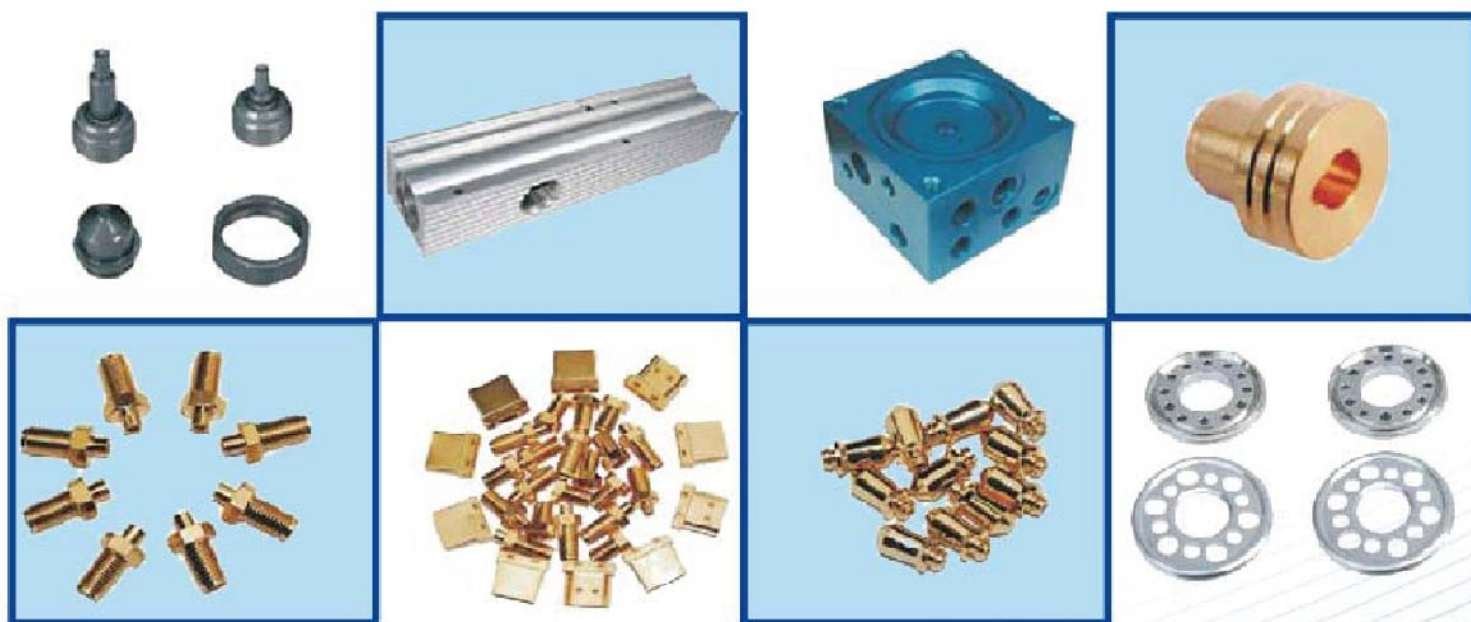




110年度年報

中華民國一十一年五月二十日 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：李素白

職稱：董事長

聯絡電話：(02)2792-6918

電子郵件信箱：ir@superior-sz.com.

代理發言人

姓名：李名正

職稱：董事長特助

聯絡電話：(02)2792-6918

電子郵件信箱：ir@superior-sz.com.

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司地址：台北市內湖區新湖一路151號7樓

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：Superior Plating Corp.

地址：P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre,

Road Town, Tortola, British Virgin Islands

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：Extensive Management Consultantinc Inc.

(Samoa)

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

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：頂群科技(深圳)有限公司

地址：中國廣東省深圳市寶安區松崗鎮碧頭村第三工

業區

電話：86-755-27414250

子公司名稱：匯鑽實業(香港)有限公司

地址：RMS 2006-8 20/F Two Chinachem Exchange

Square 338 King's Road North Point HK

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：匯鑽實業(深圳)有限公司

地址：中國廣東省深圳市寶安區松崗鎮江邊微汙染工

業區14號廠房

電話：86-755-27537901

子公司名稱：Superior Plating Technology Holding

(Thailand) Co., Ltd.

地址：No.24, Lesperance Complex, Providence Industrial

Estate, Mache, Seychelles

電話：(02)2792-6918

子公司名稱：Superior Plating Technology

(Thailand) Co., Ltd.

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

13210

電話：66-35-9505756

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段2號5樓

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

電話：(02) 2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：梁盛泰、虞成全會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

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

匯鑽科技股份有限公司

一一〇年度 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、總經理及副總經理之酬金-----	019
四、公司治理運作情形-----	023
五、會計師公費資訊-----	048
六、更換會計師資訊-----	048
七、公司之董事長、總經理、負責財目錄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、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-----	049
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-----	051
肆、募資情形	
一、資本及股份-----	052
二、公司債辦理情形-----	058
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-----	058
六、限制員工權利新股辦理情形-----	058
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	058
八、資金運用計畫執行情形-----	058
伍、營運概況	
一、業務內容-----	059
二、市場及產銷概況-----	071
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-----	078
四、環保支出資訊-----	079
五、勞資關係-----	081
六、資通安全管理-----	082
七、重要契約-----	084
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-----	085
二、最近五年度財務分析-----	090
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告-----	093
四、最近年度財務報告-----	094
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	178
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-----	244

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-----	245
二、財務績效-----	246
三、現金流量-----	247
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	247
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-----	248
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-----	249
七、其他重要事項-----	252
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	253
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	257
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-----	257
四、其他必要補充說明事項-----	257
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之之事項-----	259

壹、致股東報告書

匯鑽科技股份有限公司

營業報告書

一、110年度營業報告

(一) 營業計畫實施成果

單位:新台幣仟元；基本每股盈餘新台幣元

項 目	110年度	109年度	增加比率%
營業收入淨額	1,356,633	1,039,891	30.46
營業毛利	495,254	302,283	63.84
稅後淨利	233,368	129,205	80.62
淨利歸屬於本公司	188,017	106,603	76.37
基本每股盈餘(元)	4.24	2.40	76.67

(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110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		110年度	109年度
營業活動之淨現金流入(仟元)		341,210	129,005
負債佔總資產比率(%)		40.54	36.80
償債	流動比率(%)	156.93	159.20
能力	速動比率(%)	153.84	154.74
獲利 能力	資產報酬率(%)	14.62	9.72
	股東權益報酬率(%)	23.12	14.85
	純益率(%)	17.20	12.42
	基本每股盈餘(元)	4.24	2.40

(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、111年度營業計畫概要

(一) 經營方針：

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

(二) 重要之產銷政策：

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

三、未來公司發展策略

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

四、外部競爭環境、法規環境及整體經濟環境之影響

(一) 外部競爭環境：

1. 國際局勢緊張、Covid-19疫情反覆，致使物料、匯率、進出貨及生產均有大幅且快速的變化。
2. 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。
3. 中國人口結構變化造成招工困難，工廠缺工已是常態。
4. 綠色概念抬頭，中國提出碳中和、碳達峰的訴求，勢必引導企業走向。

本集團一向嚴格遵守各地法律要求，更是中國地區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。一直以極高的社會責任要求自身，此時外部局勢混亂多變，公司成立多個應急小組，務求以高效的方式應對各種變化，滿足客戶、員工、股東的利益最大化。

面對疫情，亦儲有足夠的抗疫物資，員工疫苗覆蓋率近乎100%。過去兩年導入的自動化在減少成本的同時，也化解了用人、防疫的壓力，面對挑戰，我們將做最好的準備，兢兢業業持續改善。

(二) 法規環境：

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

(三) 整體經營環境之影響：

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

1. 3C產品部分，隨著切入面逐漸打開，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. 穿戴式產品的逐漸崛起更會增加表面處理的需求。

