



# 109年度年報

中華民國一一〇年五月十九日 刊印

可查詢本年報之網址：

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

<http://www.superior-sz.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.

代理發言人

姓名：宋成璽

職稱：財務長

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：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：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：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(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  
(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：中國信託商業銀行代理部

地址：台北市重慶南路一段83號5樓

網址：ecorp.chinatrust.com.tw

電話：(02)6636-5566

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：陳招美、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：<http://www.superior-sz.com>

# 匯鑽科技股份有限公司

## 一〇九年度 年報目錄

壹、致股東報告書-----	003
貳、公司簡介-----	007
參、公司治理報告	
一、組織系統-----	009
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料---	011
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金-----	019
四、公司治理運作情形-----	024
五、會計師公費資訊-----	047
六、更換會計師資訊-----	048
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-----	048
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形-----	048
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-----	050
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-----	050
肆、募資情形	
一、資本及股份-----	051
二、公司債辦理情形-----	057
三、特別股辦理情形-----	058
四、海外存託憑證辦理情形-----	058
五、員工認股權憑證辦理情形-----	059
六、限制員工權利新股辦理情形-----	059
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	059
八、資金運用計畫執行情形-----	059
伍、營運概況	
一、業務內容-----	060
二、市場及產銷概況-----	072
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-----	077
四、環保支出資訊-----	078
五、勞資關係-----	079
六、重要契約-----	080
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-----	081
二、最近五年度財務分析-----	086
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告-----	089
四、最近年度財務報告-----	090
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	174
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-----	237

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-----	238
二、財務績效-----	239
三、現金流量-----	240
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	240
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-----	240
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-----	242
七、其他重要事項-----	244
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	245
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	249
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-----	249
四、股東權益保障規定重大差異之說明-----	249
五、其他必要補充說明事項-----	249
六、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-----	251

# 壹、致股東報告書

## 營業報告書

### 一、109年度營業報告

#### (一) 營業計畫實施成果

單位:新台幣仟元;每股稅後損益新台幣元

項 目	109年度	108年度	增(減)比率%
營業收入淨額	1,039,891	785,125	32.45
營業毛利	302,283	52,828	472.20
歸屬於本公司之稅後淨(損)利	106,603	(82,205)	-
每股稅後盈虧(元)	2.40	(1.85)	-

#### (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109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		109年度	108年度
營業活動之淨現金流入(仟元)		129,005	20,662
負債佔總資產比率(%)		36.80	39.71
償債 能力	流動比率(%)	159.20	138.16
	速動比率(%)	154.74	128.34
獲利 能力	資產報酬率(%)	9.72	(6.84)
	權益報酬率(%)	14.85	(11.99)
	純益率(%)	12.42	(13.14)
	每股稅後盈虧(元)	2.40	(1.85)

#### (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. 研究穿戴式、外觀門檻、客製化產品相關技術，以增加未來競爭力，提高附加價值。
4. 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。
5. 持續改善藥水體系、生產系統及設備，精進效率良率。
6. 針對用水、用電、排汙減量做持續的監督，成為綠能企業。
7. 拓展上下游的技術，如：原材料的開發、廢棄物的回收與處理。
8. 利用各類e化工具，因應疫情防控往來不易的情況下，相關管理制度與方法。

## 二、110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. 瞭解全球市場與匯率變化，擬定因應對策。
2. 開拓新的業務種類與應用，降低企業風險，增加因應能力。
3. 嚴格跟進終端需求，客戶在產業鏈的位置，競爭對手狀況，最大程度準備供應能力，搶佔市場佔有率。
4. 關注匯率與原物料波動趨勢。

### 三、未來公司發展策略

- (一) 深耕既有市場，加強客戶合作關係，垂直整合服務範疇。
- (二) 開拓高成長/貴金屬市場，增加人均業績。
- (三) 加大研發收入，增加研發人員。
- (四) 擴張泰國市場，佈局台灣市場，避開國際貿易風險。
- (五) 應用自動化技術，增加對於市場波動的反應速度並減少人力的依賴。

### 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. 各地政府對污染產生企業，持續緊縮污染物排放標準，對環境保護法規更嚴謹執行。營運商必須不斷升級設備及系統，導致成本支出增加。
2. 中國人口結構變化造成招工困難，工廠缺工的狀態將是常態。
3. 美國對中國徵收關稅清單，涉及資訊、通信技術、能源、智能、汽車及醫療設備有關的貨物和半導體設備、激光設備及機械部件等產品，將間接影響電鍍產業的發展與形成挑戰。

本集團在中國深圳是唯一以電鍍廠身分榮獲綠色環保企業的專業表面處理集團，在泰國也是在建廠初期就以超高環保標準自我要求成為當地環保示範企業。

憑藉著金屬表面處理的豐厚經驗及長年積累的製程技術，目前展現的品質與服務明顯優於競爭對手，居於絕對地領先地位。近年更是引進東南亞廉價勞動力與自動化技術開發在改善人力缺口的同時優化成本競爭力。

#### (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，近年來因外在經營環境變遷，主要有大陸勞動成本持續增加、稅賦優惠措施逐步減少及匯率波動幅度較以往為大等因素影響，對總體經營環境產生衝擊，具體影響如下：

1. 受惠於3C產品進入量產，預期未來幾年業績呈現成長趨勢；然消費3C市場變化大，須趁機發展其他領域，尤其致力跨入電動汽車相關領域。
2. 硬碟市場平穩緩增，將以此為契機在業務上尋求突破機會。
3. 穿戴式產品的逐漸崛起更會增加表面處理的需求。
4. 中國受到貿易戰，疫情影響，中國政府將會釋出各類鼓勵與優惠補貼政策與稅務節約，需要持續保持關注爭取優惠補助。
5. 勞動力急劇減少，招工日益艱難，因此將引進新勞動力與發展自動化。

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：

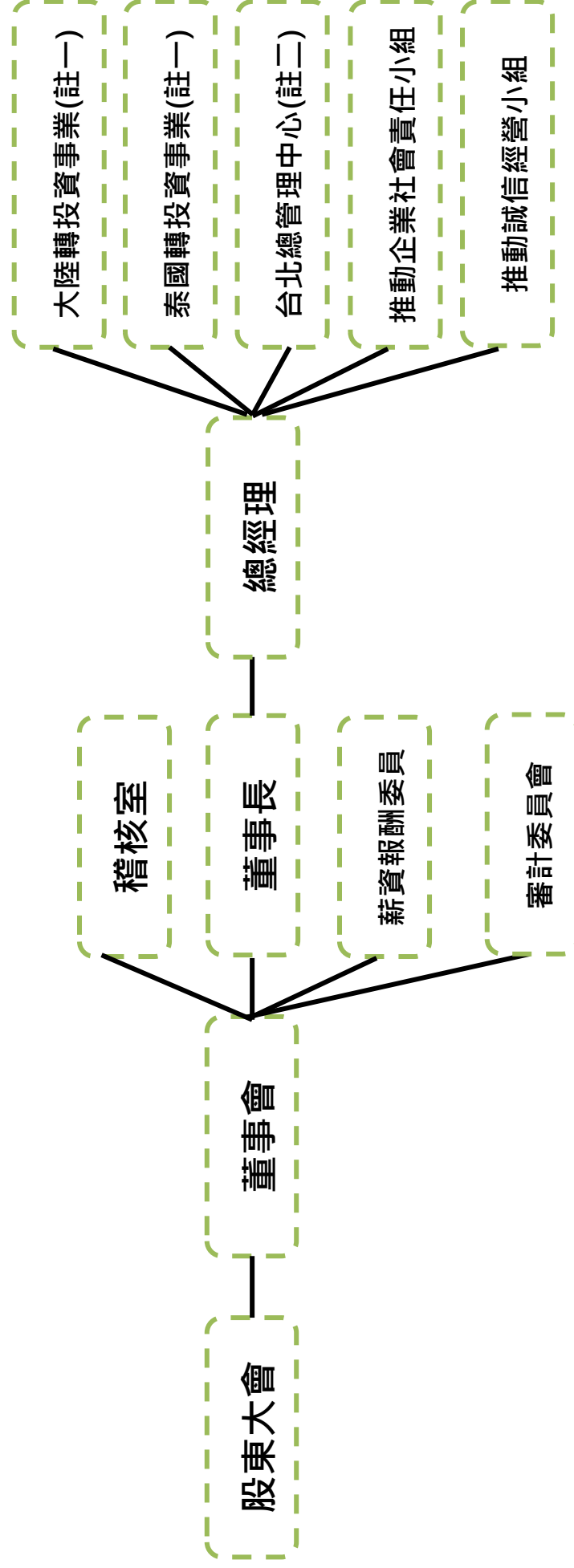
- 97年09月 台灣匯鍍股份有限公司設立完成，實收資本額為新台幣500仟元。
- 98年08月 現金增資新台幣299,500仟元，實收資本額達300,000仟元。
- 98年09月 購買Superior Plating Corp. 100%股權，間接取得World Honesty Enterprise Limited、匯鑽實業(香港)有限公司、匯鍍(香港)有限公司、匯銓(香港)有限公司、匯鉞(香港)有限公司以及旗下中國大陸子公司匯鑽實業(深圳)有限公司、匯鍍科技(深圳)有限公司及匯鍍科技(深圳)有限公司之100%股權。
- 98年11月 現金增資新台幣15,000仟元，實收資本額達315,000仟元。
- 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。

## 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
稽核室	管理部	依各項制度執行稽核，提出作業缺失，並監督改善行動
	會計部	資金調度與管理、出納、服務、人力招募、教育訓練、績效管理、薪資及考勤作業之執行等
	財務部	財務報表之編製、會計及稅務事務之處理
台北總管理中心	業務部	行政庶務、電子資訊、長短期投資分析規劃、採購等
	工程部	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
	生產部	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
	品質部	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
	管理部	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
大陸轉投資事業	財務部	資金調度、行政庶務、採購、人力資源等業務
	會計部	會計、稅務事務之處理
	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
泰國轉投資事業	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
	財務部	會計、稅務事務之處理

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

### (一) 董事

#### 1. 董事資料

110年04月27日

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	李素白	男	109.6.30	三年	103.6.18	1,121,000	2.52	965,000	2.17	-	-	-	-	中原大學化工系畢業 業 匯鑽科技股份有限公司負責人	本公司所屬子公司董事長 匯鈺投資(股)公司董事長	匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	父子	
							1,947,000	4.38	1,947,000	4.38	-	-	-	-			會計部主管	李昱璇	父女	
董事	台灣	家全投資股份有限公司		109.6.30	三年	99.11.01	15,000	0.03	15,000	0.03	-	-	-	-	中原大學機械系畢業 業	家全投資(股)公司董事長	-	-	-	
	台灣	代表人: 吳家權	男	109.6.30	三年	99.11.01	15,000	0.03	15,000	0.03	-	-	-	-	中原大學機械系畢業 業	家全投資(股)公司董事長	-	-	-	
董事	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	4.45	-	-	-	-		腦得生生物科技(股)公司董事	-	-	-	
	台灣	代表人: 張秀卿	女	109.6.30	三年	99.11.01	0	-	0	-	-	-	-	-	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)、鉉潤興業(股)等公司董事 誼山精機股份有限公司副總 龍遠興業(股)公司監察人	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)、鉉潤興業(股)等公司董事 誼山精機股份有限公司副總 龍遠興業(股)公司監察人	-	-	-	

職 稱	國籍 或註冊 地	姓 名	性 別	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 或 監 察 人			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	
																億山精密(深圳)有限公司、金佳鉷科技(股)等公司法人代表				
	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	1,317,592	2.96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事	台灣	代表人: 吳茂原	男	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	109.6.30	三年	109.6.30	105,000	0.23	55,000	0.12					University of Missouri-Kansas City	精成科技股份有限公司財務長 鴻海精密工業股份有限公司財務與投資總管理處處長 建漢科技財務長 榮創科技財務長和董事長特助 鴻海科技集團財務總處處長				
獨立董事	台灣	王佑生	男	109.6.30	三年	103.6.18	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學經營管理碩士 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	旭品科技(股)公司獨立董事 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	-	-	-	

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 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 或 監 察 人			備 註
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
獨 立 董 事	台 灣	龐 逸 茂	男	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 正 道 工 業 股 份 有 限 公 司 獨 立 董 事				
獨 立 董 事	台 灣	江 采 琳	女	109.6.30	三 年	109.6.30									中 華 網 龍 股 份 有 限 公 司 財 務 長 智 龍 創 業 投 資 (股) 公 司 監 察 人 (中 華 網 龍 (股) 公 司 法 人 代 表) 威 龍 線 上 (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)					

## 2.法人股東之主要股東

110 年 04 月 27 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(20%)李名正(20%)
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	張秀鄉(20%)游鳳宜(20%)游鳳璋(20%)游鳳勤(20%)游鳳益(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：無。



4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
李素白				✓	✓				✓	✓		✓	✓		✓	✓	無
家全投資股份有限公司 代表人：吳家權				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
裕宜投資股份有限公司 代表人：張秀鄉				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
鳴棋投資股份有限公司 代表人：吳茂原				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
邱郁文				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王佑生				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
龐逸茂				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
江采琳				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供商務、法務、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 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 04 月 27 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 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			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/ 財務長	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	本公司各深圳子公司(註1)財務長	-	-	-	
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	-	-	-	
管理部經理	台灣	盧之蕙	女	108.06.25	16,000	0.04	65,000	0.15	-	-	Cranfield University MsCin Marketing 仁寶電腦產品行銷工程師 Acer Inc. 主任專員	本公司各深圳及泰國子公司(註1)管理部經理	董事長	李素白	一親等姻親	
													匯鑽科技 (Thailand) 執行董事	李名正	配偶	
													會計 主管	李昱璇	一親等姻親	

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	8,000	0.02	-	-	-	-	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 本公司台北分公司管理部經理	董事長	李素白	父女	
													匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	姊弟	
													管理部經理	盧之蕙	一親等姻親	
股務主管	台灣	李名正	男	109.11.09	8,000	0.02	73,000	0.16	-	-	Cranfield University Degree of Master of Science	匯鑽科技(Thailand)執行董事	董事長	李素白	父子	
													管理部經理	盧之蕙	配偶	
													會計主管	李昱璇	姊弟	

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、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一)109年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

##### 1.董事(含獨立董事)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等四項總額占稅後純益之比例(%)	兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		領取自公司以轉投資事業或公司酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)	董事酬勞(C)		業務執行費用(D)	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)	員工酬勞(G)			本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司					本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司				現金金額
董事長	李素白	961	1,579	-	-	-	10	10	註1	註1	-	-	-	註1	註1	無
董事	家全投資(股)公司 代表人：吳家權	-	-	-	-	-	12	12	註1	註1	-	-	-	註1	註1	無
董事	裕宜投資(股)公司 代表人：張秀卿	-	-	-	-	-	12	12	註1	註1	-	-	-	註1	註1	無
董事	鳴棋投資(股)公司 代表人：吳茂原	-	-	-	-	-	12	12	註1	註1	-	-	-	註1	註1	無
董事	邱郁文(註2)						6	6	註1	註1				註1	註1	無
獨立董事	王佑生	360	360	-	-	-	20	20	註1	註1	-	-	-	註1	註1	無
獨立董事	龐逸茂(註2)	150	150				14	14	註1	註1				註1	註1	無
獨立董事	江采琳(註2)	150	150	-	-	-	14	14	註1	註1	-	-	-	註1	註1	無

註1:108年度稅後淨損,故不適用。

註2:於109.06.30改選後就任。

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、家全投資(股)公司代表人：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、江采琳	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、江采琳	李素白、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、江采琳	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、江采琳
	1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	李素白	-	李素白
	2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-
	3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-
	5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7	7	7	7

2.監察人之酬金：不適用  
酬金級距表：不適用

### 3. 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)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	王信為	1,308	2,244	-	-	225	225	-	-	-	-	註1	註1	無
副總經理	宋成璽	1,112	1,343	-	-	158	158	-	-	-	-	註1	註1	無

註1：108年度稅後淨損，故不適用。

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）	王信為、宋成璽	宋成璽
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	-	王信為
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

#### 4. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

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)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	王信為	1,308	2,244	-	-	225	225	-	-	-	-	註 1	註 1	無
顧問	黃崇榮	1,488	1,874	-	-	316	316	-	-	-	-	註 1	註 1	無
副總經理	宋成璽	1,112	1,343	-	-	158	158	-	-	-	-	註 1	註 1	無
董事長特助	李名正	1,005	1,005	-	-	97	97	-	-	-	-	註 1	註 1	無
品質部經理	楊力峰	728	985	-	-	114	114	-	-	-	-	註 1	註 1	無

註1：108年度稅後淨損，故不適用。

#### 5. 配發員工之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	王信為	-	-	-	-
副總經理	宋成璽				



(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、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、監察人、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

	109年度		108年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	5,458	6,076	1,759	2,407
董事酬金總額占稅後純益比例(%)	3%	3%	-	-
監察人酬金總額	註2	註2	34	34
監察人酬金總額占稅後純益比例(%)	註2	註2	-	-
總經理及副總經理酬金總額	2,803	3,970	3,173	3,902
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)	2.6%	3.07%	-	-

註1：108年度稅後淨損，故不適用。

註2：109年度起以審計委員會取代監察人，故不適用。

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)董事及監察人

董事及監察人酬金包括車馬費、酬勞及業務執行費用，酬勞係明訂於公司章程內。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

#### 四、公司治理運作情形：

##### (一)董事會運作情形

本公司 109 年度共召開 6 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	5	1	83.33	109.6.30連任
董事	家全投資股份有 限公司 代表人：吳家權	6	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	6	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	6	0	100.00	109.6.30連任
董事	邱郁文	3	0	100.00	109.6.30新任
獨立董事	王佑生	6	0	100.00	109.6.30連任
獨立董事	龐逸茂	3	0	100.00	109.6.30新任
獨立董事	江采琳	3	0	100.00	109.6.30新任

其他應記載事項：

- 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，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：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。
- 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已訂定董事會議事規則，其後董事會之運作皆依董事會議事規則辦理。此外本公司自第五屆董事會起由股東會選任 3 名獨立董事，並已制定公司治理相關辦法。

本公司自 100 年起成立薪資報酬委員會，負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事及經理人支薪資報酬，第三屆薪資報酬委員會 109 年度開會 2 次，三位委員均親自出席，運作情形順暢。

\*董事會成員落實多元化情形：

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	法律
李素白	董事長	男	V		V	V	V		V	V	
吳家權	董事	男	V		V	V	V		V	V	
張秀鄉	董事	女		V							
吳茂原	董事	男	V		V	V	V	V	V	V	
邱郁文	董事	男		V							
王佑生	獨立董事	男		V			V				V
龐逸茂	獨立董事	男									V
江采琳	獨立董事	女		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				獨立董事任期年資			銀行	證券	化工	機械	會計	法律	財務	資訊科技
				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					
吳家權	中華民國	男					V							V				
張秀鄉	中華民國	女				V									V		V	
吳茂原	中華民國	男					V							V				
邱郁文	中華民國	男													V		V	
王佑生	中華民國	男				V			V			V			V	V		
龐逸茂	中華民國	男														V		
江采琳	中華民國	女													V		V	

## (二)董事會評鑑執行情形

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估內容 (註5)
為落實公司治理政策對董事會評鑑執行情形及加強未來董事會運作效率，本公司於108.11.7 董事會通過修訂董事會績效評估辦法增訂個別董事成員之「績效評估衡量項目」及109.3.27 董事會通過功能性委員會績效考核自評問卷，自109年度開始，年度評鑑結果將於隔年度第一季前完成申報。				

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

### (三)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司 109 年度共召開 2 次董事會【A】，監察人出席情形如下：

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	2	100.00	109.6.30 設立 薪酬委員會取 代監察人
獨立董事	龐逸茂	2	100.00	
獨立董事	江采琳	2	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。				
董事會日期期別	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
109.08.10 109 年第五次董事會	109.08.10 109 年第一次審計委員會	本公司 109 年第二季度財務報表案	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
		本公司處分重要子公司匯鍍(香港)有限公司及匯鍍科技(深圳)有限公司，取具交易價格合理性意見書	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
109.11.09 109 年第六次董事會	109.11.09 109 年第二次審計委員會	本公司 109 年第三季度財務報表案	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
		增訂本公司民國 110 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
		本公司民國 110 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

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

(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「中國信託商業銀行代理部」協助，定期揭露持有超過10%之股東、董事及監察人有關質押、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
	是	否	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p>	✓		<p>(一)無差異</p> <p>1.本公司於 106年3月27日第三屆董事會第17次會議通過訂定「公司治理守則」第二十條擬訂有多元化方針。本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董監事選舉辦法」及「公司治理守則」，以確保董事會成員之多元性及獨立性。</p> <p>2.衡諸本公司第五屆8位董事成員名單，長於營運判斷、危機處理且具有產業知識、領導能力及決策能力者有李素白、吳家權、吳茂原；其中二名女性董事張秀卿及江采琳，則專長於會計及財務分析領域；邱郁文董事專長於會計及財務分析領域；龐逸茂獨立董事專長於市場法律；而王佑生獨立董事則具金融證券市場法律及會計、財務分析專業能力。</p> <p>3.本公司具員工身份之董事占比13%，獨立董事占比為38%、女性董事占比為25%，其餘董事38%。1位獨立董事任期年資為7年，其餘2位於109年度就任。</p> <p>4.董事均在各領域有不同專長，對公司發展與營運有一定助益。董事會成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及年報(詳P.54)。</p>
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p>	✓		<p>(二)無差異</p> <p>(二) 本公司所有重要決議皆經由董事會決議，並已依法設置薪資報酬委員會且全體獨立董事皆為該委員會成員。</p>
<p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	✓		<p>(三)無差異</p> <p>(三) 本公司已訂定「董事會績效評估辦法」並建立績效目標，未來每年定期就董事會、功能性委員會及個別董事依自我評量、同儕評鑑等適當方式進行績效評估以加強董事會運作效率，評量結果由功能性委員會評量後呈報董事會。落實公司治理實務守則的遵循，109年度董事會績效評估結果，已呈報110年第一季董事會，並於110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>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	✓		<p>(四)無差異</p> <p>(四) 本公司一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報109.5.11董事會審議並通過。經本公司評估勤業聯合會計師事務所陳招美會計師及虞成全會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註1)，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。</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	
	摘要說明			
	是	否		
			註1：會計師獨立性評估標準	
			評估項目	
			評估結果	
			1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事	是
			2.與委託人無重大財務利害關係	是
			3.避免與委託人有任何不當關係	是
			4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性	是
			5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證	是
			6.會計師名義不得為他人使用	是
			7.未握有本公司及關係企業之股份	是
			8.未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事	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
			10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪酬	是
			11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能	是
			12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業	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	
		14.未收取任何與業務有關之佣金	是	
		15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事	是	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司業已設置公司治理主管，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，至少宜包括下列內容： (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議事錄。 (三) 提供董事執行業務所需之資料與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 (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。	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	
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)，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即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、公司是否委任專任業務股代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任中國信託商業銀行代理部辦理股東會相關事務。
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) 本公司之財務業務及公司治理資訊已於本公司網站「投資人專區」中有詳盡之揭露，並有專人負責維護資料之更新。 (二)本公司設有中文網站並設置發言人及代理發言人各一人，各項資訊蒐集及揭露發佈相關資訊於公開資訊觀測站或本公司網站。英文網站版面重新架設更新，亦將由專責人員負責維護揭露相關公開資訊。 (三)皆符合主管機關公告辦理期間執行，目前尚無提早公告之情形。

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																																																								
八、公司是否有其他有助於瞭解公司 治理運作情形之重要資 訊(包括但不限於員工權益、僱 員關懷、投資者關係、供 應商關係、利害關係人之權 利、董事及監察人進修之情 形、風險管理政策及風險衡 量標準之執行情形、客戶政 策之執行情形、公司為董事 及監察人購買責任保險之情 形等)?	✓	<p>(一)員工權益及僱員關懷：本公司向來重視員工權益，定期召開勞資會議，資方代表與勞方代表充分溝通意見，為確保員工之權益；照顧員工身心健康，公司定期編列預算為員工實施健康檢查，並且在法令規定的檢查項目之外，主動調整篩選項目檢查。</p> <p>(二)投資者關係：本公司每年依法召集股東會，給予股東發問及提案之機會另設有發言人制度處理股東提出之建議或疑義，本公司網站設有投資人專區提供投資者查詢本公司各項相關資訊，強化資訊的透明度，本公司亦依據主管機關之規定辦理資訊公開事宜，提供投資人參考。</p> <p>(三)供應商關係：本公司依據內部控制制度「採購及付款循環」為基本依據，並秉持以誠信為原則，經比較價格、品質、交期配合度及付款條件等建立完善的管理應錄，並重視供應商在法規遵循、勞動人權、環境保護及企業社會責任上之投入，以期許與供應商共同營造更美好的生活環境及關係。</p> <p>(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。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司董事、監察人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：<a href="http://newmops.tse.com.tw/">http://newmops.tse.com.tw/</a>)或109年進修情形以下補充說明。</p>	無差異																																																							
			<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>109/08/10</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>董監事如何審查財務報告</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>109/11/09</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策</td><td>3</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>吳家權</td><td>109/08/10</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>董監事如何審查財務報告</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>109/11/09</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策</td><td>3</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>張秀鄉</td><td>109/08/10</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>董監事如何審查財務報告</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>109/11/09</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策</td><td>3</td></tr><tr><td>法人董事代表人</td><td>吳茂原</td><td>109/08/10</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>董監事如何審查財務報告</td><td>3</td></tr><tr><td></td><td></td><td>109/11/09</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策</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	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3			109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3	法人董事代表人	吳家權	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3			109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3	法人董事代表人	張秀鄉	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3			109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3	法人董事代表人	吳茂原	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3			109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	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	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3																																																					
		109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3																																																					
法人董事代表人	吳家權	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3																																																					
		109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3																																																					
法人董事代表人	張秀鄉	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3																																																					
		109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3																																																					
法人董事代表人	吳茂原	109/08/10	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3																																																					
		109/11/09	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	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	邱郁文	109/08/10		
			董事	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3	與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
				財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防治談董事會職能	3	
				財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新投保法修正後對董監事權利義務之影響	3	
				財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制與打擊資恐實務探討	3	
				財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從重大企業弊案談董監之法律風險與因應	3	
				社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3	
			獨立董事	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3	
				中華民國證券商同業公會	公司派與市場派之經營權鬥爭案例	3	
				社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3	
			獨立董事	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3	
				社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	3	
			獨立董事	社團法人中華公司治理協會	董監事如何審查財務報告	3	
				財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班	3	
				社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰及租稅天堂經濟實質法案對企業之影響暨因應對策	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。						