3. 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。
4. 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。
5. 匯率及物價變化，對獲利短期有壓力，長期已與客戶協商及降低成本措施因應。
6. 考慮時局多變，將動態提高庫存應對。
7. 新業務受大環境影響，拓展及驗證時程或有所延遲。

董事長：李素白



總經理：王信為



會計主管：李昱璇



貳、公司簡介

一、設立日期：97年09月24日。

二、公司沿革：

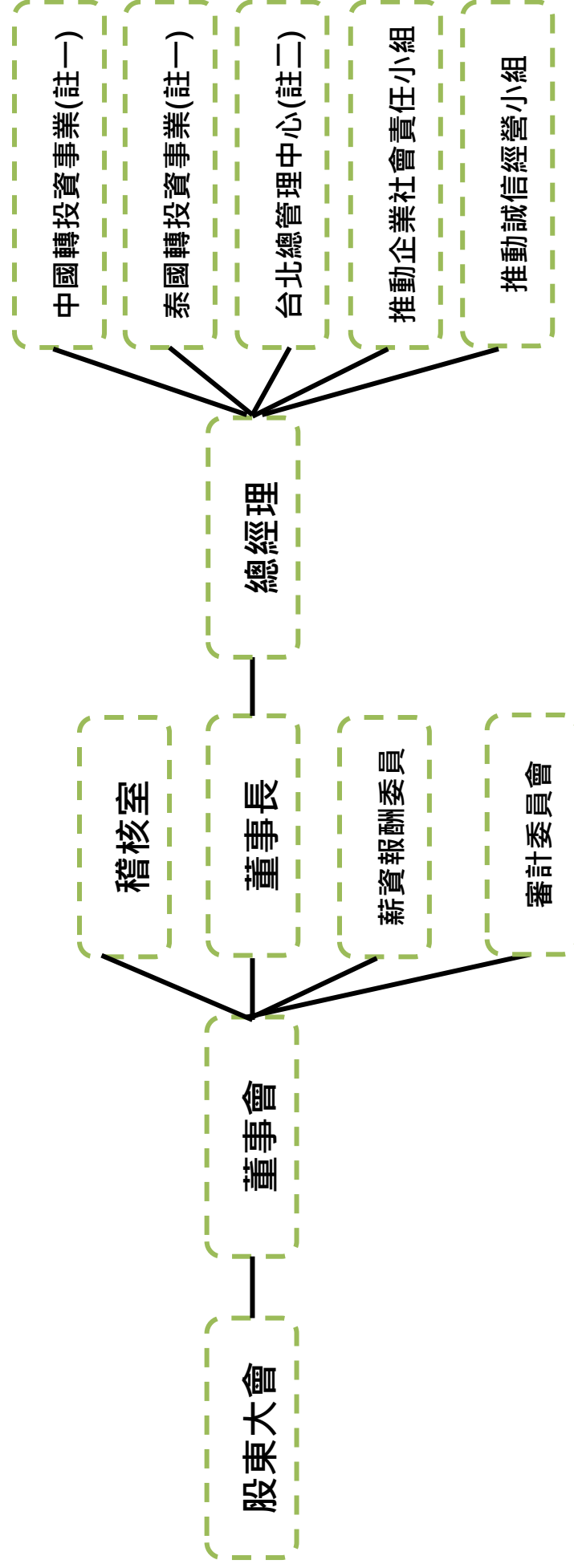
- 97年09月 台灣匯鍍股份有限公司設立完成，實收資本額為新台幣500仟元。
- 98年08月 現金增資新台幣299,500仟元，實收資本額達300,000仟元。
- 98年09月 購買Superior Plating Corp. 100%股權，間接取得World Honesty Enterprise Limited、匯鑽實業(香港)有限公司、匯鍍(香港)有限公司、匯銓(香港)有限公司、匯鉞(香港)有限公司以及旗下中國大陸子公司匯鑽實業(深圳)有限公司、匯鍍科技(深圳)有限公司及匯鍍科技(深圳)有限公司之100%股權。
- 98年11月 現金增資新台幣15,000仟元，實收資本額達315,000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

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

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



註(1): 下轄業務部、工程部、生產部、品質部、管理部、財會部

註(2): 下轄管理部、會計部、財務部

(二) 各主要部門所營業務：

部門別	所營業務
稽核室	依各項制度執行稽核，提出作業缺失，並監督改善行動
台北總管理中心	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
	財務報表之編製、會計及稅務事務之處理
	行政庶務、電子資訊、長短期投資分析規劃、採購等
	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
中國轉投資事業	工程部 負責進行新技術之研究開發及統籌各項研發活動的進行及記錄，生產製程良率分析及流程改善
	生產部 安排生產計劃、產能及交期管控、倉儲庫存管理、進出庫及出貨安排、生產設備規劃、管理及維修
	品質部 進料檢驗、出貨檢驗、品質異常及客訴(退貨)處理、儀器校驗、外包廠品質管理、ISO 制度之推動與維護
	管理部 資金調度、行政庶務、採購、人力資源等業務
	財會部 會計、稅務事務之處理
	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
泰國轉投資事業	生產部 安排生產計劃、產能及交期管控、倉儲庫存管理、進出庫及出貨安排、生產設備規劃、管理及維修
	品質部 進料檢驗、出貨檢驗、品質異常及客訴(退貨)處理、儀器校驗、外包廠品質管理、ISO 制度之推動與維護
	管理部 資金調度、行政庶務、採購、人力資源等業務
	財會部 會計、稅務事務之處理

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事

1. 董事資料

111 年 04 月 24 日

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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董事或監察人主管、			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 61-70	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 匯鉅投資(股)公司董事長	匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	一親等	-
																	財務主管	盧之惠	一親等	
																	會計主管	李昱璇	一親等	
董事	台灣	家全投資股份有限公司	-	109.6.30	三年	99.11.01	1,947,000	4.38	1,947,000	4.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	台灣	代表人：吳家權	男 61-70	109.6.30	三年	99.11.01	15,000	0.03	15,000	0.03	1,000	-	-	-	中原大學機械系畢業 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	4.44	-	-	-	-	-	聯得生生物科技(股)公司董事	-	-	-	-
	台灣	代表人：張秀鄉	女 61-70	109.6.30	三年	99.11.01	0	-	0	-	-	-	-	-	開南大學	誼山精機(股)、有誼投資(股)、達逸投資(股)、積億興業(股)、潤誼興業(股)、鉅潤興業(股)等公司董事	-	-	-	-

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 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	
董 事	台灣	鳴棋投資股份有限公司	-	109.6.30	三年	99.11.01	1,580,592	3.56	1,317,592	2.96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	台灣	代表人: 吳茂原	男 61-70	109.6.30	三年	99.11.01	-	-	-	-	-	-	-	-	正修工專機械系畢業	鳴棋投資(股)公司董事長 廣州甫豐五金(電子)有限公司總經理 杜甫科技股份有限公司執行董事	-	-	-	-
	台灣	邱郁文	男 51-60	109.6.30	三年	109.6.30	105,000	0.23	55,000	0.12	-	-	-	-	University of Missouri-Kansas City	-	-	-	-	-
獨立 董 事	台灣	王佑生	男 51-60	109.6.30	三年	103.6.18	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學經營管理碩士 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	-	-	-	-
獨立 董 事	台灣	龐逸茂	男 61-70	109.6.30	三年	109.6.30	-	-	-	-	-	-	-	-	日本東京工業大學有機材料工學碩士	理律法律事務所 資深顧問 正道工業股份有限公司獨立董事	-	-	-	-
獨立	台灣	江采琳	女	109.6.30	三年	109.6.30	-	-	-	-	-	-	-	-	中原大學會計系	威龍線上(股)公司監察	-	-	-	-