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因								
	是	否									
			摘要說明								
			<p>(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。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形 本公司為董事及監察人投保責任險情形如下：</p> <table border="1"> <tr> <td>被保對象</td><td>保險公司</td><td>投保金額(美金:元)</td><td>投保期間(起迄)</td></tr> <tr> <td>全體董事及監察人</td><td>新光產物保險股份有限公司</td><td>1,000,000</td><td>起:109 年 9 月 1 日 迄:110 年 9 月 1 日</td></tr> </table>	被保對象	保險公司	投保金額(美金:元)	投保期間(起迄)	全體董事及監察人	新光產物保險股份有限公司	1,000,000	起:109 年 9 月 1 日 迄:110 年 9 月 1 日
被保對象	保險公司	投保金額(美金:元)	投保期間(起迄)								
全體董事及監察人	新光產物保險股份有限公司	1,000,000	起:109 年 9 月 1 日 迄:110 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。(未列入受評公司者無需填列)											
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、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形（註1）										兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數	備註
			商務、法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上 具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	王佑生	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	-
獨立董事	龐逸茂			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	江采琳			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

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

## 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109年度共已召開2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	2	0	100	109.6.30起擔任召集人
委員	龐逸茂	2	0	100	109.6.30 新任
委員	江采琳	2	0	100	109.6.30 新任

薪資報酬委員	議案內容及後續理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆 第一次 109.08.10	案由一：本公司經理人109年薪資調整案，提請討論。  案由二：本公司108年度董監酬勞及員工分紅分配案，提請討論。  案由三：新任總經理薪資薪資結構案，提請討論。	委員會全體成員同意通過  委員會全體成員同意通過  委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過  提董事會由全體出席董事同意通過  提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第二次 109.11.09	案由一：檢討董事、監察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。 案由二：專業經理人委任契約案，提請討論。 案由三：審核經理人一〇九年度年終獎金發放案，提請討論。 案由四：討論薪酬委員會於民國一一〇年之工作計畫，提請討論。	委員會全體成員同意通過  委員會全體成員同意通過  委員會全體成員同意通過  委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過  提董事會由全體出席董事同意通過  提董事會由全體出席董事同意通過  提董事會由全體出席董事同意通過

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

## 3. 薪資報酬委員會職責

薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。薪資報酬委員會由召集人每年至少召開兩次，並得視需要隨時召開會議。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明(註2)			
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	✓		公司依 ISO14001制定環境風險評估，針對本公司之生產、品保、廢水、廢氣、外圍環境、噪音等，進行危險性評估，針對評估表評分出危害等級，依危害等級之嚴重程度進行改善，將危害風險降到最低
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	本公司為落實企業社會責任工作的推動，由總經理室為推動企業社會責任之兼職單位，負責企業社會責任政策制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出與執行，未來定期向董事會報告。
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？	✓		(一) 本公司依本身的產業特性針對各部門訂定各部門之環境管理SOP與6S，要求員工於上下班時針對6S指標進行交接，除了對新進人員進行教育訓練，並於每季定期開課對員工進行複訓
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二) 針對各項原物料之使用，皆以最大化考量，務求資源再利用，進行一系列之改善，如(1)水回收利用：將產線清洗水回收再製或供產線次級用水。 (2) 廢棄物減量：產線部分優化延長耗材使用壽命，清運部分將耗材分類並資源化(如濾心部分將濾紙與膠殼分開，除可達到減積減量，還可將膠殼轉賣回收)，廢汙泥烘乾減重，可有效壓縮存放空間與清運量。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三) 近幾年因為環境氣候變遷，造成全球暖化日趨嚴重，故目前公司依照中方所要求之各項指標進行碳排放量，第二點所提之部分也是碳排放減量之項目。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>(四) 本公司目前並未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，未來將逐步進行改善，惟在制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策方面，已於「企業社會責任實務守則」訂定相關規定，並行之有年，確實履行。</p> <p>1.辦公室節能措施：</p> <p>(1)隨季節調整空調及設定恆溫於26度，以減低電力負荷，公司同仁也做到隨手關閉電腦、空調與照明電源。</p> <p>(2)辦公室之照明全數LED化，既降低燈源發熱量，且能達到節能目的。</p> <p>2.省水措施：給水裝置加裝變頻器以穩定水壓，並使用省水閥，有效減少不必要的水資源浪費。</p> <p>3.其他：</p> <p>(1)持續推動文件管理電子化系統，減少紙張使用量，並多加利用再生紙。</p> <p>(2)確實執行廢棄物如廚餘、鐵鋁玻璃罐、廢紙與保特瓶等的回收管理與資源分類，並由專業人員負責廢棄物的處理與分類。</p>
	<p>四、社會議題</p> <p>(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？</p> <p>✓</p> <p>(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？</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，並依照本公司內控制度管理辦法，規範相關員工任免及薪酬，以保障員工基本權益。</p> <p>(二) 本公司提供之福利措施有勞健保、團體保險、員工健康檢查、出差旅行平安險、年度意外險、三節獎金、員工聚餐、伙食補助、年終獎金及員工分紅等。</p>

詳見第六點



評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明(註2)	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	<p>(三) 本公司多年來依照環保、職安、消防、工廠安全等相關法規要求，及根據環境衝擊及安全風險評估結果，設置環境友善及安全健康的工作場所，並取得安全衛生管理系統認證。另108年執行下列教育訓練與健康檢查，以保障員工安全與健康：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新人勞工安全訓練：建立員工安全認知。</li> <li>2. 新人危害通識訓練：建立員工化學品危害認知，及如何使用防護具。</li> <li>3. 在職勞工勞安/消防/滅火/避難複訓。</li> <li>4. 每季/每廠進行緊急應變演練。</li> <li>5. 每月進行消防設施維護。</li> <li>6. 每年度健康檢查：一般健檢：540 人。</li> </ol>	(一) 無差異  (二) 無差異  (三) 無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	(四) 本公司員工進修以在職訓練為主，並視工作需要派赴至各專業訓練機構進修，並制定「教育訓練管理辦法」鼓勵員工學習，增進專業技能，提升人才素質。	(四) 無差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓	(五) 本公司訂有「客訴處理辦法」，提供客戶投訴管道及規範處理程序。	(五) 無差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓	(六) 本公司遵循ISO9001文件控制管理,供應商均須提供營業執照,政府環保批文,並確保無採購衝突金屬	(六) 詳見第六點

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明(註2)
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		公司引用ISO14001與OHSAS 18000之編製標準，編列公司一系列管理與控管標準，並定期邀請第三方來公司進行驗證
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：			
1. 排放水量管控標準：公司本身未落實永續發展環境與加強企業社會責任，積極進行節能減排，優化製程，提升水回收率，以減低碳排放量，但目前政府訂定企業排水限制量過於嚴苛，雖積極執行減排工作，但要達到訂定之目標還是有難度。			
2. 公司以國家所訂定之勞動法規為依據，制定企業之人權政策或聲明，做為員工權益與生產之規範，權益部分執行狀況良好，差異部分在於生產規範，雖進行教育訓練與訂定處罰條例(如6S、生產SOP、勞工生活準則等)，惟員工流動時會導致培訓與執行上偶有小缺失，尚待加強。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
(一)本公司響應社會公益愛心，捐贈款項予「社團法人中華磊山慈愛社」為社會增添關懷及溫暖。			
(二)本公司除努力於本業經營外，推動「環境保護、和諧共生」理念。			
(三)企業責任承諾:遵守相關國際條例、國家與地區相關法律、創造公司永續經營價值提升相關利害關係人權益、維持良好公司治理，嚴守法令規範。			

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓  ✓  ✓		(一)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。	(一)無差異  (二)無差異  (三)無差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期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、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為執行之情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓  ✓  ✓  ✓  ✓		(一)本公司對往來客戶及供應商均建立評核制度，確認公司真實性，並查詢過往交易實績，以確認該公司營運狀況無重大異常；本公司亦配合客戶簽定「廉潔協議」，往來供應商也要求簽定「保證協議」，並要求雙方遵循誠信行為條款。 (二)本公司本著誠信經營原則，設置直轄於董事會之稽核室，負責稽核公司內部是否有違反誠信經營之情形，並於董事會報告。 (三)本公司之「誠信經營作業程序」制定有利益迴避等相關政策，並設有申訴管道，提供相關人員說明與公司間有無潛在利益衝突。 (四)公司設有嚴謹之會計制度及專責會計單位，財務報告均經簽證會計師查核，確保財務報表之公允性；內部稽核人員亦依照稽核計畫執行查核，以確保公司內部控制制度之有效運作。 (五)本公司定期或不定期推動教育訓練課程及宣導事項。	(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	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓	✓	(一)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。 (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。 (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。
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。
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：本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營作業程序」，其運作與守則所規範內容，並無存在差異之情形。			
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政策，以提昇公司誠信經營之成效)：本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，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。			

(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爲。

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。(自己經管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爲：

1. 因性別差異所產生侮辱、蔑視或歧視之態度及行爲。

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爲為交換報酬之承諾。

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：110年3月22日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，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109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月22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

信為



簽章

簽章

2.如有委託會計師專案審查內部控制制度者之會計師審查報告：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	決議結果	執行情形
109 年 股東常會	109.06.30	承認一〇八年度決算表冊案。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。
		承認一〇八年度虧損撥補案。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	108 年股東常會決議通過，本年度擬不配發股利。
		修訂「公司章程」	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。
		修訂「資金貸與他人作業程序管理辦法」	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。
		修訂「背書保證作業程序」	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。
		修訂「取得或處分資產處理程序」	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。
		修訂「從事衍生性商品交易處理程序」	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。
		修訂「董事及監察人選舉辦法」	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	109 年股東常會決議通過。

2.董事會重要決議：

日期	重要決議事項
109.01.10	本公司之子公司頂群科技(深圳)有限公司向凱基銀行申請融資借款額度到期續約案。 本公司之子公司匯鑽實業(深圳)有限公司向凱基銀行申請融資借款額度到期續約案。 本公司與子公司間之資金貸與調整案。 修訂本公司「資金貸予他人作業程序管理辦法」。 修訂母公司資金貸與子公司逾期改善計畫。
109.03.27	本公司 108 年度營業報告書。 本公司 108 年度財務報表。 本公司 108 年度虧損撥補案。 本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」。 擬辦理第三次買回本公司股份案。 修訂本公司「公司章程」。 修訂本公司「董事會績效評估辦法」部分條文案。 修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案。 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 修訂本公司「資金貸予他人作業程序管理辦法」部分條文案。 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 修訂本公司「關係人作業管理辦法」部分條文案。 修訂本公司「對子公司之監理管理辦法」部分條文案。 修訂本公司「董事會議事規則暨處理董事提出要求標準作業辦法」部分條文案。 修訂本公司「股東會議事規則管理辦法」部分條文案。 修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案。

日期	重要決議事項
	<p>修訂本公司「內部稽核制度暨施行細則」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「內部控制自行評估程序」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易作業程序管理辦法」部分條文案。</p> <p>刪除本公司「監察人之職權範疇規則」案。</p> <p>修訂本公司「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「公司治理守則」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「企業社會責任實務守則」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」。</p> <p>改選本公司董事(含獨立董事)。</p> <p>擬提請通過董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單。</p> <p>解除新任董事競業禁止之限制案。</p> <p>召開民國 109 年股東常會時間、地點及召集事。</p> <p>受理董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所。</p> <p>本公司與子公司間之資金貸與調整案。</p>
109.05.11	<p>本公司 1098 年度第一季度財務報表。</p> <p>本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形。</p> <p>擬提請決議提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。</p> <p>增訂本公司「公司買回股份轉讓員工辦法」部分條文案。</p> <p>修訂本公司「集團企業、特定公司及關係人財務業務往來作業辦法」標題及部分條文案。</p>
109.06.30	<p>選舉本公司第五屆董事長案。</p> <p>委任本公司第四屆薪酬委員會委員案。</p>
109.08.10	<p>本公司 109 年度第二季度財務報表。</p> <p>本公司 109 年度董事責任險投保案。</p> <p>本公司之子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd(匯鑽科技(泰國)股份有限公司)向國泰世華銀行申請融資借款額度到期續約案。</p> <p>總經理異動案。</p>
109.11.09	<p>本公司一〇九年度第三季度財務報表。</p> <p>檢討董事績效評估與薪資酬勞之政策、制度、標準與結構案。</p> <p>審核經理人民國一〇九年度年終獎金發放案。</p> <p>修訂本公司「董事會績效評估辦法」。</p> <p>增訂本公司民國一一〇年度稽核計畫。</p> <p>增訂本公司「自行編製財務報告辦法」及「財務報表編製流程管理辦法施行細則」。</p> <p>本公司發言人異動案。</p> <p>本公司一一〇年度預算案。</p> <p>專業經理人委任契約案。</p>
110.03.22	<p>本公司 109 年度營業報告書。</p> <p>本公司 109 年度財務報表。</p> <p>本公司 109 年度董監酬勞分配案。</p> <p>本公司 109 年度經理人及員工酬勞分配案。</p> <p>本公司 109 年度盈餘分配案。</p> <p>本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」。</p> <p>召開民國 110 年股東常會時間、地點及召集事由。</p> <p>針對子公司頂群科技(深圳)有限公司於沙田設立連續鍍事業部,頂群科技與冠杰金屬表面處理公司簽訂廠房租賃 A 棟第 3 層廠房。</p> <p>擬成立新事業部及設立新產線以擴充業務案。</p> <p>本公司之子公司頂群科技(深圳)有限公司向凱基銀行申請融資借款額度到</p>



日期	重要決議事項
	期續約案。 本公司之子公司匯鑽實業(深圳)有限公司向凱基銀行申請融資借款額度到期續約案。 本公司之子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd(匯鑽科技(泰國)股份有限公司)，向國泰世華銀行申請融資額度續約案。 修訂母公司資金貸與子公司逾期改善計畫。 針對本公司第三次買回庫藏股作業，執行率未達 50%，提出改善計畫。 修訂本公司「董事會議事規則管理暨處理董事提出要求標準作業辦法」部分條文案。 修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文案。 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。
110.05.10	本公司 110 年度第一季度財務報表。 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形。 增訂本公司民國 110 年股東常會召集事由。 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」。 增訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 增訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 本公司與子公司間之資金貸與調整案。 本公司之子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd(匯鑽科技(泰國)股份有限公司) 向泰國兆豐銀行申請融資借款額度續約案。 本公司之子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd(匯鑽科技(泰國)股份有限公司)，向國泰世華銀行融資額度修改案。 匯鑽科技股份有限公司向上海商業銀行申請融資借款額度案。

(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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

110 年 05 月 26 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	黃崇榮	101.09.01	109.08.10	退休

## 五、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		查核期間	備註
勤業聯合會計師事務所	陳招美	虞成全	109.01.01-109.12.31	-

酬金級距表

金額級距 \ 公費項目	審計公費	非審計公費	合 計
低於 2,000 千元	-	-	-
2,000 千元（含）～ 4,000 千元	2,900	-	2,900
4,000 千元（含）～ 6,000 千元	-	-	-
6,000 千元（含）～ 8,000 千元	-	-	-
8,000 千元（含）～ 10,000 千元	-	-	-
10,000 千元以上	-	-	-

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上者：不適用
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，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、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年 度		當年度截至 4 月 27 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	0 (332,000)	800,000 (750,000)		
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	0 (6,000)			
董事	鳴棋投資股份有限公司 代表人：吳茂原	0 (75,000)		1,000 (189,000)	
董事	邱郁文(註 1)	16,000 (2,000)		0 (73,000)	
獨立董事	王佑生(註 1)				
獨立董事	龐逸茂(註 1)				

獨立董事	汪采琳(註 1)				
總經理	王信為(註 3)				
全球業務副 總經理兼財 務部門主管	宋成璽				
經理	盧之蕙				
董事長特助	李名正(註 2)	5,000		3,000	
稽核部副理	鍾靈				
會計部門主管	李昱璇	2,000		4,000	
10%以上股東	匯鈺投資股份有限公司	0 (154,000)		1,050,000	
董事	匯鈺投資股份有限公司 代表人：李名正				
獨立董事	胡啟章				
監察人	鑫鏈投資股份有限公司 代表人：余鑫田(註 4)				
監察人	涂三遷(註 4)				
監察人	范斌(註 4)				
總經理	黃崇榮(註 5)				

註1：109.06.30新任。

註2：109.07.06新任。

註3：109.08.10新任。

註4：109.06.30解任。

註5：109.08.10解任。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者：  
無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東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：

110年04月27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	965,000	2.17	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
鳴棋投資(股)公司	1,317,592	2.96	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：吳茂原	-	-	-	-	-	-	-	-	-
李素白	965,000	2.17							
宋成璽	781,000	1.76	-	-	-	-	-	-	-
林仁農	695,000	1.56	-	-	-	-	-	-	-
福元運通投資(股)公司	502,023	1.13	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：李輝達	11,241	0.03							
朝慶投資(股)公司	445,000	1	-	-	-	-	-	-	-
法人負責人：王貴增	-	-	-	-	-	-	-	-	-
蕭永福	414,000	0.93							

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

單位：仟股；%

轉投資事業(註 1)	本公司投資(註 2)		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資(註 2)	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
Superior Plating Corp.	9,571	100	-	-	9,571	100

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：Superior Plating Corp.於 109.06 減資退回美金 542 仟元。

## 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

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
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
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

110年04月27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	-	2	21	19	6,227	1	6,270
持有股數	-	250,000	12,426,587	480,000	31,234,895	64,000	44,455,482
持股比例	-	0.56%	27.95%	1.08%	70.27%	0.14%	100.00%

## (三)股權分散情形

### 1.普通股

110年04月27日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	309	39,580	0.09%
1,000 至 5,000	4,988	9,395,129	21.14%
5,001 至 10,000	492	3,980,648	8.95%
10,001 至 15,000	161	2,099,541	4.72%
15,001 至 20,000	96	1,790,000	4.03%
20,001 至 30,000	89	2,263,273	5.09%
30,001 至 40,000	34	1,217,000	2.74%
40,001 至 50,000	23	1,073,384	2.41%
50,001 至 100,000	43	3,122,000	7.02%
100,001 至 200,000	16	2,340,844	5.27%
200,001 至 400,000	9	2,531,692	5.69%
400,001 至 600,000	3	1,361,023	3.06%
600,001 至 800,000	2	1,476,000	3.32%
800,001 至 1,000,000	1	965,000	2.17%
1,000,001 以上	4	10,800,368	24.30%
合 計	6,270	44,455,482	100.00%

2.特別股：無。

#### (四)主要股東名單

110年04月27日

主要股東名稱	股份	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%
鳴棋投資股份有限公司		1,317,592	2.96%
李素白		965,000	2.17%
宋成璽		781,000	1.76%
林仁農		695,000	1.56%
福元運通投資有限公司		502,023	1.13%
朝慶投資股份有限公司		445,000	1.00%
蕭永福		414,000	0.93%

#### (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 03 月 31 日止
每股 市價	最 高	91.4	74.8	99
	最 低	30.3	31.5	53.2
	平 均	52.37	55.97	71.99
每股 淨值	分 配 前	16.46	18.78	19.96
	分 配 後	-	註	-
每股 盈餘	加權平均股數	44,461 仟股	44,414 仟股	44,392 仟股
	每 股 盈 餘	(1.85)	2.40	1.24
每股 股利	現 金 股 利	-	0.8(註)	-
	無償 配股	-	-	-
		-	-	-
	累積未付股利	-	-	-
投資 報酬 分析	本益比	不適用	不適用	不適用
	本利比	不適用	不適用	不適用
	現金股利殖利率	不適用	1.43	不適用

註：109年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。



## (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監酬勞。員工酬勞及董監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監酬勞。

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。

本公司每屆決算如有盈餘應先彌補虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，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。

### 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司 109 年決算後稅後淨利為新台幣 106,603,811 元，提存百分之十為法定盈餘公積及提列特別盈餘公積後，加計期初未分配盈餘新台幣 0 元及對子公司所有權權益變動 -4,003,990 元後，可供分配盈餘為新台幣 57,582,702 元，本年度依法令及章程規定，擬配發股東之現金股利為每股 0.8 元，總金額為新台幣 35,513,186 元。

109 年度盈餘分配表如下：

單位：新台幣元

摘要	金額
期初未分配盈餘	0
加:109 年度稅後淨損	106,603,811
加:對子公司所有權權益變動	(4,003,990)
提列法定盈餘公積	(10,259,982)
提列特別盈餘公積	(34,757,137)
可供分配盈餘	57,582,702
現金股利(每股 0.8 元)	(35,513,186)
期末未分配盈餘	22,069,516

### 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)員工酬勞及董事、監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

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監酬勞。員工酬勞及董監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監酬勞。

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。

本公司每屆決算如有盈餘應先彌補虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，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。

### 2. 本期估列員工紅利及董事及監察人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。

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%之董監酬勞。109年度估列員工酬勞及董監酬勞分別有6,395仟元及3,837仟元。

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、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：109年度估列員工酬勞及董監酬勞分別有6,395仟元及3,837仟元。
- (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：無。

### 4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：109年6月30日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與108年度合併財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

## (九)公司買回本公司股份情形：

109 年 05 月 26 日

買回期次	第一次(期)	第二次(期)	第三次(期)
買回目的	維護公司信用及股東權益	維護公司信用及股東權益	轉讓股份予員工
買回期間	106/05/09~106/07/08	107/11/19~108/01/15	109/03/27~109/05/26
買回區間價格	29.33~66.90	23.56~74.46	29.80~66.70
已買回股份種類及數量	764,000 股	351,000 股	64,000 股
已買回股份金額	31,099,050 元	12,543,240 元	3,123,681 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	76.4%	35.1%	12.8%
已辦理消除及轉讓之股份數量	764,000 股	351,000 股	-
累積持有本公司股份數量	0 股	0 股	64,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	-	-	0.14%

## 二、公司債辦理情形：

### 公司債辦理情形

公 司 債 種 類	國內第一次有擔保公司債
發行（辦理）日期	104 年 10 月 16 日
面 額	新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點	中華民國財團法人櫃檯買賣中心
發 行 價 格	依票面金額十足發行
總 額	新台幣貳億貳仟萬元整
利 率	票面年利率 0%
期 限	3 年期 到期日：107 年 10 月 16 日
保 證 機 構	中國信託商業銀行股份有限公司 70%、永豐商業銀行股份有限公司 30%
受 託 人	兆豐國際商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構	中國信託綜合證券股份有限公司
簽 證 律 師	智鼎國際法律事務所陳祐良律師
簽 證 會 計 師	勤業眾信聯合會計師事務所虞成全及張耿禧會計師
償 還 方 法	國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第七條
未 償 還 本 金	不適用
贖 回 或 提 前	國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

清償之條款		
限制條款		國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	不適用
	發行及轉換(交換或認股)辦法	不適用
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		不適用
交換標的委託保管機構名稱		不適用

### 轉換公司債資料

公司債種類		國內第一次有擔保可轉換公司債	
項	年 度	106 年	107 年
	目		
轉債 換市 公價 司	最 高	119.00	135.00
	最 低	102.40	99.20
	平 均	108.11	120.86
轉 換 價 格		67.5	67.5
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期：104年10月16日 轉換價格：每股新台幣67.5元	
履行轉換義務方式		發行新股	

註1：該債券已於107/10/16到期，並於107/10/26償還款項。

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：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：無

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：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：

本公司主要係替各產業提供表面處理加工服務與技術開發業務。

##### 2.營業比重：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	109年度	
	銷售金額	營業比重(%)
加工收入淨額	1,039,891	100.00
勞務收入淨額	-	-
合計	1,039,891	100.00

##### 3.公司目前之商品(服務)項目：

本公司主要係替硬式磁碟機零組件、連接器、汽車、家電、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、滾鍍、銅材與不鏽鋼基材珍珠鎳、光亮鎳、電鍍硬鉻、錫鎳與貴金屬(金、銀)電鍍等多種專業的表面處理。

##### 4.計畫開發之新商品(服務)項目：

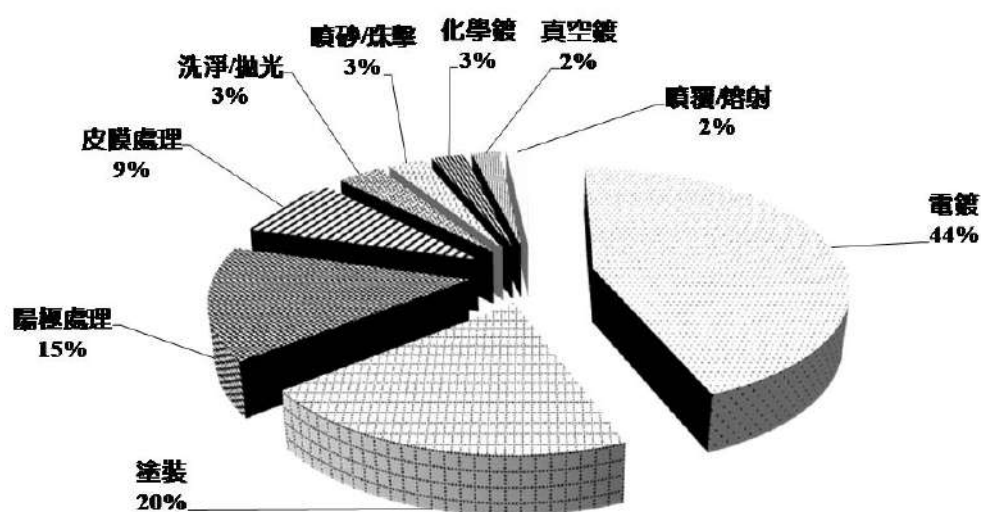
- (1) 低成本化學鎳技術。
- (2) 卷對卷連續電鍍工藝開發。
- (3) 貴金屬電鍍技術開發。
- (4) 散熱模組所需之表面處理。
- (5) 選擇鍍銀與噴鍍技術開發。