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 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	
董 事			41-50												安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所	人(中 華 網 龍(股)公 司 法 人 代 表) 智 龍 創 業 投 資(股)公 司 監 察 人(中 華 網 龍(股)公 司 法 人 代 表) 神 嵐 遊 戲(股)公 司 監 察 人 超 級 遊 戲(股)公 司 監 察 人 熊 樂 子(股)公 司 監 察 人 (中 華 網 龍(股)公 司 法 人 代 表) 樂 聚 多 科 技(股)公 司 監 察 人 東 方 龍 數 位(股)公 司 監 察 人(中 華 網 龍(股)公 司 法 人 代 表) 真 好 玩 娛 樂 科 技(股)公 司 董 事(智 龍 創 業 投 資 (股)公 司 法 人 代 表) 匯 鑽 科 技(股)公 司 獨 立 董 事				

2.法人股東之主要股東

111 年 05 月 20 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	潤誼興業股份有限公司(10%) 積億興業股份有限公司(10%) 宇鈞國際股份有限公司(20%) 承陽興業股份有限公司(20%)
鳴棋投資股份有限公司	吳茂原(50%)徐松香(50%)

3.主要股東為法人者其主要股東：無。

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

4.董事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。

5. 董事會多元化政策：

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	國籍	性別	兼任本公司員工	基本組成							產業經驗				專業能力				
				年 齡				年資 事任期 獨立董			銀行	證券	化工	機械	會計	法律	財務	資訊科技	風險管理
				31 至 40	41 至 50	51 至 60	61 至 70	3 年 以 下	3 至 9 年	9 年 以 上									
李素白	中華民國	男	V				V						V						V
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					V
邱郁文	中華民國	男			V										V		V		
王佑生	中華民國	男			V				V			V		V	V				
龐逸茂	中華民國	男				V	V							V	V				
江采琳	中華民國	女		V			V							V		V			

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111 年 04 月 24 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	台灣	宋成璽	男	100.01.18	781,000	1.76	-	-	-	-	英國倫敦政經學院(LSE) ICMA CENTRE 財務金融碩士 中國信託產業研究員	董事長特助	-	-	-	-
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	-	-	-	-
財務主管	台灣	盧之蕙	女	108.06.25	16,000	0.04	77,000	0.17	-	-	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	-
													匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	配偶	
													會計主管	李昱璇	二親等姻親	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
會計主管	台灣	李昱璇	女	108.11.07	13,000	0.03	-	-	-	-	Heriot Watt University Master of Science in Finance 勤業眾信 審計專員	本公司各深圳及泰國子公司(註1)會計主管 本公司台北分公司管理部經理	董事長	李素白	一親等	-
													匯鑽科技(Thailand)執行董事	李名正	二親等	
													財務主管	盧之蕙	一親等姻親	
股務主管	台灣	李名正	男	109.11.09	13,000	0.03	80,000	0.18	-	-	Cranfield University Degree of Master of Science	匯鑽科技(Thailand)執行董事	董事長	李素白	一親等	-
													財務主管	盧之蕙	配偶	
													會計主管	李昱璇	二親等	

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

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)110年度支付董事、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				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自公司以轉投資業母子公司外投事或公酬		
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		財務報告內所有公司			
									本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司
董事	李素白	-	-	8,058	12	3.45	961	1,586	-	-	3.86	4.13	無	
	家全投資(股)公司 代表人：吳家權	-	-	8,058	12	3.45	961	1,586	-	-	-	-		
	裕宜投資(股)公司 代表人：張秀鄉	-	-	8,058	12	3.45	961	1,586	-	-	-	-		
	鳴棋投資(股)公司 代表人：吳茂原	-	-	8,058	12	3.45	961	1,586	-	-	-	-		
	邱郁文	-	-	8,058	12	3.45	961	1,586	-	-	-	-		
獨立董事	王佑生	1,080	-	1,212	30	0.98	-	-	-	-	0.98	0.98	無	
	龐逸茂	1,080	-	1,212	30	0.98	-	-	-	-	-	-		
	江采琳	1,080	-	1,212	30	0.98	-	-	-	-	-	-		

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	王佑生、龐逸茂、江采琳	王佑生、龐逸茂、江采琳	王佑生、龐逸茂、江采琳	王佑生、龐逸茂、江采琳
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	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	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	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	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
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	李素白	李素白	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	李素白	李素白
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	8	8	8	8

2. 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													
副總經理	宋成璽	2,711	4,022	-	-	383	383	-	-	-	-	1.33	1.89	無

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

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	王信為	-	5,756	5,756	2.47
副總經理	宋成璽				
財務主管	盧之蕙				
會計主管	李昱璇				
稽核主管	鍾靈				
董事長特助	李名正				

(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、總經理及副總經理等酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

	110年度		109年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	11,354	11,979	5,458	6,076
董事酬金總額占稅後純益比例(%)	4.87%	5.13%	4.22%	4.70%
總經理及副總經理酬金總額	3,093	4,405	2,803	3,970
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)	1.33%	1.89%	2.17%	3.07%

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

董事酬金包括車馬費、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 110 年度共召開 7 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	7	0	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	7	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	7	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	7	0	100.00	109.6.30連任
董事	邱郁文	6	1	85.71	109.6.30新任
獨立董事	王佑生	7	0	100.00	109.6.30連任
獨立董事	龐逸茂	7	0	100.00	109.6.30新任
獨立董事	江采琳	7	0	100.00	109.6.30新任

其他應記載事項：

- 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
 - 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定。有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請參閱審計委員會運作情形。
 - 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。
- 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，第四屆薪資報酬委員會 110 年度開會 3 次，三位委員均親自出席，運作情形順暢。

(二)董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110/01/01~110/12/31	董事會、個別董事成員之績效評估	董事會、個別董事成員之自我績效評估	一、董事會自我績效評估之衡量項目，包含以下面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 二、董事成員會自我績效評估之衡量項目，包含以下面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制

(三)審計委員會運作情形

本公司 110 年度共召開 5 次審計委員會【A】，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	王佑生	5	100.00	109.6.30 設立 審計委員會取 代監察人
獨立董事	龐逸茂	5	100.00	
獨立董事	江采琳	5	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
110.03.22 110 年第一次董事會	110.03.22 110 年第一次審計委員會	本公司 109 年度財務報表	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
		本公司 109 年度盈餘分配案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
		本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
		修訂母公司資金貸與子公司逾期改善計畫	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
110.05.10 110 年第二次董事會	110.05.10 110 年第二次審計委員會	本公司 110 年度第一季度財務報表	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
		修訂本公司「公司章程」	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
		增訂本公司「股東會議事規則管理辦法」部分條文案	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「背書保證作業程序」	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
		增訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	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

			通過	
110.08.09 110 年第四 次董事會	110.08.09 110 年第三 次審計 委員會	本公司 110 年度第二 季財務報表	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
		擬訂定本公司 109 年 度現金股利配息基 準日	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
		本公司與子公司間 之資金貸與額度案	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
		增本公司 110 年 度董事責任險投保 案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
		修訂本公司「取得 或處分資產處理程 序」部分條文案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
110.09.27 110 年第五 次董事會	110.09.27 110 年第四 次審計 委員會	因應孫公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 業務及發展所需擬 由本公司之子公司 Superior Plating Corp.對其增資	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
		子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 擬購買營業使用之 不動產案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
		擬修訂「關係人作 業管理辦法」部份 條文	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
		擬修訂「集團轉撥 計價辦法」部份條 文	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
110.11.08 110 年第七 次董事會	110.11.08 110 年第五 次審計 委員會	本公司 110 年第三 季度財務報表	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案通過	審計委員會無 其他意見
		增訂本公司民國 111 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 111 年度預 算案	經主席徵詢全體 出席委員意見無 異議照案	審計委員會無 其他意見

				通過	
			本公司民國 111 年會計師事務所公費案	經主席徵詢全體出席委員意見無異議照案通過	審計委員會無其他意見
			修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案	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
			因應孫公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 業務及發展所需擬由本公司之子公司 Superior Plating Corp. 對其增資	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。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)無差異 (一) 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。 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。 3.本公司具員工身份之董事占比12.5%，獨立董事占比為37.5%、女性董事占比為25%，其餘董事25%。1位獨立董事任期年資為8年，其餘2位於109年度就任。 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。
(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？	✓		(二)無差異 (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。
(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？	✓		(三)無差異 (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，評量結果呈報董事會。落實公司治理實務守則的遵循，110年度董事會績效評估結果，已呈報111年第一季董事會，並於111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。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)無差異 (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111.5.12董事會審議並通過。經本公司評估勤業聯合會計師事務所梁盛泰會計師及虞成全會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(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。