## (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

2019年我國金屬表面處理業產值達新台幣1,043億元，如表1「2019表面處理產業市場供需分析」所示，相較前一年衰退12%。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。金屬製品表面處理多為內需代工市場，而以產品形式進出口者為鍍塗面鋼板。

表 1 金屬表面處理產業市場供需分析

單位：新台幣億元

年 項目	2014	2015	2016	2017 年	2018 年	2019 年
	值 (or 量)	值 (or 量)	值 (or 量)	值 (or 量)	值 (or 量)	值 (or 量)
生產	1,427.0	1,207.8	1,212.1	1,359	1,287	1,042.9

進口	173.6	138.2	100.3	119.4	98	95.4
出口	767.7	643.0	577.0	567.3	693	540.1
國內市場需求	832.9	703.0	735.4	776.9	692	598.2

資料來源：經濟部工業生產統計、海關進出口統計/金屬中心 ITIS 計畫整理

在金屬製品表面處理方面，分別以汽車零組件及電子零組件兩大應用端來觀察表面處理的市場變化概況，汽車零組件市場方面，全球天候異常，年初北美多處暴風雪災情頻仍，車輛發生打滑碰撞事故機率大增，而以北美為主要市場的台灣汽車零件售後維修(AM)業，由於生產均在台灣，不受中美貿易戰影響，加上全球汽車電子晶片發生缺貨潮，消費者延後換購新車，導致售後維修汽車零件外銷動能穩健；至於電子零組件應用市場方面，5G商用化成功帶動第一波5G基地台、網路設備、手機及無線射頻前端等零組件新需求商機，然而在新冠肺炎引發之WFH因素影響下，應用端之硬體市場表現強勁。兩大主力市場需求互有消長拉鋸下，使得整體金屬製品表面處理營收小幅下滑。

展望 2021 年，於金屬製品表面處理方面，新冠肺炎疫情持續延燒，世界許多地區為遏制疫情而再度封城防疫。WHF的需求持續維持，因此亞洲經濟體及科技與電子公司持續受惠。隨著新冠肺炎疫苗相繼問世，國際間人員流動應會增加，致使全球經濟成長可望加速復甦。

然而，隨美中間角力關係緩和，有助化解市場不安情緒及提振終端需求，加上 5G 通訊、人工智慧等新興科技商機蓄勢待發，若能早日擺脫新冠疫情陰霾，整體產業基本面仍有後市可期。

我國表面處理廠商結構佔最大的為電鍍業，電鍍可改變金屬和非金屬製品的表面屬性，如抗腐蝕性、裝飾性、導電性、耐磨性等等，大到飛機、火箭、航天器材，小到電子五金零件、螺絲螺帽等都需要電鍍的加工。這些產品都需經由電鍍加工後，才能發揮出產品本身的特性與價值。台灣整體內外銷產品中約有五分之二以上的商品，必需經過電鍍表面處理，而在台灣高科技產品與精密零組件出口量日益大增，無論在光電、半導體與資訊通訊等高科技及其週邊基礎元件上，更凸顯出電鍍工業的重要性。

## 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，代表廠商有明閎科技(股)公司、鴻利機械工業(股)公司、億鴻工業(股)公司、大鍍科技(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、大鍍、麗百代、易度、大永真空、龍翺
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

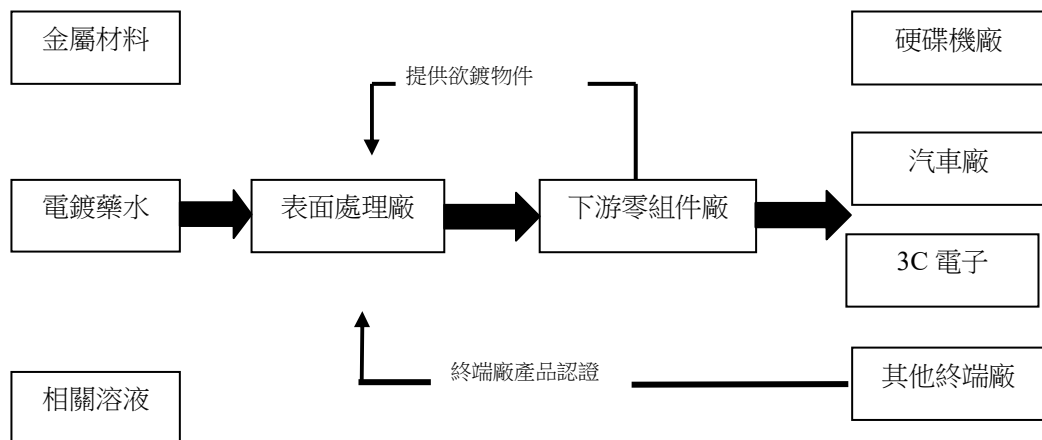
電鍍雖可為產品帶來極高的附加價值，但在生產過程中，業者需付出龐大的成本及環境污染等代價。成本方面，大部分昂貴原料都倚賴國外進口，如：黃金、白銀、鎳、錫等，檢測儀器也有75%是由國外進口，一旦國際原物料或國外匯率上漲，對廠商的生產成本皆有不影響，因此為了節省成本，許多廠商紛紛到中國大陸與東南亞設廠。

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，又可分为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及競爭情形

## 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。

惟依這樣說法，SSD應會快速占領整個存儲市場將HDD踢出局，但事實似乎並非如此。據希捷公布的數據調查顯示，2023年企業級存儲市場HDD仍會占到市場總出貨量的70%。未來五年間，HDD總的出貨量會逐年下降，但是其單盤容量會大幅度提升。

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。

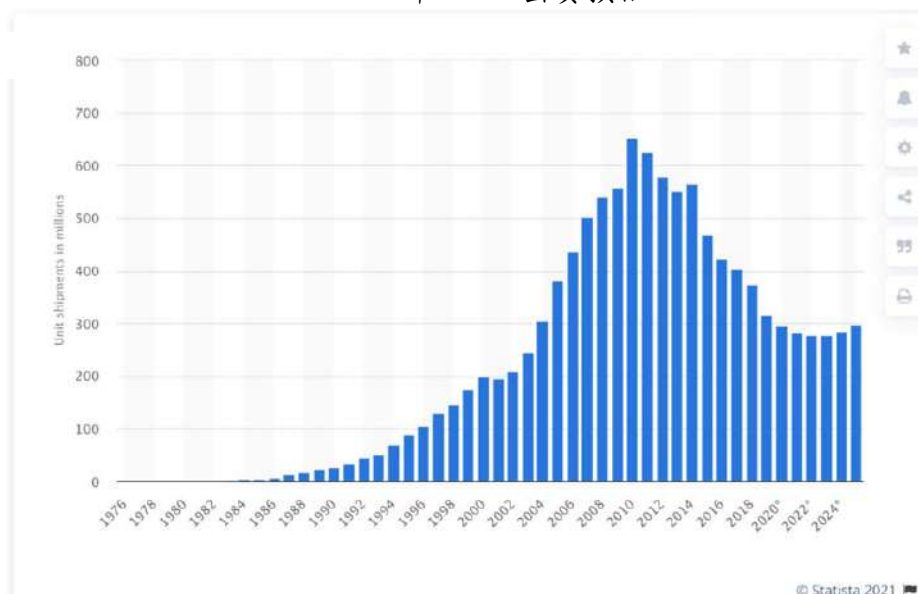


資料來源：Western Digital 2021

儘管HDD於NB、PC及消費電子市場的出貨量逐年下滑中，但需求繼續從消費型客戶端到企業級市場應用穩步轉移，預估到2023年，市場將開始小幅增長。容量持續增長及成本的優勢SSD仍無法取代，組合的轉變及MAMR (Microwave-Assisted Magnetic Recording)、HAMR(Heat-Assisted Magnetic Recording) 等新一代技術帶動著硬碟儲存設備持續朝向更高密度與更低成本前進，這將使行業平均銷售價格小幅但有意義的增加。另外硬碟機大廠Seagate將推出雙讀取臂的硬碟，利用獨家研發的MACH. 2的技術，增加硬碟機的運作效率，以符合未來使用者對於硬碟機運作效能的需求。因此全球HDD行業收入預計到2025年維持一定的水平，出貨量會恢復小幅增長的趨勢。

另外自詡「比特幣殺手」的新興數位貨幣 Chia，在經歷長達 3 年的開發後，終於在今年的 3 月 19 日正式上線。以「時間空間證明」(Proof of Space and Time) 作為共識機制的 Chia，卻也帶動了HDD的需求。由於 Chia 的挖礦機制只需消耗硬碟及網路資源，比起比特幣的 ASIC 挖礦大幅降低了資源消耗。美國總統拜登(Joe Biden) 今日 (23) 才宣示將在 2030 年達到碳排放減半目標，隨著環保意識增強，主打綠色概念的 Chia 前途似乎一片光明，但這需要時間驗證是否會造成對於硬碟機有明顯的需求。

1976-2024年HDD 出貨預估



資料來源：Statista.com

### 3C產業：

根據市場研究機構 Strategy Analytics 最新的報告顯示，2021 年第一季全球智慧型手機出貨量達到 3.4 億支，創下 2015 年以來的新高。數據顯示，今年第一季全球智慧型手機出貨量較去年同期大增 24%，達到 3.4 億支，創下 2015 年以來新高。報告中表示，智慧型手機市場的反彈，主要受惠於消費者對健康設備的需求、換機潮以及中國廠商對 5G 網路的大力推行。

Strategy Analytics 表示，受惠於多種價位 5G 產品的成功推行，在 2021 年第一季，中國市場智慧型手機出貨量年增 35%，達到 9400 萬支。全球排名前五名的手機商合計在第一季的市佔率就達到 76%，高於去年同期的 71%。晶片短缺和供應上的限制在第一季對排名前五的品牌沒有帶來重大影響，但未來幾季中，仍會是小型廠商關注的問題。

Global Smartphone Shipments (Million of Units)	Q1 2020	Q1 2021	Q1 2021 Market Share %	Q1 2021 YoY %
Samsung	58	77	23%	32%
Apple	39	57	17%	44%
Xiaomi	28	49	15%	80%
OPPO	23	38	11%	68%
vivo	20	37	11%	85%
Others	107	82	24%	-23%
Total	275	340	100%	24%

資料來源：Strategy Analytics

在PC市場方面，市調機構《IDC》公布2021年Q1全球個人電腦出貨量報告，資料顯示，受惠於疫情帶來的在家上學、遠距辦公及宅經濟，全球PC年增率為55.2%，將近8400萬台。《IDC》指出，包括筆電、桌電和工作站等設備在內，Q1全球個人電腦的出貨量共達到8398.1萬台，雖然比2020年Q4下降8%，但由於Q1通常是PC產業的淡季，這是正常情況，且今年僅下滑8%，已經是2012年以來Q1最好的表現，五大PC品牌中出貨量對比同期成長最多的是蘋果，年增111.5%，達到669.2萬台。

整體而言，《IDC》認為，PC市場的持續復甦及平均售價拉高，主要由「遊戲產業帶來的宅經濟、企業遠距辦公及學校遠距教學」的需求增加而推動。雖然半導體零件持續短缺，但這只會延長供應商補充庫存和交貨的時間，有鑑於PC發生了根本性的轉變，長遠來看，PC市場未來幾年將會更加樂觀。

### 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

表面處理法		主要目的
大分類	中分類	
塗裝	噴霧塗裝、靜電塗裝、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：

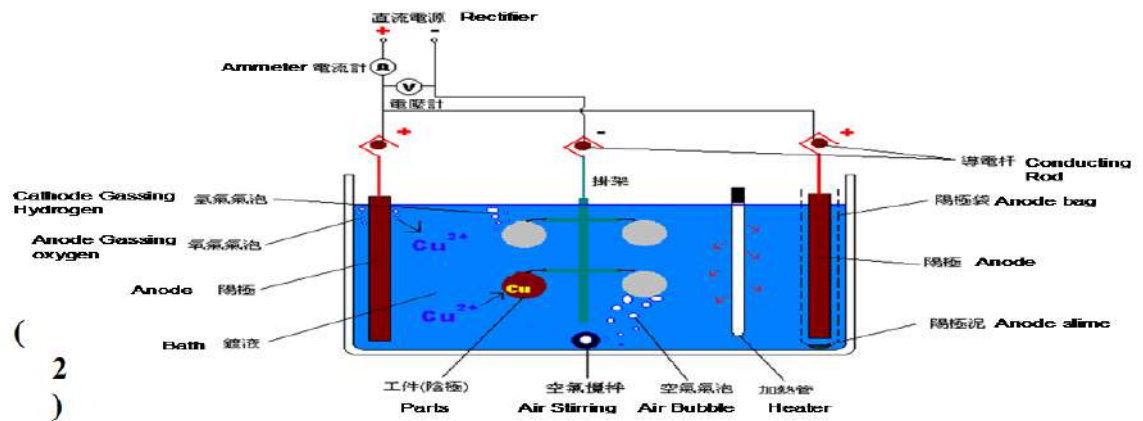
技術別	濕式鍍	乾式鍍
分類	傳統電鍍、浸漬電鍍、無電電鍍	物理氣相沈積(PVD)、化學氣相沈積(CVD)
優點	設備成本較低、技術成熟	不會產生廢氣廢水等污染源，較無環保問題
缺點	環保問題嚴重、需購買廢氣廢水處理設備	無法處理大型或複雜形狀之物件、鍍層薄且降著性較差

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：

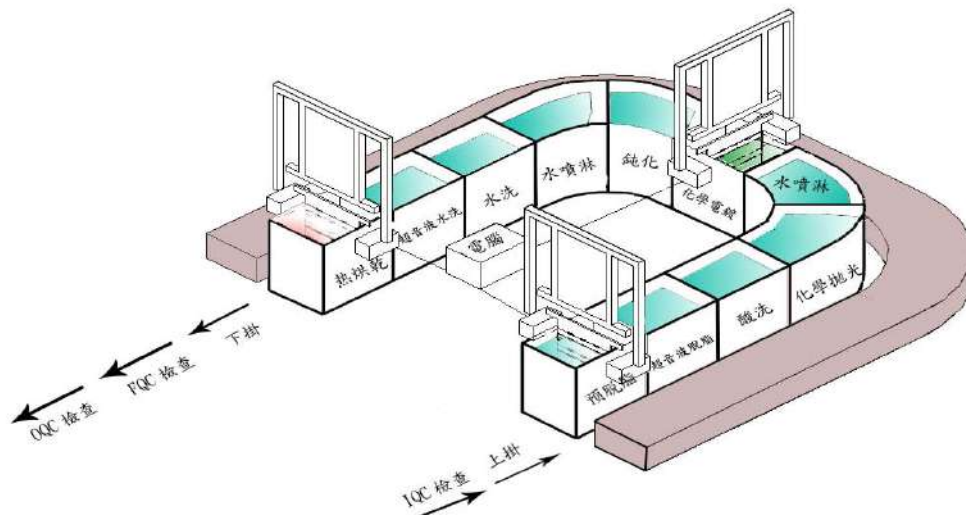
### (1)電鍍( Electroplating )

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。



## 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、鎳等金屬。

### 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	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度 第一季度
研發費用	13,129	11,508	9,212	8,019	10,049	2,787
營業收入淨額	742,365	774,123	1,012,959	785,125	1,039,891	336,953
研發費用占營業 收入比例	1.77	1.49	0.91	1.02	0.97	0.83



4. 最近六年度開發成功之技術或產品：

年度	最近五年度開發成功之技術或產品
104 年度	連續迴轉自動掛鍍、珍珠鍍+鍍鈷合金
105 年度	連續迴轉自動掛鍍、光澤鍍、鎂合金拋光、鍍鉻+PVD 表面處理
106 年度	鈦合金汽車零件化學鍍、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	珍珠鍍插頭產品開發 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

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫：

- (1) 精實營運管理與生產製造效率，以進一步提高市場競爭力，追求更高年營收成長率。
- (2) 提高運籌管理之效率，降低運籌成本並縮短產品交貨時程。
- (3) 於不同產品領域擬訂不同之產品組合策略，提高產品附加價值及多樣化。
- (4) 開發領先市場之新產品，成為市場之產品技術領導者。
- (5) 於低價產品上，除降低採購與生產製造成本外，並以提供滿足客戶最適消費需求之產品為目標。
- (6) 深化目前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子(如非金屬表面處理等)。預計發展計畫如下：

(1)客戶服務策略

- A. 加強客戶之合作關係，提供產品規劃、研發、製造之服務。
- B. 提供完整品質服務，以增加市場佔有率。

(2)製造策略

- A. 持續推動精實計畫(LSS)，全面提升品質及效率。
- B. 強化水平與垂直整合，產品與服務進行整合。

(3)產品發展策略

- A. 培養優秀研發與生產管理人才，增強研發能力。
- B. 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。

## 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	108 年度		109 年度	
	金額	比率%	金額	比率%
中國大陸	704,189	89.69	813,007	78.18
泰國	80,936	10.31	226,884	21.82
總計	785,125	100.00	1,039,891	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。

#### 3.市場之未來供需狀況與成長性

本集團截至 109 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 40%，故供需求狀況及成長性將以硬碟及 3C 產品為主。

##### (1) 隨技術提升，硬碟零組件精密度要求亦不斷提高，無電解鍍為較適合之表面處理技術

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，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，而無電解電鍍之鍍層較傳統電鍍均勻，鍍完不會產生銳角，且抗腐蝕性較強，故較適合進行此類精密零件之表面處理。

##### (2) 硬碟表面處理約佔成本 2-3%，惟屬功能導向不易取代，與硬碟出貨連動性仍高

硬碟零組件之表面處理約佔成本 2%-3%(包括音圈馬達及磁頭架等)，由於近年原物料飆漲及環保規定轉趨嚴格，部份廠商開始尋求降低成本之方法，惟因硬碟精密度要求較高，且內部零組件之表面處理多為功能導向，如強調表面均勻度、耐蝕度、耐疲勞性等，產品品質需透過終端廠驗證，因此僅部份低階產品或裝飾、光澤等功能可摒除其表面處理工序。至於使用其他材質來降低表面處理成本較有難度，因不銹鋼成本及沖壓難度均高，目前僅墊片採用，整體而言，硬碟出貨量與其表面處理需求連動性甚高。

##### (3) 近年來硬碟需求暢旺

近年來 2.5"硬碟的市場逐漸被 SSD 給取代，但 3.5"大容量硬碟受惠於雲端儲存與運算和視頻監控等企業存儲應用趨勢的發展，需求持續成長。

HDD 市場的整體潛在市場在 2020 年約為 3.26 億台，在 2021 年為 3.15 億台。預計到 2022 年，由於企業應用的強勁需求，市場將開始小幅增長。硬碟廠商透過產出及價格管理來確保其獲利，整體市場狀況良好。

##### (4) 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。

**(6) 5G 手機快充需求將推升 USB-C 搭載率與產品規格**

高階智能手機在 5G 手機加速發展推動下，5G 手機滲透率逐漸提升，5G 手機體積小，品項多且耗電量大，USB-C 支援快充，支應手機耗電量變大，快充需求將具成長性。

**4. 競爭利基**

**(1) 研發團隊具豐富經驗**

本集團研發人員截至109年底止，大專以上學歷約72%，且主要幹部在研發領域之相關工作經歷平均達10年以上。

**(2) 生產製造基地完整**

本集團於中國大陸及泰國有生產據點，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、滾鍍、掛鍍及精密清洗等多元工藝，一次滿足中國及東南亞客戶之需求。

**(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業者，主要客戶多為全球之知名品牌廠商，產品除3C週邊零組件外，亦包括汽車、醫療器材與家電應用等產品，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) 專業管理團隊**

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。

**5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策**

**(1) 有利因素**

**A. 華南地區資訊產業體系完整**

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. 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. 製造業蓬勃發展，帶動相關產業成長**

資料儲存需求成長快速，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。

**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. 產品價格競爭，毛利下滑

隨著產品趨於成熟，以及製造技術逐漸提升，投入產能過多，加上未來產品之差異性將逐漸縮少，稀釋獲利。

### B. 原料成本易受國際黃金、銀、鎳等金屬價格波動影響

本集團主要原料為無電解鎳電鍍液、銀板及氰化金鉀，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。

### C. 潛在性的勞工短缺、原料取得成本逐漸增加，造成生產成本提高

公司生產之各式產品，雖然大部分可藉由自動化生產設備完成，然尚有部分製程無法使用自動化設備而必須依賴人工。由於近年來廠區所在勞工有潛在性短缺現象，加上工資成本上揚，使產業生產成本加重，不利國際競爭。

## (3) 本公司因應之道

### A. 積極研發新產品與新技術，研發製造高附加價值之產品。

### B. 加強成本控管及存貨管理，提高生產自動化，發揮最大生產效率。

### C. 隨時留意國際相關金屬價格走勢，以控制原料採購量，必要時進行相關避險措施；適時將成本反應於加工價格，進而轉嫁予客戶。

### D. 積極投資自動化生產設備，降低對人工之依賴，提升產品品質。

### E. 靈活調派運用跨廠區之人工，降低人工短缺之影響。

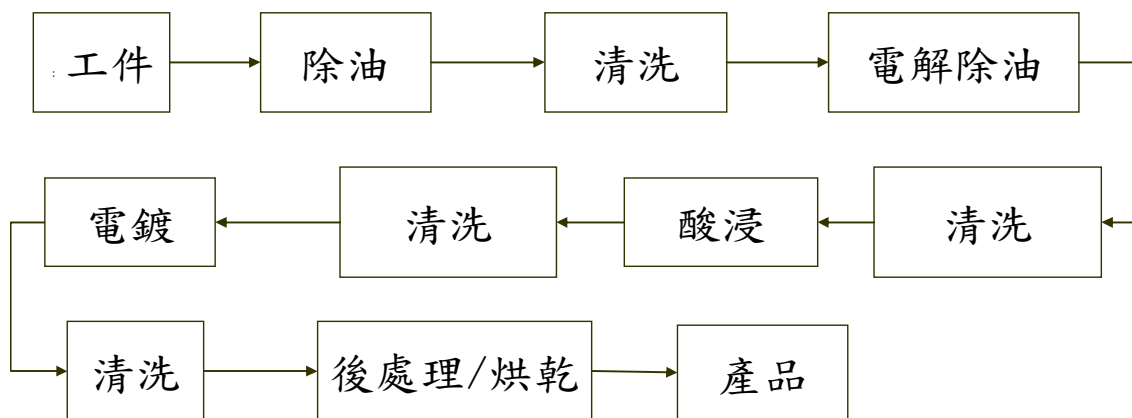
## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 產品之重要用途

NO.	產品/Products	適合材料/Substrate Material
1	無電解沉鎳(高、中磷)/EN Plating(Hi-P、Med-P)	鐵材、銅材、不銹鋼、鋁材/Steel、Copper、Stainless Steel、Aluminium
2	精密清洗/ Precision Cleaning	鋁材、不銹鋼/ Stainless Steel、Aluminium
3	酸洗/Acid Cleaning	鋁材/ Aluminium
4	鈍化/Passivation	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
5	磷化/Zn-Phosphating	鐵材/Steel
6	鋅鎳/Zn-Ni Alloy Plating	鐵材/Steel
7	鋅鐵/Zn-Fe Plating	鐵材/Steel
8	鍍鋅/Zinc Plating	鐵材/Steel
9	陽極氧化/Anodizing	鋁材/ Aluminium
10	化學拋光/Chemical Polish	銅材、不銹鋼/Copper、Stainless Steel
11	鉻酸鹽皮膜/ Chromate Conversion	鋁材/Aluminium
12	鍍金/Gold Plating	鐵材、銅材、不銹鋼/Steel、Copper、Stainless Steel
13	電鍍錫鎳合金/Tin-Nickel Plating	銅材/Copper
14	連續鍍金/Continuous gold electroplating	鐵材、銅材、不銹鋼/Steel、Copper、Stainless Steel

NO.	產品/Products	適合材料/Substrate Material
15	連續鍍銀Continuous Sliver electroplating	鐵材、銅材、/Steel、Copper
16	IC高速鍍錫/ IC package plating frame	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
17	微弧氧化/ Microarc oxidation	鋁合金、鎂合金、鈦合金/ Aluminium、Magnesium Alloy、Titanium Alloy
18	鎂合金表面處理	鎂合金/ Magnesium Alloy
19	銅材與不銹鋼基材珍珠鎳	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
20	電鍍硬鉻	銅材、不銹鋼/ Copper、Stainless Steel
21	珍珠鎳	鋁材、不銹鋼/ Stainless Steel、Aluminium
22	光亮鎳	鋁材、不銹鋼/ Stainless Steel、Aluminium

## 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。
氯化金鉀	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。

### (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(%)
108年度	785,125	732,297	52,828	6.73

109年度	1,039,891	737,608	302,283	29.07
說明：本集團109年度營收增加，毛利率較前一年度提升，係因109年主要客戶訂單增加導致稼動率提升及產品毛利結構調整所致。				

(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	108 年度				109 年度				110 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	A 公司	282,266	35.95%	無	A 公司	504,536	48.52%	無	A 公司	183,824	54.55%	無
2	BIGL	169,676	21.61%	無	BIGL	210,446	20.24%	無	Belton	47,855	14.20%	無
3	Kemax	94,238	12.00%	無	Belton	170,606	16.41%	無	BIGL	47,849	14.20%	無
4	其他	238,945	30.43%	無	其他	154,303	14.83%	無	其他	57,425	17.05%	無
	銷貨 淨額	785,125	100%	-	銷貨 淨額	1,039,891	100%	-	銷貨 淨額	336,953	100%	-

增減變動說明：

- (1) A 公司：由於 UBC-C 連接器逐漸普及，客戶在筆記型電腦與平板電腦導入該連接器規格後，於 109 年度下半年推出的所有智慧型手機的充電器也導入該規格與快充功能，導致該客戶貢獻的營收增加，加工金額增加為 504,536 仟元。
- (2) BIGL：因 109 年上半年 Covid-19 疫情全球爆發的關係，導致 HDD 產品需求增加，因此提升到此客戶的加工收入，該客戶貢獻的營收增加 19.4%，加工金額增加為 210,446 仟元。
- (3) Belton：此客為泰國子公司主要客戶之一，該客戶於 108 年第四季正式導入於泰國子公司量產，導致該客戶在 109 年有一整年度的貢獻，營收占匯鑽合併營收的 16.41%，加工金額增加為 170,606 仟元。