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	

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，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) 提供董事會執行業務所需之資料與經營公司有開之最新法規發展，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。
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可即時得知本公司之訊息。 (三) 本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道並設有利害關係人聯絡資訊信箱或可透過吹哨者信箱 ir@superior-sz.com，提供利害關係人更順暢溝通管道。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓	✓	(一) 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。
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、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓	✓	(一) 員工權益及僱員關懷：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。 (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。 (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管理完整的供應鍊，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好的生活環境及關係。 (四) 利害關係人之權利：本公司重視利害關係人包括員工、客戶、投資者、供應商等公司之利益相關者，保持暢通之溝通管道，並尊重且維護其合法權益。 (五) 董事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期間之進修情形均已揭露於「公開資訊觀測站」(網址

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					
			http://newmops.tse.com.tw/)或110年進修情形以下補充說明。					
			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	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3
					110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3
			法人董事代表人	吳家權	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3
					110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3
			法人董事代表人	張秀鄉	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3
					110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3
			法人董事代表人	吳茂原	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3
					110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3
			董事	邱郁文	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3
					110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3
			獨立董事	王佑生	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3
					110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	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											
			應變與回復											
	獨立 董事	龐逸茂	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3								
			110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3								
	獨立 董事	江采琳	110/05/10	社團法人中華公司治理協會	5G 時代下的變革：產業升級、未來商務應用與後疫時代的新常態	3								
			110/11/08	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3								
(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司以穩健經營為原則，專注於本業經營，以能控制及承受的風險為前提制定所有經營策略，並由內部稽核單位定期或不定期進行查核，以降低營運可面臨之風險。 (七) 客戶政策之執行情形：本公司秉持客戶至上之原則，設計、生產高品質產品並滿足客戶實質與量的需求，定期檢討客戶關係維護之情況，並與客戶充分溝通，以維持良好之長期合作關係。 (八) 公司為董事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： <table><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:110 年 9 月 1 日 迄:111 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:110 年 9 月 1 日 迄:111 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:110 年 9 月 1 日 迄:111 年 9 月 1 日											
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司已就公司治理評鑑結果依據內部公司治理實務守則持續辦理相關事項及措施中。														

(五)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	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公私立大專院校講師以上	具有商務、財務、會計師或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
獨立董事	王佑生	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	-
獨立董事	龐逸茂			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
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 110 年度共已召開 3 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	3	0	100	109.6.30 起擔任召集人
委員	龐逸茂	3	0	100	109.6.30 新任
委員	江采琳	3	0	100	109.6.30 新任

薪資報酬委員	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆 第三次 110.03.22	案由一： 本公司 109 年度董監酬勞分配案，提請 討論。	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
	案由二： 本公司 109 年度及經理人員工酬勞分配案，提請 討論。	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
第四屆 第四次 110.08.09	案由一： 本公司經理人 110 年薪資調整案，提請討論。	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
第四屆 第五次 110.11.08	案由一： 審核經理人民國 110 年度年終獎金發放案，提請 討論。	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
	案由二： 討論薪酬委員會於民國 111 年之工作計畫，提請 討論。	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

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。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

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

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
		消防法規外，亦不斷自主提升設備運轉效率和推動各項節能計畫，包含超過一定年限之設備汰換、設備安裝電力變頻器、導入可幫助降低耗電熱之綠能節能設備等。 資安： 配合全球資訊化快速發展以及工業 4.0 變遷造成之對資訊系統高度依賴程度，本公司對於資訊安全風險亦執行下列相關政策： 在組織系統架構上，日常部署及維護由資訊部門下的資安單位做管理，並且該部門直屬於總經理以及在重大事件需對董事會做報告，以確保在集團資安營運相關議題上能達到跨部門有效整合。 在軟體及硬體配置上建置防火牆、和第三方資安人員簽訂顧問合約並定期檢視流程、導入高效能防毒軟體等防護措施來避免惡意外部入侵、電腦病毒、勒索郵件等可能影響公司營運系統穩定運作之行為。 在關鍵資安系統上除了做硬體設備一用一備交叉支援等配置外，內部資料庫也做權限分等以及每日異地異機異網備份等措施。平時也進行年度檢查以及災難教育訓練等策略來確保關鍵系統不影響生產。	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	(一) 本公司在環境安衛方面，皆符合環境管理系統(ISO14001)相關法規及政策並依法設置勞工安全衛生人員及相關制度強化廠區安衛環管理，並具體向利害關係人揭露環保作為。	企業社會責任實務守則之精神無重大差異。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	(二) 本公司在推行公司內部文件管理電子無紙化上每年持續在各廠區推行，並鼓勵如必須使用紙本，以回收紙張作為優先選項。 本公司與工程研發及生產單位每年研究水回收系統，專注在水資源回收再利用並且降低污水內各項物質含量為主要目標，並定期檢討水電等資能源使用狀況，推動廠區節能減碳等專案，提升資能源使用效率。 生產過程產生之金屬或化學相關廢棄物皆在園區內做初步分類跟處理後，再委託符合當地政府法規之合格供應商拉出園區做後續環境友善處理。	企業社會責任實務守則之精神無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V	否	摘要說明 (三)氣候變遷之相關情況像是乾旱、風災、或是水災等情況目前對公司本身生產基地所在地的潛在影響風險低，但公司除了將視未來全球風險包括參考世界經濟論壇全球風險報告之結果進行環境風險辨識及評估及公司營運狀況不斷訂定相關因應之措施外，亦會經由內部不斷改善自身之廢棄物相關排放量控制，機台設備節能改善、水循環再利用設備改善，能源耗用改善減少碳排放量等措施來更進一步協助人類環境，以善盡地球公民一份子的責任。 (四)本公司響應政府環保政策，致力落實節能減碳策略： A. 用電部分，在 2021 年電力上使用柴油作為發電來源的相關數據從 2020 年之 19822.02 公升減少到 14153.99 公升。柴油在碳排放計算上單位為 3.1 t/t，因此在柴油項目上成功減少了 18704.5 的碳排放量，同等於減少 28.6%。 B. 本公司在持續改善內部省水系統及水循環系統上亦透過生產設備及改善製程研發以及並應用汙泥烘乾系統來降低廢棄物產量。藉由降低汙泥廢棄物以及減少進入廢水系統之水量，溫室氣體排放量也可有效降低。 企業社會責任實務守則之精神無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	否	(一)本公司認同並支持聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》、《國際勞動組織公約》等各項國際人權公約，並要求公司及集團觸及範圍內之合作廠商在其各自之營運活動上皆杜絕任何侵犯及違反人權的行為，使能力範圍內所及之成員均能獲得公平的對待。同時公司雇用政策亦無差別待遇，並且每個季度定期追蹤營運所在地之當地相關勞動法令以確保符合規範。另為協調勞資關係及促進勞資合作，依成立勞資會議或成立職工福利委員會以促進勞資和諧。公司亦為全體員工辦理相關勞/健保、團體保險，並依兩性工作平等法打造兩性平權的職場環境，員工享有生理假、產假(陪產假)、育嬰留職停薪、家庭照顧假等福利並落實薪酬條件、訓練與升遷之平等。 企業社會責任實務守則之精神無重大差異。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	否	(一)本公司認同並支持聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》、《國際勞動組織公約》等各項國際人權公約，並要求公司及集團觸及範圍內之合作廠商在其各自之營運活動上皆杜絕任何侵犯及違反人權的行為，使能力範圍內所及之成員均能獲得公平的對待。同時公司雇用政策亦無差別待遇，並且每個季度定期追蹤營運所在地之當地相關勞動法令以確保符合規範。另為協調勞資關係及促進勞資合作，依成立勞資會議或成立職工福利委員會以促進勞資和諧。公司亦為全體員工辦理相關勞/健保、團體保險，並依兩性工作平等法打造兩性平權的職場環境，員工享有生理假、產假(陪產假)、育嬰留職停薪、家庭照顧假等福利並落實薪酬條件、訓練與升遷之平等。 企業社會責任實務守則之精神無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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工薪酬?	V	否	(二) 本公司於上櫃至今皆依照董事會通過之員工獎勵分紅方案將公司經營產生之淨利益搭配員工之績效做薪酬上之結合以鼓勵員工能夠更將自身利益和公司團隊利益做細綁。另外除每年依營運績效配發員工酬勞外,公司在庫藏股政策上亦優先提供給同仁認股優惠,使同仁得以更進一步以股東身份共享營運成果。 其它職工福利包括:尾牙聚餐、三節禮金、各項婚喪喜慶等皆比對市場上同等規模或是週遭公司之福利標準則作為調整實施之標準。主力還是放在公司淨利跟個人利益績效做結合為主要方針。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全及健康教育?	V	否	(三)是。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V	否	(四) 本公司在職業生涯發展及專業技能訓練上目前由人力資源部門內之人力資源發展(HRD)部門作為系統建置以及日常執行之權責單位,並且必須針對對各部門以及各個職位之工作內容做規劃,包含日常工作項目之 SOP 每季度檢驗、新人為期兩個月到適用期通過前之教育訓練、儲備幹部輪調實習規劃、外部 ISO 系統品質定期訓練培養、內部 VA/VE 競賽專案分組研討競賽提升專業技能發展、工程研發單位定期針對產品製程以及品質案例上做定期內部專案分享,等。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際標準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	V	否	(五) 本公司對產品與服務之行銷及標示,皆遵循相關法規及國際標準則並且本公司與客戶間保持良好之溝通以及客運管道。在產品服務上亦針對不同層級以及權責單位提供相對應之客訴處理窗口,力求能盡速解決客戶申訴之問題。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	是 V	否 (六) 本公司在管理現有供應商上皆採用公司訂定之供應商管理政策，在納入採購清單前皆會針對供應商之原物料品質生產流程和交期進行評估，並在不影響到當地國家之疫情規範下進行實地訪廠評鑑。當開始向供應商進貨後，除了要求廠商必須取得符合當地法規的最新產品檢驗合格文件外，每年也會定期評估供應商之供料紀錄與財務狀況。在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範之紀錄亦會列為公司採購之評估指標。若本公司發現任何供應商涉及違反企業社會責任政策或是違反聯合國《世界人權宣言》、《全球盟約》、《國際勞動組織公約》等各項國際人權公約以及可能造成社會環境重大破壞影響時，亦會嚴格審核並且暫時或終止與其業務往來。	企業社會責任實務守則之精神無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確認信或保證意見？		V	本公司雖未出具企業社會責任報告書，但有關環境政策、人權規範、公司治理、健康安全及道德規範等政策均依循 GRI Standards 執行，並自行評估實施狀況。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司雖未制定企業社會責任實務守則，然已積極持續推動及善盡公司治理、環境保護、社會公益等三大領域之企業社會責任，相關規範亦訂定於公司各項人事、環保、安衛作業標準中，符合法令要求。	六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司雖未制定企業社會責任實務守則，然已積極持續推動及善盡公司治理、環境保護、社會公益等三大領域之企業社會責任，相關規範亦訂定於公司各項人事、環保、安衛作業標準中，符合法令要求。		
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無	七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無		

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案			
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實經營政策之承諾？	✓		(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) 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？	✓		(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) 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？	✓		(三)本公司於「誠信經營作業程序」訂有不誠信行為處置規範，依據相關規範，隨時對員工宣導誠信行為之重要性，對違反行為將按相關規定議處。並於與供應商簽定之「保證協議」提供有申訴管道。
二、落實誠信經營			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		(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) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(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) 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？	✓		(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) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(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) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司定期或不定期推動教育訓練課程及宣導事項。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司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置。 (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。	(一)無差異 (二)無差異 (三)無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站，並由專責單位負責推動誠信經營相關政策。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；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。				

(八)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。

(九)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償之承諾。

4. 要求性活動或性有關行為之威脅或懲罰。。

5. 強暴及性攻擊。

6. 工作場所不宜對女性歧視，如擺設、張貼春宮圖片、黃色書刊等。

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

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

(十)內部控制制度執行狀況：

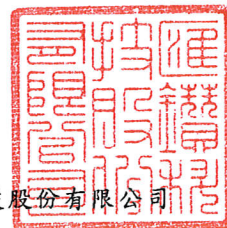
1.內部控制聲明書：請詳下文。

匯鑽科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：111年3月21日

本公司民國 110 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，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110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年3月21日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。



匯鑽科技股份有限公司

董事長：李素白

簽章

總經理：王信為

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

(十一)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。

(十二)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
110 年 股東常會	110.07.15	承認一〇九年度決算表冊案。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	110 年股東常會決議通過。
		承認一〇九年度盈餘分配案。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	110 年股東常會決議通過。
		修訂本公司「公司章程」。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	110 年股東常會決議通過。
		增訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	110 年股東常會決議通過。
		增訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	110 年股東常會決議通過。
		修訂本公司「股東會議事規則管理辦法」。	經主席徵詢無異議通過原董事會提案。	110 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
110.06.28	本公司召開民國 110 年股東常會時間，提請 討論。 本公司匯鑽科技股份有限公司向元大商業銀行申請融資借款額度案，提請 討論。 匯鑽科技股份有限公司向國泰世華銀行申請融資借款額度案，提請 討論。 本公司發言人異動案，提請 討論。
110.08.09	本公司 110 年度第二季度財務報表，提請 討論。 擬訂定本公司 109 年度現金股利配息基準日，提請 討論。 本公司與子公司間之資金貸與額度案，提請 討論。 本公司 110 年度董事責任險投保案，提請 討論。 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 討論。
110.09.27	討論本公司更換股務代理機構，提請 討論。 因應孫公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.業務及發展所需擬由本公司之子公司 Superior Plating Corp.對其增資，提請 討論。 子公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.擬購買營業使用之不動產案，提請 討論。 擬修訂「關係人作業管理辦法」部份條文，提請 討論。 擬修訂「集團轉撥計價辦法」部份條文，提請 討論。
110.10.06	擬辦理第四次買回本公司股份案，謹提請 決議。
110.11.08	本公司民國 110 年第三季度財務報表，提請 討論。 審核經理人民國 110 年度年終獎金發放案，提請 討論。 增訂本公司民國 111 年度稽核計畫，提請 討論。 本公司 111 年度預算案，提請 討論。 本公司民國 111 年會計師事務所公費案，提請 討論。 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案，提請 討論。 檢視 110 年度董事自評表格案，提請 討論。 因應孫公司 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.業務及發展所需擬由本公司之子公司 Superior Plating Corp.對其增資，提請 討論。

日期	重要決議事項
111.01.06	子公司匯鑽實業(深圳)有限公司持表決權 10%之採權益法投資公司東莞冠杰金屬表面處理有限公司轉貸案，提請 討論。
111.01.24	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，提請 討論。 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，提請 討論。 子公司頂群科技與冠杰金屬表面處理公司簽訂廠房租賃 A 棟第 2 層廠房，提請 討論。
111.03.21	110 年度營業報告書，提請 討論。 110 年度財務報表，提請 討論。 110 年度一般董事酬勞分配案，提請 討論。 110 年度經理人及員工酬勞分配案，提請 討論。 110 年度盈餘分配案，提請 討論。 110 年度「內部控制制度聲明書」，提請 討論。 召開民國 111 年股東常會時間、地點及召集事由，提請 討論。 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，提請 討論。 修訂本公司「公司治理準則」，提請 討論。 財務主管異動案，提請 討論。 修訂本公司「董事會績效評估辦法」，提請 討論。 獨立董事薪資及董事車馬費金額調整案，提請 討論。 董事補選案，提請 討論。 本公司匯鑽科技股份有限公司向元大商業銀行申請融資借款額度展期案，提請 討論。 匯鑽科技股份有限公司向國泰世華銀行申請融資借款額度展期案， 提請 討論。
111.05.12	111 年第 1 季度財務報表，提請 討論。 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形，提請 討論。 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形，提請 討論。 修訂本公司「股東會議事規則管理辦法」，提請 討論。 擬提請決議提名之董事候選人名單案，提請 討論。 更新本公司民國 111 股東常會召集事由，提請 討論。 本公司與子公司間之資金貸與額度展期案，提請 討論。