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	108 年度				109 年度				110 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	GRAHAM	37,667	22.35%	無	GRAHAM	46,437	19.49%	無	GRAHAM	15,904	22.37%	無
2	美樂思	23,350	13.85%	無	大富科技	31,943	13.40%	無	大富科技	8,457	11.89%	無
3	德立美	16,120	9.56%	無	德立美	18,183	7.63%	無	光華	6,350	8.93%	無
4	其他	91,427	54.24%	無	其他	141,761	59.48%	無	其他	40,400	56.81%	無
	進貨淨額	168,564	100%	-	進貨淨額	238,324	100%	-	進貨淨額	71,111	100%	-

增減變動說明：

(1) GRAHAM：109 年度公司整體營收增長，因伺服器需求增加，硬碟零組件營收成長，因此對 GRAHAM 採購金額及比重較 108 年增加。

(2) 大富科技：本集團主要向其採購應用於 A 公司產品之金屬零件，109 年度因 A 公司產品需求增加，相關金屬需求也隨之增加。

(3) 德立美：本集團主要向其採購應用於 A 公司產品之原料，109 年度因 A 公司營收占比增加，相關藥水需求也隨之增加。

(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	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
加工業務	1,139,000	368,879	785,125	1,290,600	638,045	1,039,891
其他業務						
合計	1,139,000	368,879	785,125	1,290,600	638,045	1,039,891

(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	108 年度						109 年度					
	中國大陸		泰國		其他		中國大陸		泰國		其他	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
加工收入淨額	359,089	704,189	9,790	80,936	-	-	589,967	813,007	48,078	226,884	-	-
其他					-	-					-	-
合計	359,089	704,189	9,790	80,936	-	-	589,967	813,007	48,078	226,884	-	-

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		108 年度	109 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	434	419	438
	管理部人員	161	94	138
	研發人員	1	27	20
	合 計	596	540	596
平 均 年 歲		36.4	33	35
平 均 服 務 年 資		1.9	8	8
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	2.01%	1.85%	1.85%
	大 專	27.85%	18.52%	18.96%
	高 中	9.90%	19.63%	21.14%
	高 中 以 下	60.24%	60.00%	58.05%

#### 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)有限公司匯鑽實業(深圳)有限公司	深圳市寶安區環境保護和水務局 深圳市寶安區環境保護和水務局	109.12.26 114.12.25
頂群科技(深圳)有限公司匯鍍科技(深圳)有限公司	深圳市寶安區環境保護和水務局 深圳市寶安區環境保護和水務局	109.12.27 114.12.26

##### 2. 環保專責人員

公司名稱	姓名	處理範圍	合格證書名稱	證書字號
匯鑽實業(深圳)有限公司匯鑽實業(深圳)有限公司	葉發貴 葉發貴	污水處理 污水處理	汙水處理 鑑定證書汙水 處理 鑑定證書	06190210235018580619 021023501858
頂群科技(深圳)有限公司匯鍍科技(深圳)有限公司	唐華 呂炳福	污水處理 污水處理	汙水處理 鑑定證書汙水 處理 鑑定證書	4403062017000030WF S-0919B0035



(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：

109 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	未折減餘額	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	15,845	用途：淨化電鍍污水 效益：使放流水符合環保標準用途
頂群科技(深圳)有限公司	污水防治設備	1 套	106/3/27	41,577	13,820	用途：淨化電鍍污水 效益：使放流水符合環保標準

(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

本公司提供之福利措施有勞健保、團體保險、員工健康檢查、出差旅行平安險、年度意外險、三節獎金、員工聚餐、伙食補助、年終獎金及員工分紅等。

### 2.員工進修、訓練及其實施情形

本公司認為員工能力的持續發展才能提供公司長期成長的動力，本公司相信學習的機會無所不在，只要持續關心、小事用心，必能累積實力、提升層次，不過，打造學習型組織仍需要公司有系統地推動，本公司在教育訓練方面的做法如下：

(1)訓練規劃：配合公司發展目標，訂定各功能別、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。

B.在職人員訓練：專業技能訓練、管理技能訓練、語言訓練、內部分享機制。

### 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。

### 4.勞資間之協議情形

本公司重視員工意見反映，以了解員工對經營管理、主管領導、福利制度及工作環境等意見，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、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	108.05.01~111.04.30	房屋租賃(承租)	無
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)	無
租賃合約	Superior Plating Technology(Thailand) TICON Property Fund	106.01.01~111.12.31	廠房租賃(承租)	無
工程合約	Superior Plating Technology(Thailand) 建陽佳士自動化科技有限公司	105.09.07~111.12.31	廠房建設等相關工程	無
法律合約	証揚國際法律事務所	110.04.19~111.04.18	常年法律顧問	無
資訊設備維 護合約	譽鼎技研股份有限公司	109.12.01~110.11.30	資訊設備維護	無

## 陸、財 務 概 況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

##### 1. 採用國際會計準則

##### (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 110 年 03 月 31 日 (註 2)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流 動 資 產		883,991	775,106	687,140	621,332	793,005	875,821
不 動 產、廠 房 及 設 備		480,187	585,020	574,715	475,925	461,836	437,920
無 形 資 產		6,494	7,346	6,383	4,789	3,478	3,267
其 他 資 產		174,477	104,153	140,839	237,338	217,178	288,841
資 產 總 額		1,545,149	1,471,625	1,409,077	1,339,384	1,475,497	1,605,849
流 動 負 債	分 配 前	426,385	476,124	449,968	449,727	498,112	538,296
	分 配 後	426,385	476,124	449,968	449,727	(註 3)	-
非 流 動 負 債		22,756	10,835	46,351	82,081	44,882	80,120
負 債 總 額	分 配 前	449,141	486,959	496,319	531,808	542,994	618,416
	分 配 後	449,141	486,959	496,319	531,808	(註 3)	-
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,028,039	883,111	830,002	732,037	834,232	885,920
股 本		449,476	442,376	448,065	444,555	444,555	444,555
資 本 公 積		701,481	568,170	501,463	408,316	324,954	324,954
保 留 盈 餘	分 配 前	(110,221)	(99,251)	(84,132)	(83,362)	102,599	157,663
	分 配 後	(110,221)	(99,251)	(84,132)	(83,362)	(註 3)	-
其 他 權 益		(12,697)	(28,184)	(31,096)	(37,472)	(34,757)	(38,133)
庫 藏 股 票		-	-	(4,298)	-	(3,119)	(3,119)
非 控 制 權 益		67,969	101,555	82,756	75,539	98,271	101,513
權 益 總 額	分 配 前	1,096,008	984,666	912,758	807,576	932,503	987,433
	分 配 後	1,096,008	984,666	912,758	807,576	(註 3)	-

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：109 年度第一季財務資料經會計師核閱。

註 3：109 年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

## (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 110 年 03 月 31 日 (註2)
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營業收入	742,365	774,123	1,012,959	785,125	1,039,891	336,953
營業毛利	31,051	32,046	34,742	52,828	302,283	136,236
營業損益	(107,118)	(104,546)	(92,006)	(72,636)	158,181	82,750
營業外收入及支出	(11,997)	(15,569)	(14,224)	(28,402)	(11,916)	(5,414)
稅前淨利	(119,115)	(120,115)	(106,230)	(101,038)	146,265	77,336
繼續營業單位 本期淨利	(110,448)	(120,128)	(105,460)	(103,143)	129,205	61,771
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(110,448)	(120,128)	(105,460)	(103,143)	129,205	61,771
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(42,421)	(15,878)	(1,966)	(2,969)	(1,159)	(6,841)
本期綜合損益總額	(152,869)	(136,006)	(107,426)	(106,112)	128,046	54,930
淨利歸屬於 母公司業主	(110,221)	(99,251)	(80,885)	(82,205)	106,603	55,064
淨利歸屬於非控制 權益	(227)	(20,877)	(24,575)	(20,938)	22,602	6,707
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(152,935)	(114,738)	(83,942)	(88,581)	109,318	51,688
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	66	(21,268)	(23,484)	(17,531)	18,728	3,242
每股盈餘	(2.50)	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	1.24

註1：105年度至109年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：110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 110 年 03 月 31 日 (註 2)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流 動 資 產		412,196	388,268	322,557	226,454	202,187	不適用
採 用 權 益 法 之 投 資		645,993	565,013	462,774	455,721	581,975	
不動產、廠房及設備		2,078	2,077	1,614	1,162	1,227	
無 形 資 產		6,346	7,206	6,305	4,781	3,478	
其 他 資 產		92,432	29,155	59,232	73,320	64,613	
資 產 總 額		1,159,045	991,719	852,482	761,438	853,480	
流動負債	分配前	125,941	108,601	22,453	27,783	18,279	
	分配後	125,941	108,601	22,453	27,783	(註 3)	
非 流 動 負 債		5,065	7	27	1,618	969	
負債總額	分配前	131,006	108,608	22,480	29,401	19,248	
	分配後	131,006	108,608	22,480	29,401	(註 3)	
股 本		449,476	442,376	448,065	444,555	444,555	
資 本 公 積		701,481	568,170	501,463	408,316	324,954	
保留盈餘	分配前	(110,221)	(99,251)	(84,132)	(83,362)	102,599	
	分配後	(110,221)	(99,251)	(84,132)	(83,362)	(註 3)	
其 他 權 益		(12,697)	(28,184)	(31,096)	(37,472)	(34,757)	
庫 藏 股 票		-	-	(4,298)	-	(3,119)	
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	1,028,039	883,111	830,002	732,037	834,232	
	分配後	1,028,039	883,111	830,002	732,037	(註 3)	

註 1：105 年度至 109 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。

註 3：109 年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

## (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 109 年 03 月 31 日
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營 業 收 入	45,297	38,728	42,132	34,159	16,282	不適用 (註 2)
營 業 毛 利	22,448	19,656	21,962	14,981	2,158	
營 業 損 益	(27,776)	(2,933)	7,256	(1,507)	(25,777)	
營業外收入及支出	(82,711)	(98,849)	(89,039)	(84,771)	143,446	
稅 前 淨 利	(110,487)	(101,782)	(81,783)	(86,278)	117,669	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(110,221)	(99,251)	(80,885)	(82,205)	106,603	
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	(110,221)	(99,251)	(80,885)	(82,205)	106,603	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(42,714)	(15,487)	(3,057)	(6,376)	2,715	
本期綜合損益總額	(152,935)	(114,738)	(83,942)	(88,581)	109,318	
每 股 盈 餘	(2.50)	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	

註 1：105 年度至 109 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。

(三)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
105	勤業眾信聯合會計師事務所	陳重成、陳招美	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	陳重成、陳招美	無保留意見
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

## 二、最近五年度財務分析

### 1.採用國際會計準則之財務分析

#### (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 110年 03月31日 (註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務 結構 %	負債占資產比率	29.07	33.09	35.22	39.71	36.80	38.51
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	232.99	170.17	166.88	186.93	211.63	243.78
償債 能力 %	流動比率	213.77	162.79	152.71	138.16	159.20	162.70
	速動比率	205.26	154.55	143.42	128.34	154.74	157.83
	利息保障倍數	(19.44)	(23.87)	(14.44)	(7.79)	16.33	38.80
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.62	2.43	2.90	2.27	3.01	2.79
	平均收現日數	139.31	150.21	125.86	160.79	121.26	130.82
	存貨週轉率(次)	32.34	32.61	39.48	34.62	56.87	65.34
	應付款項週轉率(次)	11.78	8.93	10.48	8.50	7.96	9.24
	平均銷貨日數	11.29	11.19	9.24	10.54	6.42	5.59
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.55	1.32	1.76	1.65	2.25	3.08
	總資產週轉率(次)	0.48	0.53	0.72	0.59	0.70	0.84
獲利 能力	資產報酬率(%)	(6.73)	(7.70)	(6.94)	(6.84)	9.72	16.46
	權益報酬率(%)	(10.48)	(11.55)	(11.12)	(11.99)	14.85	25.74
	稅前純益占實收資本比率(%)	(26.50)	(27.15)	(23.71)	(22.73)	32.90	17.40
	純益率(%)	(14.88)	(15.52)	(10.41)	(13.14)	12.42	18.33
	每股盈餘(元)	(2.50)	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	1.24
現金 流量 %	現金流量比率	(3.66)	(4.62)	(0.38)	4.59	25.90	2.54
	現金流量允當比率	101.79	66.73	58.84	26.17	25.61	37.87
	現金再投資比率	(0.98)	(1.48)	(0.11)	1.70	9.17	0.93
槓桿 度	營運槓桿度	(1.36)	(1.26)	(1.69)	(2.30)	2.58	2.00
	財務槓桿度	0.95	0.96	0.93	0.86	1.06	1.03

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：109年度較108年度上升，主係本期利息支出較去年高所致。
2. 應收款項週轉率：應收款項週轉率上升，主係本期業績提升所致。
3. 存貨週轉率、營運槓桿度：109年度較108年度上升，差異主係本期業績提升，相對成本支出增加所致。
4. 純益率：109年度較108年度上升，主係本期稅前純益較去年高所致。
5. 現金流量比率：109年度較108年度上升，主係本期營業活動淨現金流量較去年高所致。

註1：105年度至109年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：110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 110年 03月31日 (註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 %	負債占資產比率	11.30	10.95	2.64	3.86	2.26	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	49,716.27	42,518.92	51,426.83	63,137.26	68,068.54	
償債能力 %	流動比率	327.29	357.52	1,436.59	815.08	1,106.12	
	速動比率	327.19	357.45	1,436.34	815.08	1,106.12	
	利息保障倍數	(38.59)	(48.50)	(56.59)	(500.62)	1,033.18	
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.38	1.13	1.24	1.24	0.86	
	平均收現日數	265.19	322.83	294.51	294.35	422.86	
	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)	20.63	18.64	22.83	24.61	13.63	
	總資產週轉率(次)	0.04	0.04	0.05	0.04	0.02	
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.93)	(9.07)	(8.65)	(10.17)	13.21	
	權益報酬率(%)	(10.81)	(10.39)	(9.44)	(10.53)	13.61	
	稅前純益占實收資本比率(%)	(24.58)	(23.01)	(18.25)	(19.41)	26.47	
	純益率(%)	(243.33)	(256.28)	(191.98)	(240.65)	654.73	
	每股盈餘(元)	(2.50)	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	
現金流量 %	現金流量比率	7.97	2.32	40.93	(4.77)	(114.33)	
	現金流量允當比率	149.45	94.28	84.01	20.86	(49.95)	
	現金再投資比率	(1.54)	0.30	1.16	(0.19)	(2.64)	
槓桿度	營運槓桿度	(0.81)	(6.70)	3.03	(9.94)	(0.18)	
	財務槓桿度	0.91	0.59	1.24	0.90	1.00	

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

1. 流動比率、速動比率：109年度較108年度上升，主係本期流動資產及速動接產皆較去年同期上升所致。
2. 利息保障倍數：109年度較108年度上升，主係本期利息費用較去年上升所致。
3. 純益率：109年度較108年度上升，主係本期營業收入較去年上升所致。
4. 現金流量比率：109年度較108年度下降，主係本期營業活動淨現金流出所致。
5. 現金流量比率、現金再投資比率：主係本期近五年度加總之營業活動淨現金流量較去年加總金額低所致。

註1：105年度至109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。

註3：營業活動之淨現金流量為負數，不予計入。

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監查人或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


董事會造具本公司一〇九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一一〇年股東常會

審計委員會召集人：王佑生



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 二 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 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 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 110 年 3 月 22 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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

### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依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 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對匯鑽集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 主要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，民國 109 年度受化學鎳產品主要客戶及珍珠鎳產品主要客戶訂單增加影響，致匯鑽集團加工收入大幅成長，故列為民國 109 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。
4. 分析匯鑽集團對上述客戶加工收入與相關主要生產原物料及成本之變動趨勢。

## 其他事項

匯鑽科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 1 1 0 年 3 月 2 2 日



匯鑽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二七）	\$ 156,174	10	\$ 109,015	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	26,126	2	5,360	-
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）	489	-	251	-
1150	應收票據（附註四、五、九及二三）	670	-	-	-
1170	應收帳款（附註四、五、九、二三及二七）	466,254	31	323,894	24
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、二三及三一）	1,924	-	3,316	-
1200	其他應收款（附註四、五、九、二七及二八）	77	-	10,746	1
1220	本期所得稅資產（附註四、二五及二七）	10,417	1	632	-
130X	存貨（附註四、十及二七）	10,507	1	15,434	1
1410	預付款項（附註十六及二七）	11,706	1	28,701	2
1476	其他金融資產—流動（附註四、十六及三二）	99,303	7	104,990	8
1479	其他流動資產（附註十六）	9,358	1	18,993	2
11XX	流動資產總計	793,005	54	621,332	46
	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）	30,538	2	24,770	2
1550	採用權益法之投資（附註四、十二、三一及三二）	39,495	3	28,869	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二七及三二）	461,836	31	475,925	36
1755	使用權資產（附註四、十四、三一及三二）	65,432	4	90,465	7
1780	其他無形資產（附註四及十五）	3,478	-	4,789	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、二五及二七）	14,659	1	28,544	2
1990	其他非流動資產（附註四、十六、二七、三一及三二）	67,054	5	64,690	5
15XX	非流動資產總計	682,492	46	718,052	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,475,497	100	\$ 1,339,384	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十七及三二）	\$ 159,681	11	\$ 126,830	9
2130	合約負債—流動（附註二三及二七）	102	-	45	-
2170	應付帳款（附註十八及二七）	94,593	6	90,816	7
2200	其他應付款（附註十九、二七及二八）	179,660	12	156,005	12
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	14,255	1	12,821	1
2280	租賃負債—流動（附註四、十四及三一）	23,637	2	22,257	2
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十七及三二）	6,634	1	21,799	2
2399	其他流動負債（附註四、十九及二七）	19,550	1	19,154	1
21XX	流動負債總計	498,112	34	449,727	34
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十七及三二）	9,952	1	22,941	2
2550	負債準備—非流動（附註四、二十及二七）	2,949	-	3,278	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	591	-	149	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、十四及三一）	31,390	2	55,713	4
25XX	非流動負債總計	44,882	3	82,081	6
2XXX	負債總計	542,994	37	531,808	40
	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	30	444,555	33
3200	資本公積	324,954	22	408,316	31
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	102,599	7	( 83,362)	( 6)
3400	其他權益	( 34,757)	( 3)	( 37,472)	( 3)
3500	庫藏股票	( 3,119)	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	834,232	56	732,037	55
36XX	非控制權益（附註四、十一及二二）	98,271	7	75,539	5
3XXX	權益總計	932,503	63	807,576	60
	負債及權益總計	\$ 1,475,497	100	\$ 1,339,384	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三一）	\$ 1,039,891	100	\$ 785,125	100
5000	營業成本（附註十及二四）	( 737,608 )	( 71 )	( 732,297 )	( 93 )
5900	營業毛利	302,283	29	52,828	7
	營業費用（附註九、二四及三一）				
6100	推銷費用	( 3,216 )	-	( 3,770 )	-
6200	管理費用	( 129,282 )	( 13 )	( 107,685 )	( 14 )
6300	研究發展費用	( 10,049 )	( 1 )	( 8,019 )	( 1 )
6450	預期信用減損損失	( 1,555 )	-	( 5,990 )	( 1 )
6000	營業費用合計	( 144,102 )	( 14 )	( 125,464 )	( 16 )
6900	營業淨利（損）	158,181	15	( 72,636 )	( 9 )
	營業外收入及支出（附註四、十二、二十、二四、二七及三一）				
7100	利息收入	2,584	-	2,115	-
7010	其他收入	6,668	1	6,386	1
7020	其他利益及損失	( 5,087 )	-	( 23,445 )	( 3 )
7050	財務成本	( 9,543 )	( 1 )	( 11,495 )	( 2 )
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( 6,538 )	( 1 )	( 1,963 )	-
7000	營業外收入及支出合計	( 11,916 )	( 1 )	( 28,402 )	( 4 )

（接次頁）

( 承前頁 )

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 ( 損 )	\$ 146,265	14	(\$ 101,038)	( 13)
7950	所得稅費用 ( 附註四及二五 )	( 17,060 )	( 2 )	( 2,105 )	-
8200	本年度淨利 ( 損 )	<u>129,205</u>	<u>12</u>	<u>( 103,143 )</u>	<u>( 13)</u>
	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	238	-	97	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 48 )	-	( 20 )	-
		<u>190</u>	<u>-</u>	<u>77</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	( 718 )	-	( 4,658 )	( 1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	( 631 )	-	1,612	-
		<u>( 1,349 )</u>	<u>-</u>	<u>( 3,046 )</u>	<u>( 1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 ( 稅後淨額 )	( 1,159 )	-	( 2,969 )	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 128,046</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 106,112)</u>	<u>( 14)</u>
8600	淨利 ( 損 ) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 106,603	10	(\$ 82,205)	( 10)
8620	非控制權益	<u>22,602</u>	<u>2</u>	<u>( 20,938 )</u>	<u>( 3)</u>
		<u>\$ 129,205</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 103,143)</u>	<u>( 13)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 109,318	10	(\$ 88,581)	( 12)
8720	非控制權益	<u>18,728</u>	<u>2</u>	<u>( 17,531 )</u>	<u>( 2)</u>
		<u>\$ 128,046</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 106,112)</u>	<u>( 14)</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股盈餘(虧損)(附註二六)				
9750	基 本	\$ 2.40		(\$ 1.85)	
9850	稀 釋	\$ 2.39		(\$ 1.85)	

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





匯豐科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	本	公 司					主 之	權	益
				其 他 權 益 項 目							
				保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構	透 過 其 他 綜 合	庫 藏 股	總 計			
股	本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	庫	票	總	\$	\$	\$
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 448,065	\$ 501,463	( \$ 84,132)	( \$ 31,206)	\$ 110	( \$ 4,298)	\$ 830,002	\$ 82,756	\$ 912,758	
C11	資本公積彌補虧損（附註二二）	-	( 84,132)	84,132	-	-	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	( 82,205)	-	-	-	( 82,205)	( 20,938)	( 103,143)	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 6,453)	77	-	( 6,376)	3,407	( 2,969)	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	( 82,205)	( 6,453)	77	-	( 88,581)	( 17,531)	( 106,112)	
L1	庫藏股買回（附註二二）	-	-	-	-	-	( 8,227)	( 8,227)	-	( 8,227)	
L3	庫藏股註銷（附註二二）	( 3,510)	( 9,015)	-	-	-	12,525	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動（附註十一及二二）	-	-	( 1,157)	-	-	-	( 1,157)	1,157	-	-
O1	非控制權益增加（附註十一及二二）	-	-	-	-	-	-	-	9,157	9,157	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	444,555	408,316	( 83,362)	( 37,659)	187	-	732,037	75,539	807,576	
C11	資本公積彌補虧損（附註二二）	-	( 83,362)	83,362	-	-	-	-	-	-	-
D1	109 年度淨利	-	-	106,603	-	-	-	106,603	22,602	129,205	
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	2,525	190	-	2,715	( 3,874)	( 1,159)	
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	106,603	2,525	190	-	109,318	18,728	128,046	
L1	庫藏股買回（附註二二）	-	-	-	-	-	( 3,119)	( 3,119)	-	( 3,119)	
M7	對子公司所有權權益變動（附註十一及二二）	-	-	( 4,004)	-	-	-	( 4,004)	4,004	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 444,555	\$ 324,954	\$ 102,599	( \$ 35,134)	\$ 377	( \$ 3,119)	\$ 834,232	\$ 98,271	\$ 932,503	

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：李璽璇

匯鑽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 146,265	(\$ 101,038)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	104,393	112,932
A20200	攤銷費用	1,337	1,622
A20300	預期信用減損損失	1,555	5,990
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨（利益）損失	( 2,689)	615
A20900	財務成本	9,543	11,495
A21200	利息收入	( 2,584)	( 2,115)
A21300	股利收入	( 7)	( 1,471)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	6,538	1,963
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,321	2,403
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,545	2,118
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	2,125	( 1,886)
A24600	處分子公司損失	-	15,210
A29900	迴轉負債準備	( 407)	-
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	( 23,394)	( 6,488)
A31130	應收票據	( 670)	-
A31150	應收帳款	( 141,429)	( 6,379)
A31160	應收帳款－關係人	1,408	( 1,879)
A31180	其他應收款	( 77)	-
A31200	存 貨	3,168	7,657
A31230	預付款項	16,427	( 15,017)
A32125	合約負債	55	( 643)
A32150	應付帳款	3,629	17,599
A32180	其他應付款	19,458	( 13,528)
A32230	其他流動負債	184	( 803)
A33000	營運產生之現金流入	147,694	28,357
A33100	收取之利息	2,584	2,115
A33300	支付之利息	( 9,529)	( 11,648)
A33500	（支付）退還之所得稅	( 11,744)	1,838
AAAA	營業活動之淨現金流入	129,005	20,662

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得關聯企業	(\$ 16,775)	(\$ 4,596)
B02300	處分子公司之淨現金流入(出)(附註二七)	10,651	( 4,795)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 50,768)	( 69,377)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	27,085
B03700	存出保證金增加	( 11,257)	( 10,471)
B03800	存出保證金減少	19,946	10,499
B04500	購置無形資產	( 26)	( 26)
B06500	其他金融資產增加	( 13,990)	( 9,188)
B06600	其他金融資產減少	15,120	10,692
B07100	預付設備款增加	( 23,047)	( 12,219)
B07600	收取其他股利	7	1,471
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 70,139)	( 60,925)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	54,551	47,048
C00200	短期借款減少	( 15,628)	( 4,705)
C01600	舉借長期借款	-	2,493
C01700	償還長期借款	( 26,730)	( 22,132)
C04020	租賃負債本金償還	( 21,642)	( 26,065)
C04900	庫藏股票買回成本	( 3,119)	( 8,227)
C05800	非控制權益變動	-	9,157
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 12,568)	( 2,431)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	861	112
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	47,159	( 42,582)
E00100	年初現金及約當現金餘額	109,015	151,597
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 156,174	\$ 109,015

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 109 年及 108 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 110 年 3 月 22 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) 110 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
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效



截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：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變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附註三六之附表七及附表八。

#### (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

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。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，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之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，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之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業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（含商譽）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。