(十三)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。

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

公司有關人士辭職解任情形彙總表

111 年 05 月 20 日

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

五、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	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業聯合會計師事務所	梁盛泰 虞成全	110.01.01- 110.12.31	2,750	250	3,000	-

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

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：無

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

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

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	110 年 度		當年度截至 4 月 24 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				
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				
董事	鳴棋投資股份有限公司 代表人：吳茂原	1,000 (189,000)			
董事	邱郁文	0 (73,000)			
獨立董事	王佑生				
獨立董事	龐逸茂				
獨立董事	汪采琳				
總經理	王信為				
副總經理	宋成璽				
管理部門兼 財務部門主管	盧之蕙				
董事長特助	李名正	8,000			
稽核部副理	鍾靈				
會計部門主管	李昱璇	9,000			
10%以上股東	匯鈺投資股份有限公司		700,00 (500,000)		

(二) 董事、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、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：

111年04月24日；單位：股；%

	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
謝福麟	1,095,000	2.46							
李素白	965,000	2.17							
林仁農	799,000	1.8	-	-	-	-	-	-	-
宋成璽	781,000	1.76	-	-	-	-	-	-	-
吳靜茹	598,000	1.35	-	-	-	-	-	-	-
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							

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

單位：仟股；%

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

註 1：係本公司採用權益法之長期股權投資。

註 2：係為有限公司，故無股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

單位：仟股；新台幣仟元

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	44,455	5,545	50,000	屬上櫃公司股票

(二)股東結構

111年04月24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	27	6,632	24	1	6,686
持有股數	-	809,000	12,512,342	30,180,139	367,001	587,000	44,455,482
持股比例	-	1.82%	28.15%	67.89%	0.83%	1.31%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

111年04月24日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	1,330	57,446	0.13%
1,000 至 5,000	4,541	8,381,558	18.85%
5,001 至 10,000	399	3,180,908	7.16%
10,001 至 15,000	122	1,580,241	3.55%
15,001 至 20,000	75	1,391,000	3.13%
20,001 至 30,000	76	1,933,000	4.35%
30,001 至 40,000	39	1,385,240	3.12%
40,001 至 50,000	24	1,091,384	2.46%
50,001 至 100,000	39	2,801,778	6.30%
100,001 至 200,000	16	2,259,537	5.08%
200,001 至 400,000	12	3,331,999	7.50%
400,001 至 600,000	5	2,621,023	5.90%
600,001 至 800,000	2	1,580,000	3.55%
800,001 至 1,000,000	1	965,000	2.17%
1,000,001 以上	5	11,895,368	26.75%
合計	6,686	44,455,482	100.00%

2.特別股：無。

(四)主要股東名單

111年04月24日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
匯鈺投資股份有限公司	5,559,776	12.51%
裕宜投資股份有限公司	1,976,000	4.44%
家全投資股份有限公司	1,947,000	4.38%
鳴棋投資股份有限公司	1,317,592	2.96%
謝福麟	1,095,000	2.46%
李素白	965,000	2.17%
林仁農	799,000	1.80%
宋成璽	781,000	1.76%
吳靜茹	598,000	1.35%
福元運通投資有限公司	502,023	1.13%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 項 目		109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 03 月 31 日止
每股 市價	最 高	74.8	99.0	78.7
	最 低	31.5	49.9	65.1
	平 均	55.97	67.38	70.7
每股 淨值	分 配 前	18.78	21.38	22.16
	分 配 後	17.98	註	-
每股 盈餘	加權平均股數	44,414 仟股	44,295 仟股	44,094 仟股
	每 股 盈 餘	2.40	2.40	0.23
每股 股利	現 金 股 利	0.8	1.8(註)	-
	無償 配股	-	-	-
		-	-	-
	累積未付股利	-	-	-
投資 報酬 分析	本益比	23.32	15.89	不適用
	本利比	69.96	37.43	不適用
	現金股利殖利率	1.43	2.67	不適用

註：110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 110 年決算後稅後淨利為新台幣 188,016,716 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 22,069,516 元後，可供分配盈餘為新台幣 181,716,120 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 1.8 元，總金額為新台幣 78,963,268 元。

110 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	22,069,516
加:110 年度稅後淨利	188,016,716
提列法定盈餘公積	(18,801,672)
提列特別盈餘公積	(9,568,440)
可供分配盈餘	181,716,120
現金股利(每股 1.8 元)	(78,963,268)
期末未分配盈餘	102,752,852

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)員工酬勞及董事酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍：

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

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% 之董事酬勞。110 年度估列員工酬勞及董事酬勞分別有 17,383 仟元及 9,271 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：110 年度估列員工酬勞及董事酬勞分別有 17,383 仟元及 9,271 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. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：110 年 7 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 109 年度合併財務報表認列之員工紅利及董事酬勞金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

111 年 05 月 20 日

買回期次	第四次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	110/10/08~110/12/02
買回區間價格	45.00~60.00
已買回股份種類及數量	523,000 股
已買回股份金額	30,480,822 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	87.17%
已辦理消除及轉讓之股份數量	-
累積持有本公司股份數量	587,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	-

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(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：

匯鑽科技為專業之表面處理研發以及周邊配套諮詢服務公司。

主要業務：

一、金屬與塑膠表面處理技術之研發與加工服務。

二、表面處理相關配套措施諮詢服務，包含環保、自動化以及管理類別。

2.營業比重：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	110年度	
	銷售金額	營業比重(%)
加工收入淨額	1,354,969	99.88
勞務收入淨額	1,664	0.12
合計	1,356,633	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目：

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

4.計畫開發之新商品(服務)項目：

本公司於 111 年投入研發費用預計占營收 2.5-5%，惟將視全球市場狀況及公司實際營運情形適時規劃調整。

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

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

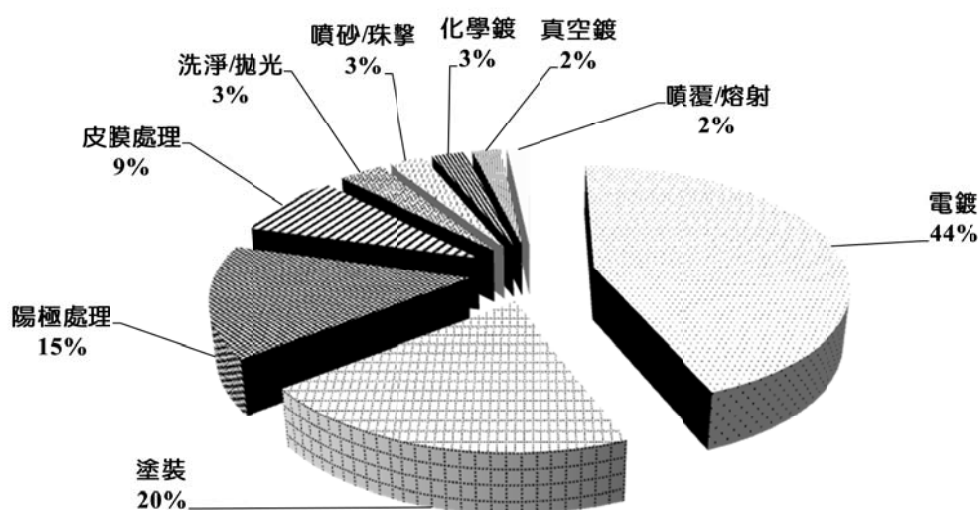
工業用廢水廢液減量設備

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

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

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



我國表面處理廠商結構

資料來源：表面處理工會，金屬中心/金屬中心 MII-ITIS 整理

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

2. 產業結構

(1) 產業關連圖與代表性廠商

A. 上游產業：

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

B. 周邊產業：

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

C. 中游產業：

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

D. 通路：

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

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

E. 下游產業：

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

我國表面處理產業關聯

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

資料來源：金屬中心 MII-IT IS 整理

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

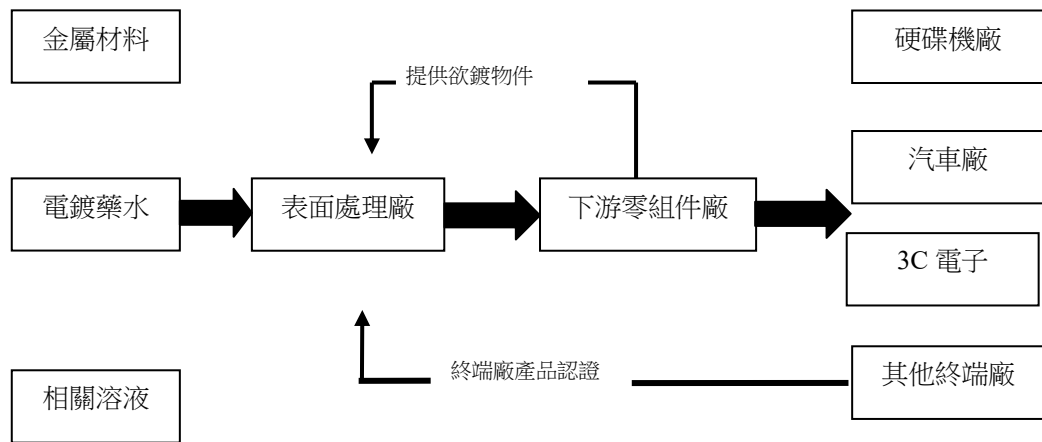
金屬表面處理產業從傳統工業到近代高科技一直都扮演非常重要的角色，在國內表面處理工業技術自行研發者很少，大多倚賴國外廠商或代理商，因此我國產品品質遜於國外乃不可避免，產品之信譽及附加價值難以提升。若希望提升表面處理工業，必須大力提高表面處理技術，政府也應大量培養相關方面的人才，鼓勵研發，才能使我國產業得到提升。

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

(2) 產業上、中、下游之關聯性

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

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



3. 本公司業務主要終端產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) HDD：

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

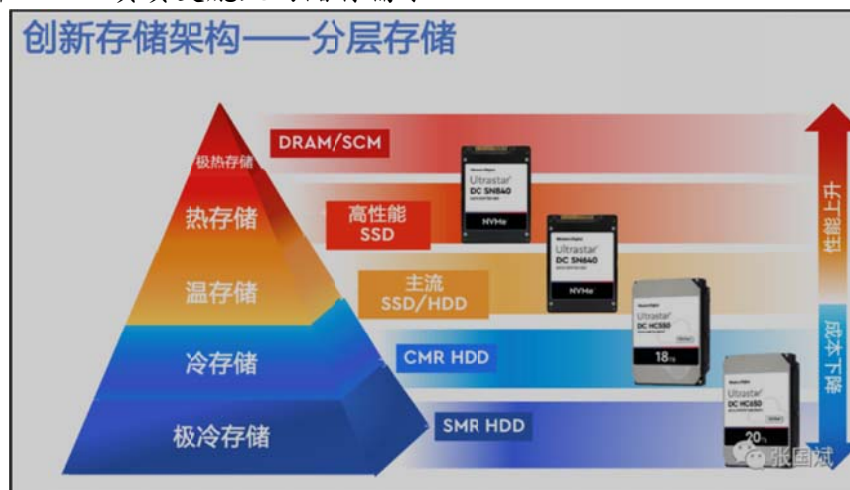
近年來硬碟產業仍有需求，雖然受到固態硬碟(SSD)與平板電腦日趨普遍而影響到 PC 與 NB 類的硬碟機市場，惟儲存的未來受雲端及大數據中心的持續發展，移動設備的全球擴散，物聯網生態系統的開發和發展，視頻監控的日益廣泛使用，消費電子設備與加密貨幣區塊鏈的發展等，這些趨勢將持續對未來的數據存儲解決方案產生巨大需求，進而帶動高存儲容量的需求更為增長，HDD 和 SSD 形式存儲的需求也愈趨擴增。雖然固態技術在許多終端市場的增加，但評估在可預見的情況下，未來雲端、傳統企業、客戶和消費者市場需要大容量存儲解決方案，而 HDD 相較 SSD 是可提供最具成本效益，可靠和節能的大容量存儲設備。

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

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

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

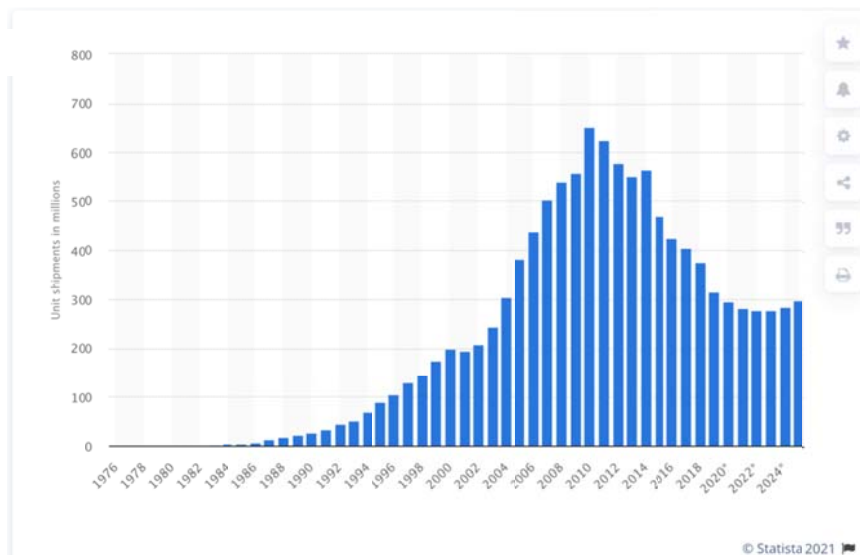
伴隨雲計算、AI、邊緣計算及物聯網的不斷成熟，全球的數據總量將會成幾何式增長。而未來應用的場景必然會更加多樣化且更加複雜，熱數據與冷數據各自的特性也會更加分明。對於熱數據這類快速數據，需要存儲設備需要具備出色性能參數，才能最大化發揮數據的效用，創造出更大的價值，所以SSD非常的適合於存儲熱數據。而對於繁雜冷數據來說，對存儲設備的要求主要集中在容量、安全性以及穩定性方面，而對於實際性能並沒有過多要求。在成本的方面擁有絕對優勢的HDD就成為了最佳的選擇。如下圖所示，未來的世界是由SSD+HDD分工共存的世界，SSD對應熱儲存的資料，HDD負責更龐大的儲存需求。



資料來源：Western Digital 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HAMR (Heat-Assisted Magnetic Recording)、MAMR (Microwave-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。

1976-2024年HDD 出貨預估 (資料來源：Statista.com)



(2)3C產業：

A.全球智能手機市場

Top 5 Companies, Worldwide Smartphone Shipments, Market Share, and Year-Over-Year Growth, Calendar Year 2021
(Preliminary results, shipments in millions of units)

Company	2021 Shipment Volumes	2021 Market Share	2020 Shipment Volumes	2020 Market Share	Year-Over-Year Change
1. Samsung	272.0	20.1%	256.6	20.0%	6.0%
2. Apple	235.7	17.4%	203.4	15.9%	15.9%
3. Xiaomi	191.0	14.1%	147.8	11.5%	29.3%
4. OPPO	133.5	9.9%	111.2	8.7%	20.1%
5. vivo	128.3	9.5%	111.7	8.7%	14.8%
Others	394.3	29.1%	450.5	35.2%	-12.5%
Total	1354.8	100.0%	1281.2	100.0%	5.7%