#### (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。

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三十。

#### 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（不含應收營業稅退稅款）、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。

## (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造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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

應收票據、應收帳款及其他應收款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期信用損失率之假設。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預期，可能會產生重大減損損失。

#### 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10,203	\$ 209
銀行活期存款	136,493	108,806
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）		
銀行定期存款	9,478	-
	<u>\$ 156,174</u>	<u>\$ 109,015</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<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）	\$ 26,126	\$ -
－基金受益憑證	-	5,360
	<u>\$ 26,126</u>	<u>\$ 5,360</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>\$ 30,538</u>	<u>\$ 24,770</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人民幣 5,980 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
權益工具投資	\$ 489	\$ 251
<u>權益工具投資</u>		
	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
國外投資		
上市股票		
DUFU TECHNOLOGY		
CORP. BERHAD		
普通股	\$ 489	\$ 251

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

	109年12月31日	108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	\$ 670	\$ -
減：備抵損失	-	-
	\$ 670	\$ -
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 473,658	\$ 329,651
減：備抵損失	( 7,404 )	( 5,757 )
	\$ 466,254	\$ 323,894

( 接次頁 )

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款		
應收處分投資款(附註二七及二八)	\$ -	\$ 10,746
應收營業稅退稅款	63	-
其 他	14	-
	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 10,746</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109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：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	<u>\$ 670</u>	<u>\$ -</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與現時財務狀況。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：

#### 109 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%~0.48%	1.12%~2.13%	4.14%	4.51%~16.09%	7.05%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 427,336	\$ 18,877	\$ 660	\$ -	\$ 26,114	\$ 671	\$ 473,658
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 302 )	( 257 )	( 27 )	-	( 6,147 )	( 671 )	( 7,404 )
攤銷後成本	<u>\$ 427,034</u>	<u>\$ 18,620</u>	<u>\$ 633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466,254</u>

#### 108 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	0.08%~0.97%	1.24%~42.27%	2.62%~80.00%	7.43%~100%	4.50%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 301,714	\$ 17,569	\$ 5,344	\$ 670	\$ 4,354	\$ -	\$ 329,651
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 1,192 )	( 933 )	( 571 )	( 52 )	( 3,009 )	-	( 5,757 )
攤銷後成本	<u>\$ 300,522</u>	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 4,773</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,894</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 5,757	\$ 2,681
加：本年度提列減損損失	1,555	5,990
減：處分子公司轉出(1)	-	( 941 )
減：本年度實際沖銷(2)	-	( 1,757 )
外幣換算差額	92	( 216 )
年底餘額	<u>\$ 7,404</u>	<u>\$ 5,757</u>

(1) 合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，而分別轉出應收帳款 24,102 仟元及備抵損失 941 仟元，請參閱附註二七。

(2) 合併公司於 108 年度評估逾期應收帳款無法收回，故直接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應收處分投資款等。

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 109 年及 108 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

	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$ 9,419	\$ 13,749
物 料	1,088	1,685
	<u>\$ 10,507</u>	<u>\$ 15,434</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 736,063	\$ 730,179
存貨跌價損失	1,545	2,118
	<u>\$ 737,608</u>	<u>\$ 732,297</u>

合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，而轉出存貨 1,741 仟元，請參閱附註二七。

#### 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
			109年 12月31日	108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) (9) (10)
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc.	"	100%	100%	(1)
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	"	72%	69%	(1) (6) (11)
	匯鑽實業（香港）有限公司	"	100%	100%	(2)
	匯鍍（香港）有限公司	"	-	-	(2) (5)
	匯銓（香港）有限公司	"	-	-	(2) (5)
	匯鉅（香港）有限公司	"	100%	100%	(2) (8)
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)
匯鍍（香港）有限公司	匯鍍科技（深圳）有限公司	"	-	-	(2) (5)
匯銓（香港）有限公司	匯銓科技（深圳）有限公司	金屬零件清洗、酸洗、磷化及氧化加工	-	-	(2) (5)
匯鉅（香港）有限公司	匯鉅科技（深圳）有限公司	設計、開發敏感及電子電力器材	-	100%	(2) (7)
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	表面處理業務	64%	63%	(3) (4) (12)

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) 非控制權益股東於 108 年 2 月間投入資本 9,157 仟元。
- (5) 本公司於 108 年 6 月 25 日經董事會決議通過處分子公司匯鍍(香港)有限公司及匯銓(香港)有限公司(分別包含前述公司持有 100% 股權之子公司匯鍍科技(深圳)有限公司及匯鍠科技(深圳)有限公司) 100% 股權，處分價款為人民幣 4,500 仟元(折合新台幣約 19,986 仟元)，並已於 108 年 8 月 31 日完成交易。
- (6) Superior Plating Corp. 於 108 年 10 月未按持股比例以 9,211 仟元(美元 300 仟元)參與其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd. 之現金增資案，致持股比例由 67% 上升至 69%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp. 對 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd. 之控制，並視為權益交易處理，本公司於 108 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少保留盈餘 1,157 仟元。
- (7) 匯鍠科技(深圳)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 109 年 1 月清算完結。
- (8) 匯鍠(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，截至 109 年 12 月 31 日已匯回股款 20,716 仟元。(尚於解散清算程序中)
- (9) Superior Plating Corp. 於 109 年 3 月 18 日及 109 年 6 月 10 日分別經董事會決議通過減資退回股款美元 680 仟元及美元 543 仟元，截至 109 年 12 月 31 日止已全數退回(分別退回新台幣 20,620 仟元及新台幣 16,309 仟元)。
- (10) 本公司於 109 年 4 月以資產作價計 14,616 仟元(美元 483 仟元)對子公司 Superior Plating Corp. 增資。

- (11) Superior Plating Corp.於 109 年 4 月未按持股比例以資產作價計 14,616 仟元（美元 483 仟元）對其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.增資，致持股比例由 69%上升至 72%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp.對 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.之控制，並視為權益交易處理，本公司於 109 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少保留盈餘 1,486 仟元。
- (12) Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.於 109 年 4 月未按持股比例以資產作價計 14,616 仟元（泰銖 15,268 仟元）對其子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.增資，致持股比例由 63%上升至 64%，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，並視為權益交易處理，本公司於 109 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少保留盈餘 2,518 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	
	109年12月31日	108年12月31日
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	28%	31%
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	36%	37%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	\$ 7,627	(\$ 7,582)	\$ 32,768	\$ 26,086
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	14,975	( 13,356)	65,503	49,453
合 計	<u>\$ 22,602</u>	<u>(\$ 20,938)</u>	<u>\$ 98,271</u>	<u>\$ 75,539</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.

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 8	\$ 8
非流動資產	117,329	84,400
負債	-	-
權益	<u>\$ 117,337</u>	<u>\$ 84,408</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 84,569	\$ 58,322
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之 非控制權益	<u>32,768</u>	<u>26,086</u>
	<u>\$ 117,337</u>	<u>\$ 84,408</u>
	109年度	108年度
本年度淨利（損）	\$ 26,403	(\$ 22,795)
其他綜合損益	( 4,445)	<u>16,942</u>
綜合損益總額	<u>\$ 21,958</u>	<u>(\$ 5,853)</u>
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	\$ 18,776	(\$ 15,213)
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之 非控制權益	<u>7,627</u>	<u>( 7,582)</u>
	<u>\$ 26,403</u>	<u>(\$ 22,795)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 15,635	(\$ 908)
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之 非控制權益	<u>6,323</u>	<u>( 4,945)</u>
	<u>\$ 21,958</u>	<u>(\$ 5,853)</u>

（接次頁）

( 承 前 頁 )

	109年度	108年度
現金流量		
營業活動	\$ -	\$ -
投資活動	-	( 9,534)
籌資活動	-	9,534
匯率影響數	-	-
淨現金流入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 105,613	\$ 75,205
非流動資產	201,675	228,406
流動負債	( 104,409)	( 131,378)
非流動負債	( 20,047)	( 38,380)
權益	<u>\$ 182,832</u>	<u>\$ 133,853</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 117,329	\$ 84,400
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.之 非控制權益	<u>65,503</u>	<u>49,453</u>
	<u>\$ 182,832</u>	<u>\$ 133,853</u>

	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 226,733</u>	<u>\$ 80,855</u>
本年度淨利（損）	\$ 41,379	(\$ 36,151)
其他綜合損益	( 7,016)	17,712
綜合損益總額	<u>\$ 34,363</u>	<u>(\$ 18,439)</u>

淨利（損）歸屬於：

本公司業主	\$ 26,404	(\$ 22,795)
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.之 非控制權益	<u>14,975</u>	<u>( 13,356)</u>
	<u>\$ 41,379</u>	<u>(\$ 36,151)</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	109年度	108年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 21,958	(\$ 5,853)
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	12,405	( 12,586)
	<u>\$ 34,363</u>	<u>(\$ 18,439)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 45,515	(\$ 34,484)
投資活動	( 13,636)	( 29,130)
籌資活動	( 17,443)	62,480
匯率影響數	1,214	316
淨現金流入(出)	<u>\$ 15,650</u>	<u>(\$ 818)</u>

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大性之關聯企業	<u>\$ 39,495</u>	<u>\$ 28,869</u>

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 6,538)	(\$ 1,963)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 6,538)</u>	<u>(\$ 1,963)</u>

合併公司於 109 及 108 年度對關聯企業分別投入資本 16,775 仟元及 4,596 仟元。

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，請參閱附註三二。

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 自 用

	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							
109年1月1日餘額	\$ 294,911	\$ 580,300	\$ 8,490	\$ 3,394	\$ 3,004	\$ 59,795	\$ 949,894
增 添	3,104	46,664	1,137	251	-	2,519	53,675
處 分	-	( 12,230)	( 1,410)	-	-	( 3,877)	( 17,517)
重分類(註)	7,709	7,794	-	-	-	4,492	19,995
淨兌換差額	( 3,607)	3,083	( 180)	-	-	495	( 209)
109年12月31日餘額	<u>\$ 302,117</u>	<u>\$ 625,611</u>	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 63,424</u>	<u>\$ 1,005,838</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ 99,961	\$ 315,644	\$ 4,826	\$ 2,537	\$ 2,699	\$ 48,302	\$ 473,969
折舊費用	15,457	59,685	986	179	7	4,187	80,501
處 分	-	( 11,661)	( 1,269)	-	-	( 3,266)	( 16,196)
淨兌換差額	1,119	4,191	( 68)	-	-	486	5,728
109年12月31日餘額	<u>\$ 116,537</u>	<u>\$ 367,859</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 49,709</u>	<u>\$ 544,002</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 185,580</u>	<u>\$ 257,752</u>	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 13,715</u>	<u>\$ 461,836</u>
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 328,708	\$ 766,739	\$ 14,289	\$ 3,360	\$ 3,004	\$ 71,160	\$ 1,187,260
增 添	5,695	48,810	1,031	34	-	1,012	56,582
處 分	( 3,136)	( 115,864)	( 2,089)	-	-	( 2,146)	( 123,235)
處分子公司轉出(附註二 七)	( 37,087)	( 107,576)	( 4,839)	-	-	( 8,543)	( 158,045)
重分類(註)	312	372	-	-	-	-	684
淨兌換差額	419	( 12,181)	98	-	-	( 1,688)	( 13,352)
108年12月31日餘額	<u>\$ 294,911</u>	<u>\$ 580,300</u>	<u>\$ 8,490</u>	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 59,795</u>	<u>\$ 949,894</u>
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ 110,766	\$ 435,245	\$ 9,792	\$ 2,322	\$ 2,427	\$ 51,993	\$ 612,545
折舊費用	18,981	58,156	1,216	215	272	6,502	85,342
處 分	( 1,308)	( 89,198)	( 1,881)	-	-	( 1,360)	( 93,747)
處分子公司轉出(附註二 七)	( 25,659)	( 78,840)	( 4,252)	-	-	( 7,199)	( 115,950)
淨兌換差額	( 2,819)	( 9,719)	( 49)	-	-	( 1,634)	( 14,221)
108年12月31日餘額	<u>\$ 99,961</u>	<u>\$ 315,644</u>	<u>\$ 4,826</u>	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 48,302</u>	<u>\$ 473,969</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 194,950</u>	<u>\$ 264,656</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 11,493</u>	<u>\$ 475,925</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司於109年及108年度進行減損評估，經評估未有因減損情形而須提列減損損失之情事。

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20年
房屋及建築之附屬改建	2至10年
機器設備	1至10年
運輸設備	4至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，請參閱附註三二。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地（註1及註2）	\$ 12,965	\$ 13,397
建築物	<u>52,467</u>	<u>77,068</u>
	<u>\$ 65,432</u>	<u>\$ 90,465</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,918</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 588	\$ 615
建築物	<u>23,304</u>	<u>26,975</u>
	<u>\$ 23,892</u>	<u>\$ 27,590</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，請參閱附註三二。

合併公司於109年及108年度進行減損評估，經評估未有因減損情形而須提列減損損失之情事。

##### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ 22,257</u>
非流動	<u>\$ 31,390</u>	<u>\$ 55,713</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	4.25%~5.91%	4.25%~5.91%

##### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為廠房使用，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建築物並無優惠承購權。



(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,772</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 807</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 25,903)</u>	<u>(\$ 30,892)</u>

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>			
109年1月1日餘額	\$ 10,033	\$ 1,500	\$ 11,533
單獨取得	26	-	26
處 分	( 2,079)	-	( 2,079)
淨兌換差額	( <u>3</u> )	-	( <u>3</u> )
109年12月31日餘額	<u>\$ 7,977</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 9,477</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 5,798	\$ 946	\$ 6,744
攤銷費用	1,187	150	1,337
處 分	( 2,079)	-	( 2,079)
淨兌換差額	( <u>3</u> )	-	( <u>3</u> )
109年12月31日餘額	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 5,999</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 3,478</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 10,098	\$ 1,500	\$ 11,598
單獨取得	26	-	26
處 分	( 75)	-	( 75)
淨兌換差額	( <u>16</u> )	-	( <u>16</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 11,533</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 4,419	\$ 796	\$ 5,215
攤銷費用	1,472	150	1,622
處 分	( 75)	-	( 75)
淨兌換差額	( <u>18</u> )	-	( <u>18</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 6,744</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 4,789</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
專 利 權	10 年

#### 十六、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項（註1）	\$ 11,706	\$ 28,701
其他金融資產—流動（註2）		
受限制資產	85,118	104,785
超過3個月以上之定期存款	14,185	205
	<u>99,303</u>	<u>104,990</u>
存出保證金（註2）	<u>9,358</u>	<u>18,993</u>
	<u>\$ 120,367</u>	<u>\$ 152,684</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款（註1）	\$ 39,540	\$ 36,810
存出保證金（註1及2）		
（附註三一）	7,563	6,795
其他金融資產—非流動（註2）		
受限制資產	<u>19,951</u>	<u>21,085</u>
	<u>\$ 67,054</u>	<u>\$ 64,690</u>
	109年12月31日	108年12月31日
<u>利率區間</u>		
受限制資產	0.05%~1.50%	0.23%~2.60%
原始到期日超過3個月之定期存款	0.23%~0.40%	1.25%

註1：合併公司於108年8月31日處分子公司，而分別轉出預付款項、預付設備款及存出保證金581仟元、674仟元及222仟元，請參閱附註二七。

註2：合併公司考量債務人之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，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109年及108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，請參閱附註三二。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）（註）		
銀行借款	\$ 153,994	\$ 116,572
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	5,687	10,258
	<u>\$ 159,681</u>	<u>\$ 126,830</u>

銀行借款之年利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.99%～3.85% 及 3.68%～4.20%。

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

### (二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）		
銀行借款	\$ 16,586	\$ 44,740
減：列為 1 年內到期部分	( 6,634)	( 21,799)
長期借款	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 22,941</u>

該銀行借款係以合併公司之銀行定期存款抵押擔保，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，借款到期日分別為 112 年 6 月 14 日及 109 年 12 月 15 日～112 年 6 月 14 日，年利率分別為 3.23% 及 3.98%～5.94%。

## 十八、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 94,593</u>	<u>\$ 90,816</u>

合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，而轉出應付帳款 6,075 仟元，請參閱附註二七。

## 十九、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 43,735	\$ 15,013
應付設備款（附註二八）	23,180	20,273
應付加工費	22,736	16,283
應付修理費	11,399	21,707
應付稅款	17,519	10,929
應付環保費	16,508	16,349
應付保險費	12,701	15,239
應付福利費	8,279	7,128
應付燃料費	4,784	6,967
應付勞務費	5,169	5,608
應付水電費	3,896	4,485
應付伙食費	3,278	3,985
應付利息	460	486
應付其他	6,016	11,553
	<u>\$ 179,660</u>	<u>\$ 156,005</u>
其他負債		
存入保證金	\$ 18,772	\$ 18,542
代收 款	726	610
暫 收 款	52	2
	<u>\$ 19,550</u>	<u>\$ 19,154</u>

合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，而分別轉出其他應付款及代收款 40,196 仟元及 256 仟元，請參閱附註二七。

## 二十、負債準備

	109年12月31日	108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>\$ 2,949</u>	<u>\$ 3,278</u>

	除役、復原及 修復成本之 長期負債準備
109年1月1日餘額	\$ 3,278
利息費用	40
清算子公司迴轉(註)	( 407)
淨兌換差額	38
109年12月31日餘額	<u>\$ 2,949</u>
108年1月1日餘額	\$ 4,132
利息費用	71
處分子公司轉出(附註二七)	( 805)
淨兌換差額	( 120)
108年12月31日餘額	<u>\$ 3,278</u>

註：匯鋁科技(深圳)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109年1月清算完結。

## 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。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 500,000</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 108 年度買回庫藏股 236 仟股(買回成本 8,227 仟元)，累積買回 351 仟股，並於 108 年 3 月 27 日董事會決議辦理全數註銷，截至 108 年 12 月 31 日，業已全數註銷。

本公司於 109 年 3 月 27 日經董事會決議，自集中市場買回庫藏股，買回期間為 109 年 3 月 27 日至 109 年 5 月 26 日，截至 109 年 12 月 31 日止，累積買回 64 仟股(買回成本 3,119 仟元)。

本公司於民國 109 年 7 月 16 日經台北市政府府產業商字第 10951733700 號函核准變更額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股。前項資本額中保留 50,000 仟元，分為 5,000 仟股，供發行員工認股權使用。員工認股權之發行，得依董事會決議分次發行。

## (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$171,822	\$255,184
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>		
認股權—已失效	5,553	5,553
	<u>\$324,954</u>	<u>\$408,316</u>

註：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。

109 及 108 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢價	公司債 轉換溢價	庫藏股票 交易	已失 效 認股權	合計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 255,184	\$ 144,586	\$ 2,993	\$ 5,553	\$ 408,316
資本公積彌補虧損	( 83,362 )	-	-	-	( 83,362 )
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 171,822</u>	<u>\$ 144,586</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 324,954</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 339,316	\$ 144,586	\$ 12,008	\$ 5,553	\$ 501,463
庫藏股註銷	-	-	( 9,015 )	-	( 9,015 )
資本公積彌補虧損	( 84,132 )	-	-	-	( 84,132 )
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 255,184</u>	<u>\$ 144,586</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 408,316</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案如下：

	虧	損	撥	補	案
	108年度			107年度	
資本公積－股票發行溢價	\$ 83,362			\$ 84,132	

本公司 110 年 3 月 22 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	\$ 10,260
特別盈餘公積	\$ 34,757
現金股利	\$ 35,513
每股現金股利（元）	\$ 0.8

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 37,659)	(\$ 31,206)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額		
算差額	3,156	( 8,065)
相關之所得稅	( 631)	1,612
本年度其他綜合損益	2,525	( 6,453)
年底餘額	(\$ 35,134)	(\$ 37,659)

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

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 187	\$ 110
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	238	97
相關之所得稅	( 48)	( 20)
本年度其他綜合損益	190	77
年底餘額	\$ 377	\$ 187

(五) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 75,539	\$ 82,756
本年度淨利（損）	22,602	( 20,938)
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	( 3,874)	3,407
取得 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.現金增資增加之非控制權益（附註十一）	-	9,157
對子公司所有權權益變動（附註十一）	4,004	1,157
年底餘額	\$ 98,271	\$ 75,539



(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 )
109 年 1 月 1 日 股 數	-	-	-
本 年 度 增 加	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>64</u>
109 年 12 月 31 日 股 數	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>64</u>
108 年 1 月 1 日 股 數	-	115	115
本 年 度 增 加	-	236	236
本 年 度 減 少	<u>-</u>	<u>( 351 )</u>	<u>( 351 )</u>
108 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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

	109年度	108年度
客戶合約收入		
勞務收入—加工服務	<u>\$ 1,039,891</u>	<u>\$ 785,125</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。

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款 (含關係人) (附註九及三一)	<u>\$ 468,178</u>	<u>\$ 327,210</u>	<u>\$ 354,904</u>
合約負債			
加工服務	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 1,493</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：

	109年度	108年度
來自年初合約負債	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 691</u>

合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，而轉出合約負債 802 仟元，請參閱附註二七。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二四、本年度淨利（損）

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 2,584</u>	<u>\$ 2,115</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	\$ 7	\$ 1,471
政府補助收入	1,192	185
其 他	<u>5,469</u>	<u>4,730</u>
	<u>\$ 6,668</u>	<u>\$ 6,386</u>

(三) 其他利益及（損失）

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,321)	(\$ 2,403)
處分子公司損失（附註二七）	-	( 15,210)
淨外幣兌換損失	( 4,312)	( 1,332)
金融資產評價利益（損失）	2,689	( 615)
其 他	<u>( 2,143)</u>	<u>( 3,885)</u>
	<u>(\$ 5,087)</u>	<u>(\$ 23,445)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 6,065	\$ 9,176
租賃負債之利息（附註三一）	3,438	2,248
負債準備利息	<u>40</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 9,543</u>	<u>\$ 11,495</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,730	\$ 106,056
營業費用	<u>4,663</u>	<u>6,876</u>
	<u>\$ 104,393</u>	<u>\$ 112,932</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 1,622</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 209,023	\$ 188,380
退職後福利		
確定提撥計畫	188	6,829
其他員工福利	<u>22,878</u>	<u>19,204</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 232,089</u>	<u>\$ 214,413</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 134,341	\$ 139,563
營業費用	<u>97,748</u>	<u>74,850</u>
	<u>\$ 232,089</u>	<u>\$ 214,413</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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% 之董監事酬勞。108 年度係尚有待彌補虧損，故不估列員工酬勞及董監事酬勞。109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度
員工酬勞	5%
董監事酬勞（註）	3%

金 額

	109年度
	現 金
員工酬勞	<u>\$ 6,395</u>
董監事酬勞（註）	<u>\$ 3,837</u>

註：本公司已於 109 年 6 月 30 日股東常會決議通過組成審計委員會取代監察人。

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。

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

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 14,621	\$ 33,621
外幣兌換損失總額	( 18,933)	( 34,953)
淨 損 失	<u>(\$ 4,312)</u>	<u>(\$ 1,332)</u>

### 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：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,146	\$ 4,207
以前年度之調整	( 4,979)	( 41)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,226</u>	<u>1,114</u>
	<u>3,393</u>	<u>5,280</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>13,667</u>	( 3,175)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 2,105</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 146,265</u>	<u>(\$ 101,038)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 62,164	(\$ 34,614)
稅上不可減除之費損	2,887	5,944
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	( 23,320)	17,836
子公司（盈餘）虧損之遞延所得稅影響數	( 20,918)	11,866
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	( 4,979)	( 41)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,226</u>	<u>1,114</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 2,105</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 631	(\$ 1,612)
— 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	<u>48</u>	<u>20</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 679</u>	<u>(\$ 1,592)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 10,417</u>	<u>\$ 632</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 14,255</u>	<u>\$ 12,821</u>

合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，而轉出本期所得稅資產 546 仟元，請參閱附註二七。

(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：

109 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					
租賃資產財稅差異	\$ 371	(\$ 370)	\$ -	(\$ 1)	\$ -
備抵損失—應收帳款	335	( 114)	-	3	224
備抵存貨跌價及呆滯 損失	627	( 184)	-	5	448
國外營運機構兌換差 額	8,733	-	( 631)	-	8,102
減損損失	998	( 233)	-	8	773
未實現兌換損失	4,625	( 2,448)	-	-	2,177

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	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
權益法之投資損失	\$ 12,118	(\$ 9,856)	\$ -	(\$ 5)	\$ 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	142	( 142)	-	-	-
其 他	595	74	-	9	678
	<u>\$ 28,544</u>	<u>(\$ 13,273)</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 14,659</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
備抵損失—應收帳款	\$ -	\$ 202	\$ -	\$ -	\$ 202
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	47	-	48	-	95
未實現兌換利益	102	( 102)	-	-	-
	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 591</u>

## 108 年 度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	處 分 子 公 司 轉 出 (附註二七)	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
租賃資產財稅差異	\$ 242	\$ 143	\$ -	\$ -	(\$ 14)	\$ 371
備抵損失—應收帳 款	259	315	-	( 229)	( 10)	335
備抵存貨跌價及呆 滯損失	514	341	-	( 202)	( 26)	627
租賃誘因	437	( 445)	-	-	8	-
國外營運機構兌換 差額	7,121	-	1,612	-	-	8,733
減損損失	1,290	( 259)	-	-	( 33)	998
未實現兌換損失	3,963	662	-	-	-	4,625
權益法之投資損失	6,330	5,824	-	-	( 36)	12,118
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產未實現評價損 失	14	128	-	-	-	142
其 他	1,005	( 231)	-	( 157)	( 22)	595
	21,175	6,478	1,612	( 588)	( 133)	28,544
虧損扣抵	3,174	( 3,201)	-	-	27	-
	<u>\$ 24,349</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 1,612</u>	<u>(\$ 588)</u>	<u>(\$ 106)</u>	<u>\$ 28,544</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	\$ 27	\$ -	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ 47
未實現兌換利益	-	102	-	-	-	102
	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149</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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
109 年度到期	\$ -	\$ 12,244
110 年度到期	-	27,122
111 年度到期	-	23,095
112 年度到期	60,157	134,159
113 年度到期	74,485	75,956
119 年度到期	45,198	-
	<u>\$ 179,840</u>	<u>\$ 272,576</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 152</u>

(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 107 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 109 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	109年度	108年度
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.40</u>	<u>(\$ 1.85)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.39</u>	<u>(\$ 1.85)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	109年度	108年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$106,603</u>	<u>(\$ 82,205)</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	\$ 44,414	\$ 44,461
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>101</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>\$ 44,515</u>	<u>\$ 44,461</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、處分子公司

本公司於108年6月25日經董事會決議通過處分匯鍍（香港）有限公司及匯銓（香港）有限公司100%股權，本公司已於108年8月31日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

### （一）收取之對價

	匯 鍍 （ 香 港 ） 有 限 公 司	匯 銓 （ 香 港 ） 有 限 公 司
現金及約當現金	\$ 6,941	\$ 1,986
應收處分投資款（附註九）	<u>8,599</u>	<u>2,460</u>
總收取對價	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 4,446</u>

### （二）對喪失控制之資產及負債之分析

	匯 鍍 （ 香 港 ） 有 限 公 司	匯 銓 （ 香 港 ） 有 限 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 10,277	\$ 3,445
應收帳款	22,825	336
本期所得稅資產	-	546
存 貨	1,741	-
預付款項	482	99

（接次頁）



(承前頁)

	匯 鍍 ( 香 港 ) 有 限 公 司	匯 銓 ( 香 港 ) 有 限 公 司
非流動資產		
不動產、廠房及設備	\$ 27,618	\$ 14,477
遞延所得稅資產	538	50
其他非流動資產	674	222
流動負債		
合約負債	( 802)	-
應付帳款	( 5,640)	( 435)
其他應付款	( 29,506)	( 10,690)
其他流動負債	( 253)	( 3)
非流動負債		
負債準備－非流動	( 587)	( 218)
處分之淨資產	<u>\$ 27,367</u>	<u>\$ 7,829</u>

### (三) 處分子公司之損失

	匯 鍍 ( 香 港 ) 有 限 公 司	匯 銓 ( 香 港 ) 有 限 公 司
收取之對價	\$ 15,540	\$ 4,446
處分之淨資產	( 27,367)	( 7,829)
處分損失	<u>(\$ 11,827)</u>	<u>(\$ 3,383)</u>

### (四) 處分子公司之淨現金流入

	匯 鍍 ( 香 港 ) 有 限 公 司	匯 銓 ( 香 港 ) 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之 對價	\$ 6,941	\$ 1,986
減：處分之現金及約當現金 餘額	( 10,277)	( 3,445)
	<u>(\$ 3,336)</u>	<u>(\$ 1,459)</u>

## 二八、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，分別有 23,180 仟元及 20,273 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

2. 合併公司於 108 年 8 月 31 日處分子公司，截至 108 年 12 月 31 日，仍有 10,746 仟元尚未收取，帳列其他應收款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動				其 他	109年12月31日
			財 務 成 本	匯 率 影 響 數				
短期借款	\$ 126,830	\$ 38,923	\$ -	(\$ 6,072)	\$ -		\$ 159,681	
長期借款	44,740	( 26,730)	-	( 1,424)	-		16,586	
存入保證金	18,542	-	-	230	-		18,772	
租賃負債	77,970	( 21,642)	3,438	( 1,301)	( 3,438)		55,027	
	<u>\$ 268,082</u>	<u>(\$ 9,449)</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>(\$ 8,567)</u>	<u>(\$ 3,438)</u>		<u>\$ 250,066</u>	

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	108年12月31日
			新增租賃	財務成本	匯率影響數	其	他	
短期借款	\$ 88,327	\$ 42,343	\$ -	\$ -	(\$ 3,840)	\$ -	-	\$ 126,830
長期借款	63,304	( 19,639)	-	-	1,075	-	-	44,740
存入保證金	19,191	-	-	-	( 649)	-	-	18,542
租賃負債	57,526	( 26,065)	45,918	2,248	591	( 2,248)	-	77,970
	<u>\$ 228,348</u>	<u>(\$ 3,361)</u>	<u>\$ 45,918</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>(\$ 2,823)</u>	<u>(\$ 2,248)</u>	-	<u>\$ 268,082</u>

二九、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 109 及 108 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、保留盈餘及其他權益項目）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。

### 三十、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

109 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	\$ -	\$ -	\$ 30,538	\$ 30,538
理財產品	-	26,126	-	26,126
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,126</u>	<u>\$ 30,538</u>	<u>\$ 56,664</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>\$ 489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489</u>

108 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>\$ 5,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,770</u>	<u>\$ 30,130</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>\$ 251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>

109 及 108 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

109 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	\$ 24,770
購 買	3,586
認列於損益（其他利益及損失）	<u>2,182</u>
年底餘額	<u>\$ 30,538</u>

108 年度

金 融 工 具 類 別	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
年 初 餘 額	\$ 18,920
購 買	6,488
認 列 於 損 益 ( 其 他 利 益 及 損 失 )	( 638 )
年 底 餘 額	\$ 24,770

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

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
私募股權基金	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 56,664	\$ 30,130
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	761,211	598,834
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	489	251
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	383,780	384,639

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（不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產

— 流動、其他金融資產 — 非流動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、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付稅款、應付保險費、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），參閱附註三五。

### 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	
	109年度	108年度
損 益	\$ 186	\$ 518
	新 台 幣 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	(\$ 421)	(\$ 411)

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。

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及應收款項減少所致；對新台幣匯率之敏感度相較前一年度並無重大變動。

## (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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	<u>\$ 96,773</u>	<u>\$ 92,334</u>
－金融負債	<u>\$ 60,714</u>	<u>\$ 88,228</u>
具現金流量利率風險		
－金融資產	<u>\$ 194,578</u>	<u>\$ 142,547</u>
－金融負債	<u>\$ 170,580</u>	<u>\$ 161,312</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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 240 仟元及減少／增加 188 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增加，主係浮動利率計息之理財產品增加及長期借款減少所致。

## (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%，109 及 108 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 305 仟元及 301 仟元。109 及 108 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 5 仟元及 3 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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 39% 及 46%。

## 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。

109 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	\$ 201,405	\$ 6,108	\$ -	\$ -
租賃負債	6,464	19,457	32,774	-
浮動利率負債	60,928	102,122	10,233	-
固定利率負債	46	5,696	-	-
財務保證負債	56,797	-	-	-
	<u>\$ 325,640</u>	<u>\$ 133,383</u>	<u>\$ 43,007</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 194,538	\$ 18,531	\$ -	\$ -
租賃負債	5,145	15,496	47,742	-
浮動利率負債	68,250	72,379	24,034	-
固定利率負債	8,339	2,009	-	-
財務保證負債	56,101	-	-	-
	<u>\$ 332,373</u>	<u>\$ 108,415</u>	<u>\$ 71,776</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

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 5,687	\$ 10,258
— 未動用金額	-	4,750
	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 15,008</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 170,580	\$ 161,312
— 未動用金額	33,687	94,661
	<u>\$ 204,267</u>	<u>\$ 255,973</u>

### 三一、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
昱名投資股份有限公司	實質關係人
家全投資股份有限公司	實質關係人
Power Strong International Ltd. (SAMOA)	實質關係人
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	關聯企業

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
勞務收入	實質關係人	<u>\$ 6,589</u>	<u>\$ 7,750</u>
—加工服務			

對關係人加工服務交易價格係依雙方議定，109及108年度向關係人收款天數均為月結60~90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。

#### (三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108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	\$ 1,924	\$ 3,281
	其 他	-	35
		<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 3,316</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

#### (四) 承租協議

##### 取得使用權資產

關 係 人 類 別	109年度	108年度
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債—流動	實質關係人	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 1,028</u>
租賃負債—非流動	實質關係人	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 1,469</u>

關 係 人 類 別	109年度	108年度
利息費用		
實質關係人	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 172</u>

合併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，付款條件均為當月付款。

#### (五) 向關係人借款

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度		利率區間	利 息 支 出
	最 高 餘 額	年 底 餘 額		
實質關係人—Power Strong International Ltd. (SAMOA)	<u>\$ 14,259</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

係向實質關係人借款，為未計息之無擔保借款。

#### (六) 背書保證

##### 為他人背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108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 13,000 仟元</u>	<u>RMB 13,000 仟元</u>

合併公司於109年及108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39,495仟元及28,869仟元。

#### (七) 存出保證金

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	實質關係人	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

#### (八) 取得採用權益法之投資

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
採用權益法之投資	關聯企業—東莞冠杰金屬表面處理有限公司	<u>\$ 16,775</u>	<u>\$ 4,596</u>

(九) 主要管理階層獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 23,811	\$ 16,387
退職後福利	440	545
	<u>\$ 24,251</u>	<u>\$ 16,932</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。

三二、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：

	109年12月31日	108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）	\$ 85,118	\$ 104,785
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	19,951	21,085
使用權資產－土地	12,965	13,397
房屋及建築物	53,091	55,443
採用權益法之投資	39,495	28,869
	<u>\$ 210,620</u>	<u>\$ 223,579</u>

三三、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：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,327</u>	<u>\$ 26,196</u>

三四、重大之期後事項

合併公司於110年3月22日經董事會決議通過與艾姆勒車電股份有限公司及長榮航太科技股份有限公司合資成立長鑽科技股份有限公司，其投資金額上限為新台幣63,000仟元，於分次投入後取得總計35%之合資公司股權，並授權董事長處理投資之相關事宜。

### 三五、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：

109 年 12 月 31 日

	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	\$ 5,950	28.501 (美元：新台幣)	<u>\$ 169,593</u>
美 元	1,597	6.523 (美元：人民幣)	<u>\$ 45,513</u>
美 元	526	30.072 (美元：泰銖)	<u>\$ 14,984</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－非流 動			
美 元	1,071	28.501 (美元：新台幣)	<u>\$ 30,538</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,116	6.523 (美元：人民幣)	<u>\$ 145,819</u>
美 元	2,304	30.072 (美元：泰銖)	<u>\$ 65,662</u>
新 台 幣	42,098	0.229 (新台幣：人民幣)	<u>\$ 42,098</u>

108 年 12 月 31 日

	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	\$ 6,016	30.122 (美元：新台幣)	<u>\$ 181,218</u>
美 元	3,640	6.980 (美元：人民幣)	<u>\$ 109,652</u>
美 元	514	30.107 (美元：泰銖)	<u>\$ 15,483</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－非流 動			
美 元	822	30.122 (美元：新台幣)	<u>\$ 24,770</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

外幣負債	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (仟元)
貨幣性項目			
美元	\$ 532	30.122 (美元：新台幣)	\$ 16,013
美元	5,356	6.980 (美元：人民幣)	\$ 161,334
美元	2,564	30.107 (美元：泰銖)	\$ 77,220
新台幣	41,147	0.232 (新台幣：人民幣)	\$ 41,147

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換淨損失 (已實現及未實現) 分別為 4,312 仟元及 1,332 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。

### 三六、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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
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。(附表六)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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：(附表八)
  - (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。  
(附表九)

(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、附表七及附表八)
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。（附表六）

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、附表七及附表八）

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）

### 三七、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>109 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 518,432	\$ 521,310	\$ 149	\$ 1,039,891
部門間收入	<u>137,715</u>	<u>-</u>	<u>16,133</u>	<u>153,848</u>
部門收入	<u>\$ 656,147</u>	<u>\$ 521,310</u>	<u>\$ 16,282</u>	<u>1,193,739</u>
內部沖銷				( 153,848 )
合併收入				<u>1,039,891</u>
部門損益	<u>\$ 18,029</u>	<u>\$ 165,929</u>	( <u>\$ 1,526</u> )	182,432
總部管理成本與董事酬勞				( 24,251 )
利息收入				2,584
其他收入				6,668
其他利益及損失				( 5,087 )
財務成本				( 9,543 )
採用權益法認列之關聯				
企業損益之份額				( 6,538 )
稅前淨利				<u>\$ 146,265</u>
<u>108 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 496,686	\$ 288,358	\$ 81	\$ 785,125
部門間收入	<u>67,765</u>	<u>9,793</u>	<u>34,078</u>	<u>111,636</u>
部門收入	<u>\$ 564,451</u>	<u>\$ 298,151</u>	<u>\$ 34,159</u>	<u>896,761</u>
內部沖銷				( 111,636 )
合併收入				<u>785,125</u>
部門損益	( <u>\$ 140,809</u> )	<u>\$ 69,680</u>	<u>\$ 15,425</u>	( 55,704 )
總部管理成本與董事酬勞				( 16,932 )
利息收入				2,115
其他收入				6,386
其他利益及損失				( 23,445 )
財務成本				( 11,495 )
採用權益法認列之關聯企業損				
益之份額				( 1,963 )
稅前淨損				( <u>\$ 101,038</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損益之份額及所得稅費用。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：

	109年度	108年度
化學鍍及滾鍍	\$ 518,432	\$ 496,686
連續鍍	521,310	288,358
其他	149	81
	<u>\$ 1,039,891</u>	<u>\$ 785,125</u>

## (四) 地區別資訊

合併公司主要於中國地區營運。

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	
	109年度	108年度	109年 12月31日	108年 12月31日
中國	\$ 813,007	\$ 704,189	\$ 367,493	\$ 376,463
其他	<u>226,884</u>	<u>80,936</u>	<u>202,793</u>	<u>231,526</u>
	<u>\$ 1,039,891</u>	<u>\$ 785,125</u>	<u>\$ 570,286</u>	<u>\$ 607,989</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：

	109年度	108年度
客戶 A (註 1)	NA (註 4)	\$ 89,639
客戶 B (註 2)	\$ 146,591	129,641
客戶 C (註 3)	130,027	85,376
客戶 D (註 2)	166,088	NA (註 4)
客戶 E (註 3)	112,213	NA (註 4)
	<u>\$ 554,919</u>	<u>\$ 304,656</u>

註 1：係來自滾鍍連接器鍍金。

註 2：係來自電鍍化學鍍。

註 3：係來自連續鍍珍珠鍍。

註 4：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 109 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 區間	非資金貸與 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	抵擔名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與上限(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	\$ 83,827	-	2	\$ -	-營運週轉所需之資金融通	\$ -	-	-	-	\$ 333,693	\$ 333,693
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	6,781	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	333,693	333,693
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	-	-	-	-	333,693	333,693
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	74,273 (RMB 17,000)	74,273 (RMB 17,000)	56,447 (RMB 12,920)	4.35% (註6)	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	773,322	773,322
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	8,738 (RMB 2,000)	8,738 (RMB 2,000)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	773,322	773,322
2	Superior Plating Corp.	匯鑽科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	1,425 (USD 50)	-	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	1,163,950	1,163,950
3	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	8,550 (USD 300)	8,550 (USD 300)	4,624 (USD 162)	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	946,092	946,092
3	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	14,251 (USD 500)	14,251 (USD 500)	14,251 (USD 500)	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	189,218	189,218

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 5：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 28.501 元及人民幣匯率 4.369 元換算為新台幣。

註 6：匯鑽實業(深圳)有限公司資金融通予頂群科技(深圳)有限公司，本期利息收入金額為 737 仟元。

註 7：本公司於 109 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(110 年 3 月 22 日)決議通過資金貸與餘額及實際動撥金額。

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

為他人背書保證

民國 109 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 公司名稱	關係(註2)	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 限額	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	屬大地區 背書保證
0	匯鑽科技股份有限 公司	匯鑽實業(深圳) 有限公司	(2)	\$ 1,668,464	\$ 58,427 (USD 2,050)	\$ 58,427 (USD 2,050)	\$ 58,427 (USD 2,050)	\$ 32,135 (USD 1,128)	7.00	\$ 1,668,464	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)	1,668,464	11,970 (USD 420)	11,970 (USD 420)	11,970 (USD 420)	6,584 (USD 231)	1.43	1,668,464	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限 公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	1,668,464	47,400 (THB 50,000)	47,400 (THB 50,000)	16,586 (THB 17,500)	19,951 (USD 700)	5.68	1,668,464	Y	N	N
0	匯鑽科技股份有限 公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	1,668,464	57,002 (USD 2,000)	57,002 (USD 2,000)	39,901 (USD 1,400)	-	6.83	1,668,464	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)	56,797 (RMB 13,000)	56,797 (RMB 13,000)	56,797 (RMB 13,000)	56,797 (RMB 13,000)	39,495 (RMB 9,040)	14.69	773,322	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 200% 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 200% 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%。

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 28,501 元、泰銖匯率 0.948 元及人民幣匯率 4.369 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，請參閱附註三二。

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 109 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	<u>基金</u> 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	-	\$ 30,538	-	\$ 30,538	—	
	<u>理財產品</u> 保本浮動收益結構式存款 －富邦華一銀行	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	26,126	-	26,126	—	
	<u>股票</u> 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	489	-	489	—	

註：投資子公司相關資訊請參閱附表七及附表八。

匯鑽科技股份有限公司及子公司  
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  
民國 109 年度

附表四 單位：新台幣仟元

進（銷）公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形			應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金	額	佔（銷）貨之總進率 %	授信期間	單	價	授信期間	應收（付）票據、帳款之比率 %	
匯鑽實業（深圳）有限公司	頂群科技（深圳）有限公司	子公司對子公司	加工收入	(\$137,715)	33%	月結 90 天	無其他同類型可供比較。	無其他同類型可供比較。	一般公司為月結 90 天 ~120 天	\$ 137,715	50% 註
頂群科技（深圳）有限公司	匯鑽實業（深圳）有限公司	子公司對子公司	加工成本	137,715	30%	月結 90 天	無其他同類型可供比較。	無其他同類型可供比較。	一般公司為月結 90 天	( 137,715)	44% 註

註：合併財務報表業已沖銷。



匯鑽科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 109 年 12 月 31 日

附表五 單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人應收款項餘額	週轉率	逾期應收		關係人款項		應收關係人應收後收回金額	提列損失	備抵額
					金額	額	處理方式	式			
匯鑽實業（深圳）有限公司	頂群科技（深圳）有限公司	子公司對子公司	\$ 214,803 （含應收帳款 137,715 仟元、 逾期應收帳款 56,447 仟元及 代收付 20,641 仟元）	-	\$ 56,447	轉列其他應收款			\$ -	\$ -	-

註：合併財務報表業已沖銷。

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 109 年度

單位：新台幣仟元

附表六

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	金額 (註4及5)	交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註3)
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司 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. 匯鑽實業(深圳)有限公司	1 1 1 1 1	銷售收入—佣金 技術服務收入 技術服務收入 技術服務收入 應收帳款—關係人	\$ 595 4,547 7,719 3,272 3,053	依照合約規定 依投入成本加成計算 依投入成本加成計算 依投入成本加成計算 次年度經所在地外匯管理局核准 後收款	0.06 0.44 0.74 0.31 0.21
		匯鑽實業(深圳)有限公司 匯鑽實業(深圳)有限公司 匯鑽實業(深圳)有限公司 匯鑽實業(深圳)有限公司 匯鑽實業(深圳)有限公司 頂群科技(深圳)有限公司 頂群科技(深圳)有限公司	1 1 1 1 1 1 1	其他應收款—關係人 其他應收款—關係人 其他應收款—關係人 應收帳款—關係人 其他應收款—關係人 增資 減資 增資	25,061 11,283 47,483 7,203 6,781 14,616 36,929 14,616	次年度經所在地外匯管理局核准 後收款(逾期應收帳款) 不超過月結90天收款(逾期應收帳款) 不超過月結90天收款(逾期代採購貨款) 次年度經所在地外匯管理局核准 後收款 次年度經所在地外匯管理局核准 後收款(逾期應收帳款) — — —	1.70 0.76 3.22 0.49 0.46 0.99 2.50 0.99
1	Superior Plating Corp. (註7)	Superior Plating Corp. 匯鑽科技股份有限公司	1 2 3	增資 減資 增資	14,616 36,929 14,616	— — —	0.99 2.50 0.99
2	匯鑽實業(深圳)有限公司	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 頂群科技(深圳)有限公司 頂群科技(深圳)有限公司	3 3 3	應收帳款—關係人 其他應收款—關係人	137,715 20,641	不超過月結90天收款 代收付	9.33 1.40

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形	形
				科目	金額	(註4及5)	交易條件		
3	匯鑽實業(香港)有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	3	其他應收款－關係人	\$ 56,447	不超過月結90天收款(逾期應收帳款)	3.83	佔合併總資產之比率%(註3)	
		Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	3	其他應收款－關係人	5,254	代收付	0.36		
		頂群科技(深圳)有限公司	3	加工收入	137,715	雙方議定	13.24		
		匯鑽實業(深圳)有限公司	3	其他應收款－關係人	4,624	逾期代收付	0.31		
		匯鑽實業(深圳)有限公司	3	其他應收款－關係人	27,961	代收付	1.90		
4 5	匯鉞(香港)有限公司(註6) Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	3	其他應收款－關係人	14,251	借款期間一年，到期一次償還本金	0.97		
		Superior Plating Corp.	3	清算匯回	20,716	—	1.40		
		Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	3	增資	14,616	—	0.99		

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。

註6：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，截至109年12月31日尚於解散清算程序中。

註7：Superior Plating Corp.於109年3月18日及109年6月18日經董事會決議通過減資退回股款。

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 109 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元、仟股

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 4)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	截至去年底	持股比例	持帳率	有權金額	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. (註 4)	英屬維京群島	投資控股	\$ 594,547	\$ 616,860	10,054	100	\$ 581,975 (RMB 133,207)	\$ 149,415 (RMB 34,799)	\$ 149,415 (RMB 34,799)	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc. (註 5)	薩摩亞	投資控股	40,000	40,000	1,000	100	27,166 (RMB 6,218)	22,634 (RMB 5,272)	22,634 (RMB 5,272)	子公司，以人民幣記帳
	匯鑽實業 (香港) 有限公司 (註 5)	中國香港	投資控股	505,496	505,496	89,000	100	473,046 (RMB 108,274)	108,087 (RMB 25,175)	108,087 (RMB 25,175)	子公司，以人民幣記帳
	匯誠 (香港) 有限公司 (註 2 及 4)	中國香港	投資控股	-	39,574	-	-	-	506 (RMB 117)	506 (RMB 117)	子公司，以人民幣記帳
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd. (註 5)	泰國	投資控股	112,134	97,518	3,613	72	84,569 (RMB 19,357)	26,403 (RMB 6,150)	18,776 (RMB 4,373)	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. (註 5)	泰國	表面處理業務	153,526	138,910	1,789	64	117,329 (RMB 26,855)	41,379 (THB 43,853)	26,404 (THB 27,982)	子公司，以泰銖記帳

註 1：大陸被投資公司資訊請詳附表八。

註 2：匯誠 (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，截至 109 年 12 月 31 日尚於解散清算程序中。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本期最高出資金額與期初相同，且均無設置情形。

註 5：本期最高出資金額與期末相同，且均無設置情形。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表八

單位：新台幣仟元、外幣仟元

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 4)	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 本 期 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 本 期 匯 入 累 積 金 額	本 期 匯 出 金 額	或 回 收	本 期 台 灣 投 資 額	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本 期 接 受 投 資 損 益 (註 3)	本 期 認 列 損 益 (註 3)	期 末 帳 面 金 額 (註 3)	投 資 額 (註 3)	截至本 期已匯 收資本 收益
匯鑽實業（深圳）有限公司	表面處理業務	RMB 83,820 (HKD 89,000)	(二)(1)	\$ 505,496	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 505,496	\$ 118,213 (RMB 27,533)	100	\$ 118,213 (RMB 27,533)	\$ -	\$ 386,661 (RMB 88,502)	\$ -	
匯鑽科技（深圳）有限公司（註 6）	表面處理業務	RMB 20,508 (USD 3,000)	(二)(1)	96,692	-	-	-	- (註 7)	-	-	-	-	-	-	-
匯鋁科技（深圳）有限公司（註 6）	金屬零件清洗、酸洗、磷化及氧化加工	RMB 500	(二)(1)	2,440	-	-	-	- (註 7)	-	-	-	-	-	-	-
匯鋁科技（深圳）有限公司（註 2）	設計、開發敏感器材及電子電力器材	-	(二)(1)	39,574	-	20,716	-	- (註 8)	390 (RMB 90)	-	390 (RMB 90)	-	-	-	-
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)	(二)(1)	40,000	-	-	-	40,000	22,836 (RMB 5,319)	100	22,836 (RMB 5,319)	24,596 (RMB 5,630)	24,596 (RMB 5,630)	-	-
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)	-	-	-	-	- (註 5)	( 65,384) (RMB(15,229))	10	( 65,384) (RMB(15,229))	39,495 (RMB 9,040)	39,495 (RMB 9,040)	-	-

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	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 545,496	\$ 545,496 (註 4)	\$ 559,502

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、匯鑽（香港）有限公司、匯鑽（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七。

(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：匯錕科技（深圳）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 109 年 1 月清算完結。其清算剩餘投資款共計 20,716 仟元，本公司已分別於 109 年 3 月及 5 月收回 11,685 仟元及 9,031 仟元。

註 3：係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 4：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

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：本公司於 108 年 6 月 25 日經董事會決議通過處分子公司匯鍠（香港）有限公司（分別包含前述公司持有 100% 股權之子公司匯鍠科技（深圳）有限公司及匯鍠科技（深圳）有限公司 100% 股權，並已於 108 年 8 月 31 日完成交易。

註 7：本公司於 109 年 9 月 2 日業經經濟部投資審議委員會經審二字第 10900198450 號函備查註銷。

註 8：本公司於 109 年 9 月 2 日業經經濟部投資審議委員會經審二字第 10900198440 號函備查註銷。

註 9：本期最高出資金額與期初相同，且均無設質情形。

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：

(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	本公司與關係人關係	交易類別	金額	交易金額	交價	易收		條件	與一般交易之比較	件應收	應收（付）餘額	票據、帳款	未實現損益
							格	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	\$ 4,547		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	次年度經所在地外匯管理局核准後收款	—	—	\$ 3,053	\$	30	-
頂群科技（深圳）有限公司	孫公司		代採購佣金 表面技術處理服務	595 7,719		依照合約規定 以投入之成本加成本計算	不超過月結 90 天	次年度經所在地外匯管理局核准後收款	—	—	-	7,203	-	-
									—	—			70	-

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 109 年 12 月 31 日

附表九

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	12.51%

註 1：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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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

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

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依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 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財



務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對匯鑽科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法投資之子公司對其主要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，民國 109 年度受子公司之化學鎳產品主要客戶及珍珠鎳產品主要客戶訂單增加影響，致對其主要客戶之加工收入大幅成長，故列為民國 109 年度關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解採用權益法投資之子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. 自採用權益法投資之子公司對上述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。
4. 分析採用權益法投資之子公司對上述客戶加工收入與相關主要生產原物料及成本之變動趨勢。

**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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



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 0920123784 號

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 110 年 3 月 22 日

匯鑽科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108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）	\$ 14,864	2	\$ 11,680	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	5,360	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）	489	-	251	-
1170	應收帳款（附註四、九及十八）	46	-	-	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、十八、二二及二五）	10,256	1	27,424	4
1200	其他應收款（附註四及九）	63	-	-	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、二二及二五）	90,608	11	91,384	12
1220	本期所得稅資產（附註四及二十）	998	-	632	-
1476	其他金融資產－流動（附註四、十四及二六）	84,863	10	89,723	12
11XX	流動資產總計	202,187	24	226,454	30
	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）	30,538	4	24,770	3
1550	採用權益法之投資（附註四、十及二二）	581,975	68	455,721	60
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	1,227	-	1,162	-
1755	使用權資產（附註四、十二及二五）	1,387	-	2,428	-
1780	其他無形資產（附註四及十三）	3,478	-	4,781	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	12,537	2	24,837	3
1990	其他非流動資產（附註四、十四、二五及二六）	20,151	2	21,285	3
15XX	非流動資產總計	651,293	76	534,984	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 853,480	100	\$ 761,438	100
	負債及權益				
	流動負債				
2200	其他應付款（附註十五）	\$ 14,557	2	\$ 21,169	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	2,401	-	5,408	1
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二五）	1,091	-	1,028	-
2399	其他流動負債（附註十五）	230	-	178	-
21XX	流動負債總計	18,279	2	27,783	4
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	591	-	149	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二五）	378	-	1,469	-
25XX	非流動負債總計	969	-	1,618	-
2XXX	負債總計	19,248	2	29,401	4
	權益（附註四及十七）				
	股 本				
3110	普 通 股	444,555	52	444,555	58
3200	資本公積	324,954	38	408,316	54
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	102,599	12	( 83,362)	( 11)
3400	其他權益	( 34,757)	( 4)	( 37,472)	( 5)
3500	庫藏股票	( 3,119)	-	-	-
3XXX	權益總計	834,232	98	732,037	96
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 853,480	100	\$ 761,438	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十八及二五）				
4600	勞務收入	\$ 15,687	96	\$ 25,012	73
4800	其他營業收入	<u>595</u>	<u>4</u>	<u>9,147</u>	<u>27</u>
4000	營業收入合計	<u>16,282</u>	<u>100</u>	<u>34,159</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十九）				
5600	勞務成本	( <u>14,124</u> )	( <u>87</u> )	( <u>19,178</u> )	( <u>56</u> )
5000	營業成本合計	( <u>14,124</u> )	( <u>87</u> )	( <u>19,178</u> )	( <u>56</u> )
5900	營業毛利	2,158	13	14,981	44
5920	與子公司之已實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,596</u>	<u>5</u>
5950	已實現營業毛利	<u>2,158</u>	<u>13</u>	<u>16,577</u>	<u>49</u>
	營業費用（附註十九）				
6200	管理費用	( <u>27,935</u> )	( <u>171</u> )	( <u>18,084</u> )	( <u>53</u> )
6000	營業費用合計	( <u>27,935</u> )	( <u>171</u> )	( <u>18,084</u> )	( <u>53</u> )
6900	營業淨損	( <u>25,777</u> )	( <u>158</u> )	( <u>1,507</u> )	( <u>4</u> )
	營業外收入及支出（附註四、十九及二五）				
7100	利息收入	1,832	11	1,440	4
7010	其他收入	19	-	1,702	5
7020	其他利益及損失	( 7,706 )	( 47 )	( 2,979 )	( 9 )
7050	財務成本	( 114 )	( 1 )	( 172 )	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	<u>149,415</u>	<u>918</u>	( <u>84,762</u> )	( <u>248</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>143,446</u>	<u>881</u>	( <u>84,771</u> )	( <u>248</u> )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 117,669	723	(\$ 86,278)	( 252)
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註四及二十)	( 11,066)	( 68)	4,073	12
8200	本年度淨利 (損)	106,603	655	( 82,205)	( 240)
	其他綜合損益 (附註四、十七及二十)				
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	238	1	97	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 48)	-	( 20)	-
		190	1	77	-
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	3,156	19	( 8,065)	( 24)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	( 631)	( 4)	1,612	5
		2,525	15	( 6,453)	( 19)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	2,715	16	( 6,376)	( 19)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 109,318	671	(\$ 88,581)	( 259)
	每股盈餘 (虧損) (附註二一)				
9710	基 本	\$ 2.40		(\$ 1.85)	
9810	稀 釋	\$ 2.39		(\$ 1.85)	

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 109 年 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	保 留 盈 餘				庫 藏 股 票 權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	國外營運機構換算之兌換差額	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
		\$ 448,065	\$ 501,463	(\$ 84,132)	(\$ 31,206)	(\$ 4,298)
A1	108 年 1 月 1 日餘額					\$ 830,002
C11	資本公積彌補虧損 (附註十七)	-	( 84,132)	84,132	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	( 82,205)	-	( 82,205)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 6,453)	-
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	( 82,205)	( 6,453)	( 88,581)
L1	庫藏股買回 (附註十七)	-	-	-	-	( 8,227)
L3	庫藏股註銷 (附註十七)	( 3,510)	( 9,015)	-	-	12,525
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十)	-	-	( 1,157)	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	444,555	408,316	( 83,362)	( 37,659)	732,037
C11	資本公積彌補虧損 (附註十七)	-	( 83,362)	83,362	-	-
D1	109 年度淨利	-	-	106,603	-	-
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	2,525	-
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	106,603	2,525	-
L1	庫藏股買回 (附註十七)	-	-	-	-	( 3,119)
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十)	-	-	( 4,004)	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	444,555	324,954	102,599	( 35,134)	834,232

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 117,669	(\$ 86,278)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,227	1,681
A20200	攤銷費用	1,329	1,550
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨（利益）損失	( 2,301)	615
A20900	財務成本	114	172
A21200	利息收入	( 1,832)	( 1,440)
A21300	股利收入	( 7)	( 1,471)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	( 149,415)	84,762
A24000	與子公司之已實現利益	-	( 1,596)
A24100	外幣兌換淨損失	9,921	2,799
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	1,893	( 6,488)
A31150	應收帳款	( 46)	-
A31160	應收帳款－關係人	8,243	402
A31180	其他應收款	( 63)	-
A31230	預付款項	-	55
A32180	其他應付款	( 7,025)	5,069
A32230	其他流動負債	52	( 14)
A33000	營運產生之現金	( 20,241)	( 182)
A33100	收取之利息	1,832	1,440
A33300	支付之利息	( 114)	( 172)
A33500	支付之所得稅	( 2,376)	( 2,412)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 20,899)	( 1,326)
	投資活動之現金流量		
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	36,929	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 251)	( 36)
B03800	存出保證金減少	-	943
B04300	其他應收款－關係人增加	( 8,315)	( 45,895)
B04500	購置無形資產	( 26)	( 26)

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B06500	其他金融資產增加	(\$ 13,990)	(\$ 44,395)
B06600	其他金融資產減少	15,115	61,400
B07600	收取其他股利	<u>7</u>	<u>1,471</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>29,469</u>	( <u>26,538</u> )
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 1,028)	( 1,124)
C04900	購買庫藏股票	( <u>3,119</u> )	( <u>8,227</u> )
CCCC	籌資活動之現金流出	( <u>4,147</u> )	( <u>9,351</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>1,239</u> )	<u>142</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	3,184	( 37,073)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>11,680</u>	<u>48,753</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 14,864</u>	<u>\$ 11,680</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 109 年及 108 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」)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 110 年 3 月 22 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) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：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變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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二四。

#### 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（含關係人；不含應收營業稅退稅款）、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。

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。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) 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。

### 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## (十一) 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。

## (十二) 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。

## (十三) 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造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5	\$ 5
銀行活期存款	14,859	11,675
	<u>\$ 14,864</u>	<u>\$ 11,680</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.01%~0.28%	0.01%~0.35%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<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		
— 基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,360</u>

(接次頁)

( 承前頁 )

	109年12月31日	108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	\$ 30,538	\$ 24,770

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
權益工具投資	\$ 489	\$ 251

權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
國外投資		
上市股票		
DUFU TECHNOLOGY		
CORP. BERHAD		
普通股	\$ 489	\$ 251

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、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 46	\$ -
減：備抵損失	-	-
	\$ 46	\$ -
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 63	\$ -

(一) 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與現時財務狀況。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：

109 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%	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 46	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,757
減：本年度實際沖銷（註）	-	( 1,757)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司於 108 年度評估逾期應收帳款無法收回，故直接沖銷相關應收帳款及備抵損失。

## (二) 其他應收款

本公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款。

於決定其他應收款可回收性時，本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。本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109年12月31日止，本公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

## 十、採用權益法之投資

### 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
Superior Plating Corp.	<u>\$ 581,975</u>	<u>\$ 455,721</u>

	所有權權益及表決權百分比
子 公 司 名 稱	109年12月31日
Superior Plating Corp.	100%

本公司之子公司 Superior Plating Corp.於108年10月未按持股比例以9,211仟元（美金300仟元）參與其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.之現金增資案，致對該子公司之持股比例由67%上升至69%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp.對其子公司之控制，並視為權益交易處理，本公司於108年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少保留盈餘1,157仟元。

本公司於108年8月放棄對 Superior Plating Corp.之子公司匯鍍科技（深圳）有限公司及匯鍍科技（深圳）有限公司之債權（帳列其他應收款－關係人），因而調整增加採用權益法之投資85,335仟元。

本公司之子公司 Superior Plating Corp.於109年3月18日及109年6月10日分別經董事會決議通過減資退回股款美元680仟元及美元543仟元，截至109年12月31日止已全數退回（分別退回新台幣20,620仟元及新台幣16,309仟元）。



本公司於 109 年 4 月以資產作價計 14,616 仟元（美元 483 仟元）對子公司 Superior Plating Corp.增資。

本公司之子公司 Superior Plating Corp.於 109 年 4 月未按持股比例以資產作價計 14,616 仟元（美元 483 仟元）對其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.增資，致持股比例由 69%上升至 72%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp.對其子公司之控制，並視為權益交易處理，本公司於 109 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少保留盈餘 1,486 仟元。

本公司之孫公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.於 109 年 4 月未按持股比例以資產作價計 14,616 仟元（泰銖 15,268 仟元）對其子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.增資，致持股比例由 63%上升至 64%，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，並視為權益交易處理，本公司於 109 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整減少保留盈餘 2,518 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六及附表七。

#### 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>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,394	\$ 3,004	\$ 6,398
增 添	251	-	251
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 6,649</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,537	\$ 2,699	\$ 5,236
折舊費用	179	7	186
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 5,422</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 1,227</u>

（接次頁）

(承前頁)

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,358	\$ 3,004	\$ 6,362
增 添	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>36</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 6,398</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,322	\$ 2,426	\$ 4,748
折舊費用	<u>215</u>	<u>273</u>	<u>488</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 5,236</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 1,162</u>

本公司於 109 及 108 年度進行減損評估，經評估未有因減損情形而需提列減損損失之情事。

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

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 2,428</u>
使用權資產之增添	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129</u>
建築物	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 1,193</u>

本公司於 109 及 108 年度進行減損評估，經評估未有因減損情形而須提列減損損失之情事。

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額（附註二五）		
流    動	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 1,028</u>
非 流 動	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 1,469</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建 築 物	5.91%	5.91%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 48</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,222)</u>	<u>(\$ 1,373)</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
成    本			
109年1月1日餘額	\$ 9,478	\$ 1,500	\$ 10,978
單獨取得	26	-	26
處    分	( <u>1,529</u> )	<u>-</u>	( <u>1,529</u> )
109年12月31日餘額	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 9,475</u>
累計攤銷			
109年1月1日餘額	\$ 5,251	\$ 946	\$ 6,197
攤銷費用	1,179	150	1,329
處    分	( <u>1,529</u> )	<u>-</u>	( <u>1,529</u> )
109年12月31日餘額	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 5,997</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 3,478</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,452	\$ 1,500	\$ 10,952
單獨取得	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>26</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,478</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 10,978</u>
<u>累計攤銷</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,852	\$ 795	\$ 4,647
攤銷費用	<u>1,399</u>	<u>151</u>	<u>1,550</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 6,197</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 4,781</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1~10 年
專 利 權	10 年

#### 十四、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產—流動（註）		
受限制資產	\$ 70,678	\$ 89,723
超過3個月以上之定期存款	<u>14,185</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,863</u>	<u>\$ 89,723</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（註）（附註二五）	\$ 200	\$ 200
其他金融資產—非流動（註）		
受限制資產	<u>19,951</u>	<u>21,085</u>
	<u>\$ 20,151</u>	<u>\$ 21,285</u>
<u>利率區間</u>		
受限制資產	0.05%~1.50%	0.23%~2.60%
原始到期日超過3個月之定期存款	0.23%~0.40%	-

註：本公司考量債務人之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，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109年及108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，請參閱附註二六。

#### 十五、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 13,814	\$ 4,152
應付代採購款項	-	16,013
應付保險費	236	293
其 他	507	711
	<u>\$ 14,557</u>	<u>\$ 21,169</u>
其他負債		
代收 款	\$ 178	\$ 178
暫收 款	52	-
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 178</u>

#### 十六、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。

#### 十七、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 500,000</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 108 年度買回庫藏股 236 仟股（買回成本 8,227 仟元），累積買回 351 仟股，並於 108 年 3 月 27 日董事會決議辦理全數註銷，截至 108 年 12 月 31 日，業已全數註銷。

本公司於 109 年 3 月 27 日經董事會決議，自集中市場買回庫藏股，買回期間為 109 年 3 月 27 日至 109 年 5 月 26 日，截至 109 年 12 月 31 日止，累積買回 64 仟股（買回成本 3,119 仟元）。

本公司於 109 年 7 月 16 日經台北市政府府產業商字第 10951733700 號函核准變更額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股。前項資本額中保留 50,000 仟元，分為 5,000 仟股，供發行員工認股權使用。員工認股權之發行，得依董事會決議分次發行。

## (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 171,822	\$ 255,184
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>		
認股權—已失效	5,553	5,553
	<u>\$ 324,954</u>	<u>\$ 408,316</u>

註：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。

109 及 108 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	已 失 效 認 股 權	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 255,184	\$ 144,586	\$ 2,993	\$ 5,553	\$ 408,316
資本公積彌補虧損	( 83,362 )	-	-	-	( 83,362 )
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 171,822</u>	<u>\$ 144,586</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 324,954</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 339,316	\$ 144,586	\$ 12,008	\$ 5,553	\$ 501,463
庫藏股註銷	-	-	( 9,015 )	-	( 9,015 )
資本公積彌補虧損	( 84,132 )	-	-	-	( 84,132 )
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 255,184</u>	<u>\$ 144,586</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 408,316</u>

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案如下：

	虧	損	撥	補	案
	108年度			107年度	
資本公積—股票發行溢價	\$ 83,362			\$ 84,132	

本公司 110 年 3 月 22 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 10,260</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 34,757</u>
現金股利	<u>\$ 35,513</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.8

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 37,659)	(\$ 31,206)
當年度產生		
國外營運機構之		
換算差額	3,156	( 8,065)
相關之所得稅	( 631)	1,612
本年度其他綜合損益	2,525	( 6,453)
年底餘額	<u>(\$ 35,134)</u>	<u>(\$ 37,659)</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

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 187	\$ 110
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	238	97
相關之所得稅	( 48)	( 20)
本年度其他綜合損益	190	77
年底餘額	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 187</u>

(五) 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 )
109 年 1 月 1 日 股 數	-	-	-
本 年 度 增 加	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>64</u>
109 年 12 月 31 日 股 數	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>64</u>
108 年 1 月 1 日 股 數	-	115	115
本 年 度 增 加	-	236	236
本 年 度 減 少	<u>-</u>	<u>( 351)</u>	<u>( 351)</u>
108 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。



## 十八、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
勞務收入－技術服務收入 (附註二五)	\$ 15,687	\$ 25,012
其他營業收入－佣金收入 (附註二五)	595	9,147
	<u>\$ 16,282</u>	<u>\$ 34,159</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。

#### 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

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款－關係人（附註 二五）	<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ 27,424</u>	<u>\$ 27,867</u>

## 十九、本年度淨利（損）

### (一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 1,440</u>

### (二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入		
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 7	\$ 1,471
其 他	12	231
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 1,702</u>

(三) 其他利益及（損失）

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 10,007)	(\$ 1,470)
金融資產評價利益（損失）	2,301	( 615)
其 他	<u>-</u>	<u>( 894)</u>
	<u>(\$ 7,706)</u>	<u>(\$ 2,979)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 172</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 1,681</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,550</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 29,057	\$ 22,581
退職後福利		
確定提撥計畫	904	1,023
其他員工福利	<u>2,386</u>	<u>2,778</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 32,347</u>	<u>\$ 26,382</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,217	\$ 17,374
營業費用	<u>19,130</u>	<u>9,008</u>
	<u>\$ 32,347</u>	<u>\$ 26,382</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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% 之董監事酬勞。108 年度係尚有待彌補虧損，故不估列員工酬勞及董監事酬勞。109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	109年度
員工酬勞	5%
董監事酬勞（註）	3%

### 金 額

	109年度
	現 金
員工酬勞	\$ 6,395
董監事酬勞（註）	\$ 3,837

註：本公司已於 109 年 6 月 30 日股東常會決議通過組成審計委員會取代監察人。

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。

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

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 512	\$ 2,790
外幣兌換損失總額	( 10,519)	( 4,260)
淨 損 失	( \$ 10,007)	( \$ 1,470)

## 二十、所得稅

### （一）認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 395
以前年度之調整	( 2,223)	( 41)
不可扣抵之境外來源所得	1,226	1,114
	( 997)	1,468
遞延所得稅		
本年度產生者	12,063	( 5,541)
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 11,066	( \$ 4,073)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利(損)	<u>\$ 117,669</u>	<u>(\$ 86,278)</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 23,534	(\$ 17,256)
稅上不可減除之費損	408	244
子公司(盈餘)虧損之遞延所得稅影響數	( 20,918)	11,866
未認列之虧損扣抵	9,039	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	( 2,223)	( 41)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,226</u>	<u>1,114</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 11,066</u>	<u>(\$ 4,073)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 631	(\$ 1,612)
— 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	<u>48</u>	<u>20</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 679</u>	<u>(\$ 1,592)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 632</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 5,408</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：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 8,733	\$ -	(\$ 631)	\$ 8,102
備抵損失－應收帳款	114	( 114)	-	-
未實現兌換損失	4,625	( 2,448)	-	2,177
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	142	( 142)	-	-
權益法之投資損失	11,223	( 8,965)	-	2,258
	<u>\$ 24,837</u>	<u>(\$ 11,669)</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 12,537</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	\$ 47	\$ -	\$ 48	\$ 95
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	-	202
未實現兌換利益	102	( 102)	-	-
	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 591</u>

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 7,121	\$ -	\$ 1,612	\$ 8,733
備抵損失－應收帳款	28	86	-	114
未實現毛利	319	( 319)	-	-
未實現兌換損失	3,963	662	-	4,625
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	14	128	-	142
權益法之投資損失	6,137	5,086	-	11,223
	<u>\$ 17,582</u>	<u>\$ 5,643</u>	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 24,837</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	\$ 27	\$ -	\$ 20	\$ 47
未實現兌換利益	-	102	-	102
	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 149</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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	<u>\$ 45,198</u>	<u>\$ -</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司截至 109 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二一、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	109年度	108年度
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.40</u>	<u>(\$ 1.85)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.39</u>	<u>(\$ 1.85)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	109年度	108年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 106,603</u>	<u>(\$ 82,205)</u>

股 數

	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	44,414	44,461
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>101</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>44,515</u>	<u>44,461</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。

## 二二、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本公司於 109 年度以資產作價對子公司增資，故分別調整減少應收帳款－關係人 5,525 仟元、其他應收款－關係人 9,091 仟元及調整增加採用權益法之投資 14,616 仟元。
2. 本公司於 108 年度因放棄對子公司債權，故分別調整減少其他應收款－關係人及調整增加採用權益法之投資 85,335 仟元。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		其他	109年12月31日
			財務成本			
租賃負債	\$ 2,497	(\$ 1,028)	\$ 114		(\$ 114)	\$ 1,469

#### 108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		其他	108年12月31日
			新增租賃	財務成本		
租賃負債	\$ 3,492	(\$ 1,124)	\$ 129	\$ 172	(\$ 172)	\$ 2,497

## 二三、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 109 及 108 年度均維持一致。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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。

## 二四、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

109 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	\$ -	\$ -	\$ 30,538	\$ 30,538
<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	\$ 489	\$ -	\$ -	\$ 489

108 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	\$ 5,360	\$ -	\$ 24,770	\$ 30,130
<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	\$ 251	\$ -	\$ -	\$ 251

109 及 108 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

109 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	\$ 24,770
購 買	3,586
認列於損益（其他利益及損失）	2,182
年底餘額	\$ 30,538



108 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	\$ 18,920
購 買	6,488
認列於損益（其他利益及損失）	( 638 )
年底餘額	<u>\$ 24,770</u>

3. 第 3 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
私募股權基金	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允		
價值衡量	\$ 30,538	\$ 30,130
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	220,788	241,496
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	489	251
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	507	16,724

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（含關係人；不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含其他應付款（不含應付薪資及獎金及應付保險費）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	
	109年度	108年度
損 益	\$ 1,696	\$ 1,652

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相較前一年度並無重大變動。

## (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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 72,855	\$ 77,066
—金融負債	\$ 1,469	\$ 2,497
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 46,818	\$ 45,417

## 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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 468 仟元及 454 仟元，主係本公司以浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

本公司於本年度對利率之敏感度相較前一年度並無重大變動。

### (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%，109 及 108 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 305 仟元及 301 仟元。109 及 108 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 5 仟元及 3 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。

### 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。

#### 109 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 507	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	286	857	381	-
財務保證負債	<u>126,884</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 127,677</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>

#### 108 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 8,388	\$ 8,336	\$ -	\$ -
租賃負債	286	857	1,524	-
財務保證負債	<u>141,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 149,759</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 1,524</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。

### 二五、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
昱名投資股份有限公司	實質關係人
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
匯鍍科技（深圳）有限公司	子 公 司（註）
頂群科技（深圳）有限公司	子 公 司
匯鎧科技（深圳）有限公司	子 公 司（註）
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司

註：本公司於 108 年 6 月 25 日經董事會決議通過處分子公司匯鍍科技（深圳）有限公司及匯鍍科技（深圳）有限公司 100% 股權，並已於 108 年 8 月 31 日完成交易。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108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	\$ 4,547	\$ 10,369
	匯鍍科技（深圳）有限公司	-	2,606
	頂群科技（深圳）有限公司	7,719	5,145
	匯鍍科技（深圳）有限公司	-	1,980
	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	<u>3,272</u>	<u>4,831</u>
		<u>\$ 15,538</u>	<u>\$ 24,931</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>\$ 595</u>	<u>\$ 9,147</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，109 年及 108 年度價款收取條件均為不超過月結 90 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) 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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	匯鑽實業（深圳）有限公司	\$ 3,053	\$ 17,447
	頂群科技（深圳）有限公司	7,203	5,145
	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	<u>-</u>	<u>4,832</u>
		<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ 27,424</u>

（接次頁）

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款	子 公 司		
一代購貨款	匯鑽實業（深圳）有限公司	\$ -	\$ 8,336
	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	_____ -	_____ 994
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,330</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

#### (四) 承租協議

##### 取得使用權資產

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
實質關係人		
家全投資股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債—流動	實質關係人		
	家全投資股份有限公司	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 1,028</u>

租賃負債—非流動	實質關係人		
	家全投資股份有限公司	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 1,469</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
<u>利息費用</u>		
實質關係人		
家全投資股份有限公司	\$ 114	\$ 109
昱名投資股份有限公司	_____ -	_____ 63
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 172</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，付款條件均為當月付款。

(五) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應收款—超過正常授信期間之應收帳款</u>		
子 公 司		
匯鑽實業（深圳）有限公司	\$ 36,344	\$ 32,678
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	-	8,097
頂群科技（深圳）有限公司	<u>6,781</u>	<u>2,849</u>
	<u>43,125</u>	<u>43,624</u>
<u>其他應收款—超過正常授信期間之代採購貨款</u>		
子 公 司		
匯鑽實業（深圳）有限公司	<u>47,483</u>	<u>38,430</u>
	<u>\$ 90,608</u>	<u>\$ 82,054</u>

109 及 108 年度應收子公司之款項係未收取保證。

(六) 存出保證金

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108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	109年12月31日	108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 109 年及 108 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 58,670 仟元及 62,007 仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 12,888	\$ 1,322
退職後福利	109	60
	<u>\$ 12,997</u>	<u>\$ 1,382</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為子公司借款之背書保證而提供予金融機構之擔保品：

	109年12月31日	108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）	\$ 70,678	\$ 89,723
質押定期存款（帳列其他金融 資產－非流動）	19,951	21,085
	<u>\$ 90,629</u>	<u>\$ 110,808</u>

二七、重大之期後事項

本公司於 110 年 3 月 22 日經董事會決議通過與艾姆勒車電股份有限公司及長榮航太科技股份有限公司合資成立長鑽科技股份有限公司，其投資金額上限為新台幣 63,000 仟元，於分次投入後取得總計 35% 之合資公司股權，並授權董事長處理投資之相關事宜。

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：

109 年 12 月 31 日

	外 ( 仟 元 )	幣 匯	率	帳 面 金 額 ( 仟 元 )
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 5,950	28.501	( 美元：新台幣 )	<u>\$ 169,593</u>
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
人 民 幣	133,207	4.369	( 人民幣：新台幣 )	<u>\$ 581,975</u>
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－非流 動				
美 元	1,071	28.501	( 美元：新台幣 )	<u>\$ 30,538</u>

108 年 12 月 31 日

	外 ( 仟 元 )	幣 匯	率	帳 面 金 額 ( 仟 元 )
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 6,016	30.122	( 美元：新台幣 )	<u>\$ 181,218</u>
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
人 民 幣	105,602	4.316	( 人民幣：新台幣 )	<u>\$ 455,721</u>
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－流動 澳 幣	255	21.005	( 澳幣：新台幣 )	<u>\$ 5,360</u>
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－非流 動				
美 元	822	30.122	( 美元：新台幣 )	<u>\$ 24,770</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	532	30.122	( 美元：新台幣 )	<u>\$ 16,013</u>

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 10,007 仟元及 1,470 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。（附表四）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表五）
9. 從事衍生工具交易。（無）

### （二）轉投資事業相關資訊。（附表六）

### （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。（附表七）
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：（附表七）
  - (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。  
(附表八)

匯鑽科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 109 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 區間	非資金貸與 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	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	\$ 83,827	-	2	\$ -	-營運週轉所需之資金融通	\$ -	-	-	-	\$ 333,693	\$ 333,693
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	6,781	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	333,693	333,693
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	-	-	-	-	333,693	333,693
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	74,273 (RMB 17,000)	74,273 (RMB 17,000)	56,447 (RMB 12,920)	4.35% (註6)	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	773,322	773,322
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	8,738 (RMB 2,000)	8,738 (RMB 2,000)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	773,322	773,322
2	Superior Plating Corp.	匯鑽科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	1,425 (USD 50)	-	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	1,163,950	1,163,950
3	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	8,550 (USD 300)	8,550 (USD 300)	4,624 (USD 162)	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	946,092	946,092
3	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	14,251 (USD 500)	14,251 (USD 500)	14,251 (USD 500)	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	189,218	189,218

- 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 5：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 28.501 元及人民幣匯率 4.369 元換算為新台幣。
- 註 6：匯鑽實業(深圳)有限公司資金融通予頂群科技(深圳)有限公司，本期利息收入金額為 737 仟元。
- 註 7：本公司於 109 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(110 年 3 月 22 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 109 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 公司名稱	關係(註2)	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 (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 限額	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	屬大地 區背書保證
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	(2)	\$ 1,668,464	\$ 58,427 (USD 2,050)	\$ 58,427 (USD 2,050)	\$ 58,427 (USD 2,050)	\$ 32,135 (USD 1,128)	7.00	\$ 1,668,464	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)	1,668,464	11,970 (USD 420)	11,970 (USD 420)	11,970 (USD 420)	6,584 (USD 231)	1.43	1,668,464	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	1,668,464	47,400 (THB 50,000)	47,400 (THB 50,000)	16,586 (THB 17,500)	19,951 (USD 700)	5.68	1,668,464	Y	N	N
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	1,668,464	57,002 (USD 2,000)	57,002 (USD 2,000)	39,901 (USD 1,400)	-	6.83	1,668,464	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)	56,797 (RMB 13,000)	56,797 (RMB 13,000)	56,797 (RMB 13,000)	56,797 (RMB 13,000)	39,495 (RMB 9,040)	14.69	773,322	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)同業間依消費費者保護法規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 200% 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 200% 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%。

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 28,501 元、泰銖匯率 0.948 元及人民幣匯率 4.369 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，請參閱附註二六。

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 109 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					備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 比 例	股 公 允 價 值	末 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	-	\$ 30,538	-	\$ 30,538	—	
	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	489	-	489	—	

註：投資子公司相關資訊請參閱附表六及附表七。



匯鑽科技股份有限公司

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

民國 109 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金	額	佔（總）貨之比率 %	進信期	授信期	單價	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
匯鑽實業（深圳）有限公司	頂群科技（深圳）有限公司	子公司對子公司	加工收入	(\$137,715)	33%	月結 90 天	月結 90 天	無其他同類交易可供比較。	\$ 137,715	50%	
頂群科技（深圳）有限公司	匯鑽實業（深圳）有限公司	子公司對子公司	加工成本	137,715	30%	月結 90 天	月結 90 天	無其他同類交易可供比較。	( 137,715)	44%	

匯鑽科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項式	應收關係人後收回額	提列損失	抵備金額
					金額	處額				
匯鑽實業（深圳）有限公司	頂群科技（深圳）有限公司	子公司對子公司	\$ 214,803 （含應收帳款 137,715 仟元、逾期應收帳款 56,447 仟元及代收付 20,641 仟元）	-	\$ 56,447	轉列其他應收款		\$ -	\$ -	

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 109 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元、仟股

附表六

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	投資去	資本額	年底股	末數	比率	持率	帳面金額	有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.	英屬維京群島	投資控股	\$ 594,547	\$ 616,860	10,054	100	100	100	\$ 581,975 (RMB 133,207)	\$ 149,415 (RMB 34,799)	\$ 149,415 (RMB 34,799)	\$ 149,415 (RMB 34,799)	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc.	薩摩亞	投資控股	40,000	40,000	1,000	100	100	100	(RMB 6,218)	22,634 (RMB 5,272)	22,634 (RMB 5,272)	22,634 (RMB 5,272)	子公司，以人民幣記帳
	匯鑽實業（香港）有限公司	中國香港	投資控股	505,496	505,496	89,000	100	100	100	(RMB 473,046)	108,087 (RMB 25,175)	108,087 (RMB 25,175)	108,087 (RMB 25,175)	子公司，以人民幣記帳
	匯鑽（香港）有限公司（註2）	中國香港	投資控股	-	39,574	-	-	-	-	-	506 (RMB 117)	506 (RMB 117)	506 (RMB 117)	子公司，以人民幣記帳
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	塞席爾	投資控股	112,134	97,518	3,613	72	72	72	(RMB 84,569)	26,403 (RMB 6,150)	26,403 (RMB 6,150)	26,403 (RMB 6,150)	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	153,526	138,910	1,789	64	64	64	(RMB 117,329)	41,379 (THB 43,853)	41,379 (THB 43,853)	41,379 (THB 43,853)	子公司，以泰銖記帳

註 1：大陸被投資公司資訊請詳附表七。  
註 2：匯鑽（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，截至 109 年 12 月 31 日尚於解散清算程序中。

匯鑽科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表七

單位：新台幣仟元、外幣仟元

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 4)	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 本 期 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 回 金 額	出 資 金 額	或 回 收 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	自 本 期 初 至 本 期 末 累 積 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 損 益 (註 3)	期 末 帳 面 金 額 (註 3)	投 資 額 (註 3)	截 至 本 期 匯 收 益
匯鑽實業(深圳)有限公司	表面處理業務	RMB 83,820 (HKD 89,000)	(二)(1)	\$ 505,496	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 505,496	\$ 505,496	\$ 118,213 (RMB 27,533)	100	\$ 118,213 (RMB 27,533)	\$ 386,661 (RMB 88,502)	\$ -	-
匯鑽科技(深圳)有限公司(註 6)	表面處理業務	RMB 20,508 (USD 3,000)	(二)(1)	96,692	-	-	-	-	(註 7)	-	-	-	-	-	-
匯鑽科技(深圳)有限公司(註 6)	金屬零件清洗、酸洗、磷化及氧化加工	RMB 500	(二)(1)	2,440	-	-	-	-	(註 7)	-	-	-	-	-	-
匯鑽科技(深圳)有限公司(註 6)	設計、開發敏感器材及電子電力器材	-	(二)(1)	39,574	-	20,716	-	-	(註 8)	390 (RMB 90)	-	390 (RMB 90)	-	-	-
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)	(二)(1)	40,000	-	-	-	40,000	40,000	22,836 (RMB 5,319)	100	22,836 (RMB 5,319)	24,596 (RMB 5,630)	-	-
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)	-	-	-	-	-	(註 5)	( 65,384) (RMB(15,229))	10	( 6,538) (RMB(1,523))	39,495 (RMB 9,040)	-	-

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	\$ 545,496 (註 4)	\$ 559,502

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、匯鑽（香港）有限公司、匯鉦（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六。
  - (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：匯錚科技（深圳）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 109 年 1 月清算完結。其清算剩餘投資款共計 20,716 仟元，本公司已分別

於 109 年 3 月及 5 月收回 11,685 仟元及 9,031 仟元。

註 3：係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 4：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

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：本公司於 108 年 6 月 25 日經董事會決議通過處分子公司匯鑽（香港）有限公司及匯銓（香港）有限公司（分別包含前述公司持有 100% 股權之子公司匯鑽科技（深圳）有限公司及匯銓科技（深圳）有限公司）100% 股權，並已於 108 年 8 月 31 日完成交易。

註 7：本公司於 109 年 9 月 2 日業經經濟部投資審議委員會經審二字第 10900198450 號函備查註銷。

註 8：本公司於 109 年 9 月 2 日業經經濟部投資審議委員會經審二字第 10900198440 號函備查註銷。

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：

(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	金 額	交 價	易			條 件	與一般交易之比較	票 據、帳 款		未 實 現 損 益
					格	收 ( 付 )	款 條 件			應 收 ( 付 )	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	\$ 4,547	以投入之成本加成本計算 以投入之成本加成本計算	次年度經所在海外匯管 理局核准後收款 不超過月結 90 天	—	—	—	—	\$ 3,053	30	\$ -
頂群科技（深圳）有限公司	孫 公 司	代採購佣金 表面技術處理服務	595 7,719	依照合約規定 以投入之成本加成本計算	次年度經所在海外匯管 理局核准後收款	—	—	—	—	- 7,203	- 70	- -

(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 109 年 12 月 31 日

附表八

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	12.51%

註 1：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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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	108 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	差異	
			金額	%
流動資產	621,332	793,005	171,673	27.63
不動產、廠房及設備	475,925	461,836	(14,089)	(2.96)
無形資產	4,789	3,478	(1,311)	(27.38)
其他資產	237,338	217,178	(20,160)	(8.49)
資產總額	1,339,384	1,475,497	136,113	10.16
流動負債	449,727	498,112	48,385	10.76
非流動負債	82,081	44,882	(37,199)	(45.32)
負債總額	531,808	542,994	11,186	2.10
歸屬於母公司業主之權益	732,037	834,232	102,195	13.96
股本	444,555	444,555	-	-
資本公積	408,316	324,954	(83,362)	(20.42)
保留盈餘	(83,362)	102,599	185,961	223.08
其他權益	(37,472)	(34,757)	2,725	(7.25)
權益總額	807,576	932,503	124,927	15.47
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：營運變好，故流動資產增加。				
2. 非流動負債：非流動負債下降，主係 109 年度償還長期借款所致。				
3. 保留盈餘：主係 109 年度營運狀況變好所致。				

(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

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

### (一)財務績效比較分析表：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入	785,125	1,039,891	254,766	24.50
營業成本	732,297	737,608	5,311	0.72
營業毛利	52,828	302,283	249,455	82.52
營業費用	125,464	144,102	18,638	12.93
營業淨利	(72,636)	158,181	230,817	145.92
營業外收入及支出	(28,402)	(11,916)	16,486	(138.35)
稅前淨利	(101,038)	146,265	247,303	169.08
所得稅費用(利益)	(2,105)	(17,060)	(14,955)	87.66
本期淨利	(103,143)	129,205	232,348	179.83
其他綜合損益	(2,969)	(1,159)	1,810	(156.17)
本年度綜合損益總額	(106,112)	128,046	234,158	182.87
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. 營業收入、營業毛利、營業淨利、稅前淨利、其他綜合損益：業績變好且成本控管得當所致。				
2. 營業外收入及支出：外幣匯率波動所致。				
3. 所得稅費用：主係 109 年度所得稅增加主係為子公司營運良好，提列相關所得稅費用。				

### (二)預期銷售數量及其依據：

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，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：預計在產品良率及產能利用率提升下，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。
3. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：因受全球景氣回溫之影響，未來一年之獲利將明顯增加，本公司除繼續做好各項產品與客戶之開發，並加強營運資金之控管，期許能為股東創造更大利益。

### 三、現金流量

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(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	108 年度	109 年度	增(減)比率
現金流量比率		4.59	25.90	464%
現金流量允當比率		26.17	25.61	(2.16%)
現金再投資比率		1.70	9.17	439%
說明： 本公司 109 年度現金流量比率、現金再投資比率皆較 108 年度上升，主係本年度應收帳款控制得宜且本季度無大型投資所致。				

(二)現金不足額之補救措施及流動情形分析：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 ①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	預計全年其他 活動現金 流量③	預計現金剩餘 數額①+②+③	現金不足之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
161,711	135,200	10,000	306,911	-	-
未來一年現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主係可透過正常營業活動產生營業活動現金流入。 (2)投資活動：主係投資泰國廠的資本支出及深圳廠區設備整改。 (3)籌資活動：主係依照公司融資政策進行融資。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策

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	109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	149,415	主係認列子公司之轉投資利益
Extensive Management Consultant Inc.	投資控股	22,634	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	108,087	主係認列子公司之轉投資利益
匯鉞(香港)有限公司	投資控股	506	主係認列子公司之轉投資利益
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	投資控股	26,403	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	41,379	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	118,213	主係公司營運良好且控管成本及費用得當。
匯鍍科技(深圳)有限公司	表面處理業務	-	已於108年第三季度執行股權處分
匯鍍科技(深圳)有限公司	金屬零件清洗、酸洗、磷化及氧化加工	-	已於108年第三季度執行股權處分
匯鍍科技(深圳)有限公司	設計、開發敏感器材電子電力器材	390	已於108年第四季度清算完畢
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	22,836	主要負責3C與消費性家電產品為主的端子與連接器之鍍銀、錫業務。
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	表面處理業務	(6,538)	主係公司投資建廠之前期費用。

(三)未來一年投資計畫：主係投資泰國廠的資本支出及深圳廠區設備整改。

## 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109及108年底利息費用金額分別為9,543仟元及11,495仟元，利息收入則分別為2,584仟元及2,115仟元，淨額分別佔營收淨額比率(0.67%)及(1.19%)，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，109及108年度兌換損益分別為(4,312)仟元及(1,332)仟元，佔營收淨額比率分別為(0.41%)及(0.17%)，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. 業務端報價盡量以人民幣報價，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人民幣付款，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，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，並與客戶及供應商保持良好之互動關係以取得有利採購價格，並積極尋找替代材料，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；且從事衍生性商品交易政策，仍秉持保守穩健原則，以規避實質外幣匯率與原物料價格波動風險為主。

### (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，以更先進的製程，加強珍珠鍍及亮鍍處理製成、3C產品外觀件振動研磨開發，同時兼顧環保趨勢，研發更

低污染排放之金屬、3C與家電及鈦合金表面處理製程。

## 2. 預計投入研發費用

本公司自成立以來即相當重視研發人員及相關設備之投資，除藉由內部教育訓練、經驗傳承及與研究機構合作累積研發團隊實力外，更加強產品之規劃與研發創新能力。未來，本公司仍將依新產品開發進度逐步編列，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110年投入之研發費用為新台幣10,600仟元。

### (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，使法律及政策變動對本公司營運之影響降低。

### (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轉投資匯鑽(泰國)，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電鍍加工廠商，基於產業特性，電鍍所需藥水大部分需經客戶認證通過，故集團各主要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之情事，該等原料多備有第二供應商。本公司竭力與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、原料供應暢通及降低購料成本之訴求，進貨集中風險尚屬有限。

## 2.銷貨集中風險評估及因應措施

集團109年度第一大客戶-A公司，其109年度銷售淨額較108年度成長79%，其營收佔比上升13%，108年度第二大客戶-BIGL公司，其109年度銷售淨額較108年度成長24%，其營收佔比增加1%，顯示銷貨集中之情形已漸有改善。為規避此風險，本公司陸續開發新客戶，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，預計未來對單一對象之銷貨比重將可逐步減少。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施最近年度以及截至年報刊印日止，本公司之董事、監察人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、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：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：

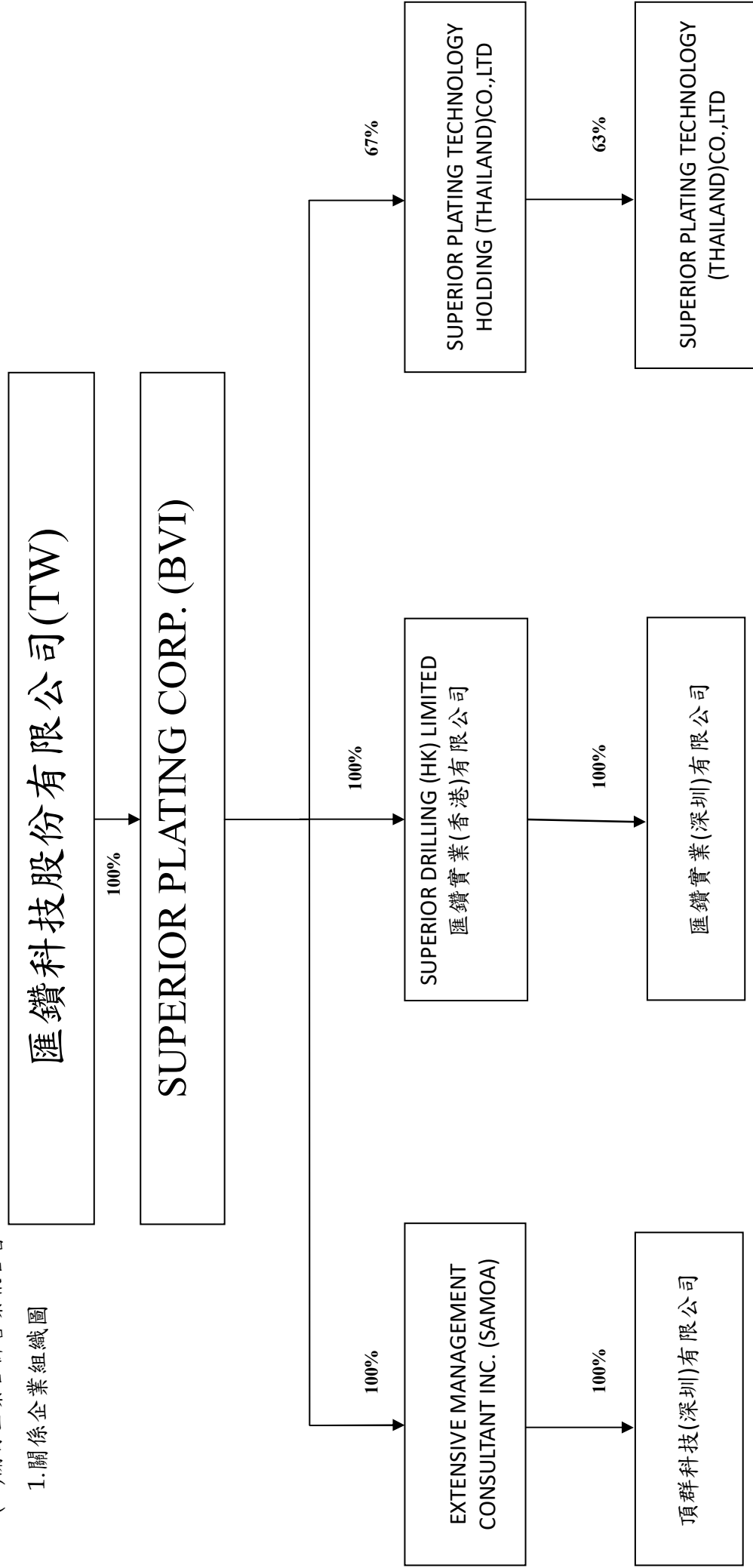
本公司建置防火牆來防護主機、資料庫等內網安全，並透過安全漏洞偵測對伺服器進行病毒搜索，以降低惡意程式感染及攻擊的風險。員工使用帳號每 3 個月更新密碼，每年亦會進行資訊安全宣導及資訊安全查核，降低公司資訊安全風險。

七、其他重要事項：無。

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

109年12月31日 單位：新台幣仟元；RMB/USD/HKD/THB 仟元；仟股

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	594,547	投資控股
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 3,613	投資控股
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	2016.9.7	泰國	THB 270,762	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	表面技術處理業務
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	1994.6.8	中國東莞	RMB 90,563	表面技術處理業務

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28.501元；人民幣(RMB)1元：新台幣4.369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、監察人及總經理資料：

單位：仟股 109 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	10,054	100
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	3,613	72
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	董事	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd. 法人代表人：李素白	1,789	64
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	-	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	-	100

6.各關係企業營運概況：(編製基準日 109 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.	286,992	586,557	4,582	581,975	0	(504)	149,415	不適用
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	36,123	27,166	0	27,166	0	(35)	22,634	不適用
匯鑽實業（香港）有限公司	335,359	477,106	4,060	473,046	7,417	(7,170)	108,087	不適用
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	149,633	117,329	0	117,329	0	0	26,404	不適用
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	283,382	339,332	137,434	201,898	251,348	51,159	41,580	不適用
匯鑽實業（深圳）有限公司	366,208	725,296	338,635	386,661	429,152	119,132	118,213	不適用
頂群科技（深圳）有限公司	36,123	451,936	427,340	24,596	529,996	28,683	22,836	不適用
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	395,667	886,059	846,564	39,495	21,833	(22,708)	(65,384)	不適用

註：資產負債表外幣兌換率：美金(USD)1 元：新台幣 28.501 元；人民幣(RMB)1 元：新台幣 4.369 元；  
損益表外幣兌換率：美金(USD)1 元：新台幣 29.573 元；人民幣(RMB)1 元：新台幣 4.293 元

(二)關係企業合併財務報表：

本公司民國 109 年度(民國 109 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財務會計準則公報第七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、股東權益保障規定重大差異之說明：無

五、其他必要補充說明事項：

依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 103 年 12 月 27 日證櫃審字第 10301020411 號函揭露本公司上櫃承諾事項之辦理情形如下：

上櫃承諾事項	辦理情形
1.承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「公司不得放棄對 Superior Plating Corp.(BVI)(以下簡稱 SP)未來各年度之增資；SP 不得放棄對 World Honesty Enterprise Limited(Brunei)(以下簡稱 WHE)、Extensive Management Consultant Inc.(Samoa)(以下簡稱 EMC)未來各年度之增資；WHE 不得放棄對匯鑽實業(香港)有限公司(以下簡稱匯鑽(香港))、匯鍍(香港)有限公司(以下簡稱匯鍍(香港))、匯銓(香港)有限公司(以下簡稱匯銓(香港))、匯鉞(香港)有限公司(以下簡稱匯鉞(香港))未來各年度之增資；匯鑽(香港)、匯鍍(香港)、匯銓(香港)、匯鉞(香港)分別不得放棄對匯鑽實業(深圳)有限公司、匯鍍科技(深圳)有限公司、匯銓科技(深圳)有限公司、匯鉞科技(深圳)有限公司未來各年度之增資；EMC 不得放棄對頂群科技(深圳)有限公司未來各年度之增資；未來若各該公司因策略聯盟考量或其他經櫃買中心同意者，而須放棄對上開公司之增	1. 已於「取得或處分資產處理程序」增訂相關內容，並經 104 年 3 月 13 日股東臨時會決議通過。該處理辦法爾後如有修訂，將依承諾輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃賣中心備查。 2. 已於 108 年 9 月處分匯鍍(香港)有限公司、匯鍍科技(深圳)有限公司、匯銓(香港)有限公司及匯銓科技(深圳)有限公司 100% 股權，將於 109 年股東會作條文的變更，屆時將依承諾輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃賣中心備查。 3. 業經 109 年 6 月 30 日股東常會決議通過修改「取得或處分資產處理程序」條文，且依承諾輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃賣中心備查。 4. 已於 109 年 9 月 15 日收到櫃買中心證櫃監字第 1090011022 號函「有關貴公司之轉投資公司匯鉞(香港)有限公司及匯銓科技(深圳)有限公司辦理清算解散

<p>資或處分上開公司，須經公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報本中心備查。</p>	<p>一案，洽悉，請查照」。</p> <p>5. 已於 110 年 3 月 25 日發函至櫃買中心報告匯鉞(香港)有限公司已經完成清算程序，將於 110 年股東會作條文的變更，屆時將依承諾輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃賣中心備查。</p>
<p>2.承諾 貴公司及其子公司之移轉訂價政策與交易條件應訂明於「集團企業、特定公司及關係人財務業務往來作業辦法」暨「關係人作業管理辦法」，並經 貴公司董事會決議通過，且獨立董事須出席並表示意見，如有變動時亦同。</p>	<p>1. 已將本公司及子公司之移轉訂價政策與交易條件訂明於左列辦法中，並經本公司 103 年 12 月 25 日董事會決議通過，且獨立董事均有出席並表示同意之意見，未來如有變動將比照辦理。</p> <p>2. 配合預計於 109 年設立審計委員會，以及依據實務需求，業經 109 年 3 月 27 日董事會決議通過「關係人作業管理辦法」部分條文修訂。</p> <p>3. 為配合本公司依循國際會計準則第 24 號「關係人揭露」之定義，業經 109 年 5 月 11 日董事會決議通過，修訂「集團企業、特定公司及關係人財務業務往來作業辦法」，並按準則用詞將標題修改為「關係人財務業務往來作業辦法」。</p>
<p>3.承諾 貴公司及其子公司於上櫃掛牌前，於公司章程訂定明確之股利政策，未來子公司股利政策如有變動應經貴公司董事會決議通過，且獨立董事須出席並表示意見。</p>	<p>已於本公司及子公司章程中訂定明確之股利政策並經本公司 103 年 12 月 25 日董事會決議通過，且獨立董事均有出席並表示同意之意見；另本公司章程修訂業經 104 年 3 月 13 日股東臨時會決議通過。未來子公司股利政策如有變動，將經本公司董事會決議通過，且獨立董事須出席並表示意見。</p> <p>.....</p> <p>.</p>
<p>4.承諾本中心於必要時得要求 貴公司委託經本中心指定之會計師或機構，依本中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交本中心，且由 貴公司負擔相關費用。</p>	<p>1. 已於「取得或處分資產處理程序」增訂相關內容，並經 104 年 3 月 13 日股東臨時會決議通過。該處理辦法爾後如有修訂，將依承諾輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃賣中心備查。</p> <p>2. 已於 108 年 9 月處分匯鉞(香港)有限公司、匯鉞科技(深圳)有限公司、匯鉞(香港)有限公司及匯鉞科技(深圳)有限公司 100%股權，將於 109 年股東會作條文的變更，屆時將依承諾輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃賣中心備查。</p>

六、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