Source: IDC Quarterly Mobile Phone Tracker, January 27, 2022

統計資料顯示，疫情影響下2021年全球智能手機出貨量仍達13.548億，同比增長5.7%。而根據TrendForce 2022年的各廠商出貨預計報告，全球前五大廠商的位置依然會保持不變，全年總增長將有6.4%。

Table 1: Forecasted Production Volume of Top Five Smartphone Brands, 2022 (Unit: Million)

Rank	Brand	2022(F)	Market Share	YoY Growth
1	Samsung	276	20%	1.1%
2	Apple	243	18%	5.4%
3	Xiaomi	220	16%	15.8%
4	OPPO	208	15%	2.5%
5	Vivo	149	11%	6.4%

Source: TrendForce, Nov. 2021

B.PC市場

IDC全球季度個人計算設備跟踪報告顯示，包括桌上型電腦、筆記型電腦和工作站在內的傳統PC全球出貨量在2022年第一季度下降了5.1%，筆記型電腦市場是重災

區；供應鏈和物流仍面臨挑戰。

Top 5 Companies, Worldwide Traditional PC Shipments, Market Share, and Year-Over-Year Growth, Q1 2022 (Preliminary results, shipments are in thousands of units)

Company	1Q22 Shipments	1Q22 Market Share	1Q21 Shipments	1Q21 Market Share	1Q22/1Q21 Growth
1. Lenovo	18.3	22.7%	20.1	23.7%	-9.2%
2. HP Inc.	15.8	19.7%	19.2	22.7%	-17.8%
3. Dell Technologies	13.7	17.1%	12.9	15.3%	6.1%
4. Apple	7.2	8.9%	6.9	8.1%	4.3%
5T. ASUS*	5.5	6.9%	4.7	5.6%	17.7%
5T. Acer Group*	5.4	6.8%	5.8	6.8%	-5.9%
Others	14.5	18.0%	15.1	17.8%	-4.0%
Total	80.5	100.0%	84.8	100.0%	-5.1%

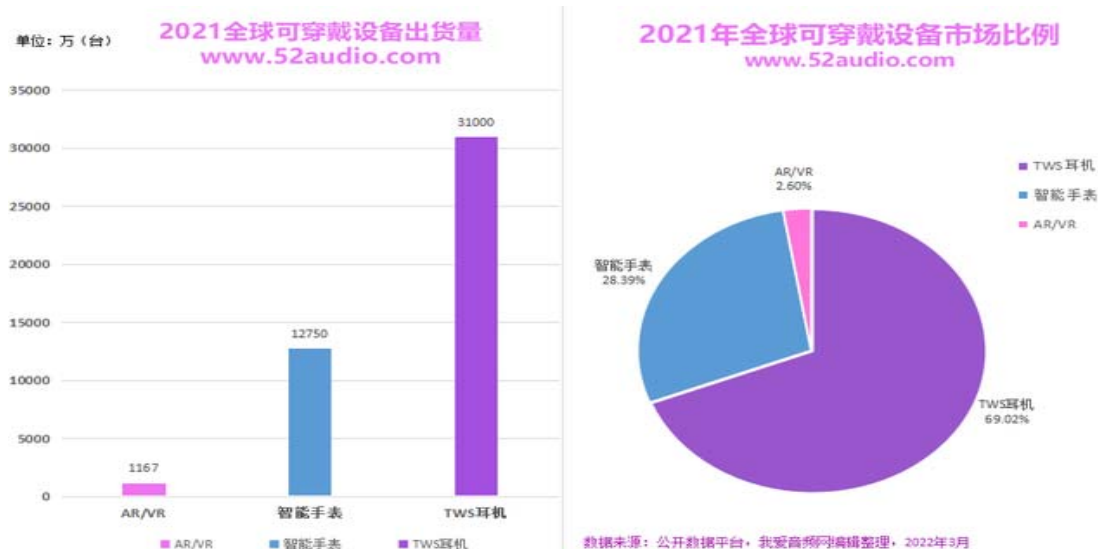
Source: IDC Quarterly Personal Computing Device Tracker, April 11, 2022

*IDC declares a statistical tie in the worldwide Traditional PC market when there is a difference of one tenth of one percent (0.1%) or less in the shipment shares among two or more vendors.



C. 智能穿戴市場

IDC估計在全球範圍內2021年銷售了約5.47億只可穿戴設備，相比2020年增長23%，這個數位包括智慧手錶、健身跟踪器等。IDC還預測，到2025年，可穿戴設備的銷量將達到7.77億只。2022年初，各個品類的智慧穿戴產品2021年度市場報告相繼出爐，TWS耳機、智慧手錶、VR/AR市場出貨量均進一步增長。其中，TWS耳機2021年全球出貨量達3.1億臺；而智慧手錶全球出貨量首次破億，達到1.275億塊；VR/AR設備出貨量破千萬臺，達到1167萬，增速高達73.44%。



Markets and Markets在其分析報告中指出，可穿戴科技市場規模預計將從2021年的1162億美元增長到2026年的2654億美元，年增長率高達18%。

隨著元宇宙的爆發，未來智慧穿戴市場將得到更加速的發展，除現時已有的TWS耳機、智慧手錶、VR/AR領域外，未來將有更多的智慧硬體產品的加入。

4. 競爭情形

電鍍表面處理自動化設備價格日趨高漲(潔淨度要求較高如硬碟零組件必須採用半導體等級無塵室設備，資本支出較高)、人員培訓日益困難，環保牌照取得困難及不良率管理，加上技術門檻需視產品而定(如硬碟屬於精密零件產品，門檻較高)，且下

游客戶在挑選電鍍廠時除品質及產能的考量外，規模、經驗及原料採購價格優勢，亦是其遴選廠商之主要因素，近年許多小廠已因訂單缺乏轉而出售其廠房與歇業。

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

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

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展

(1) 表面處理的定義及分類：

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

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

資料來源：金屬中心、ITIS 計畫

(2) 表面處理技術及目的：

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

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

資料來源：金屬中心、ITIS 計畫

(3)鍍膜技術介紹：

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

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

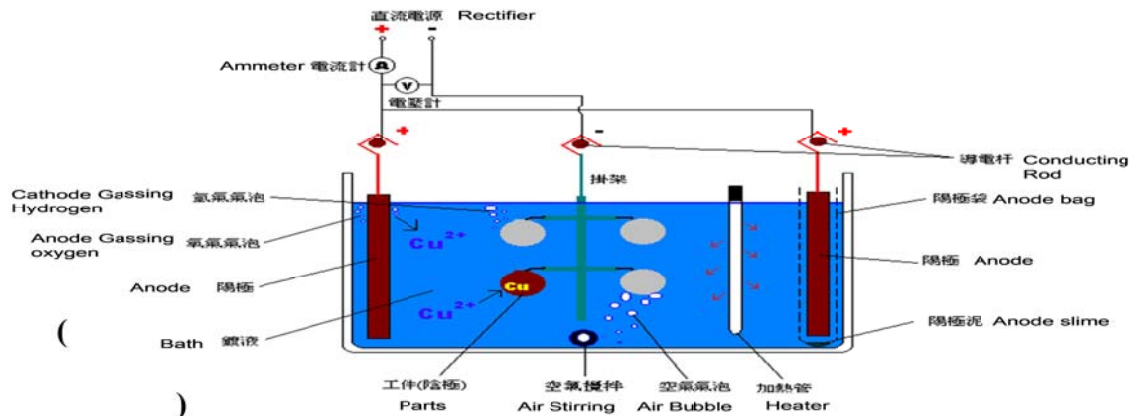
資料來源：金屬中心、ITIS 計畫

2. 本公司主要技術為濕式鍍，其可分為：

(1)電鍍(Electroplating)

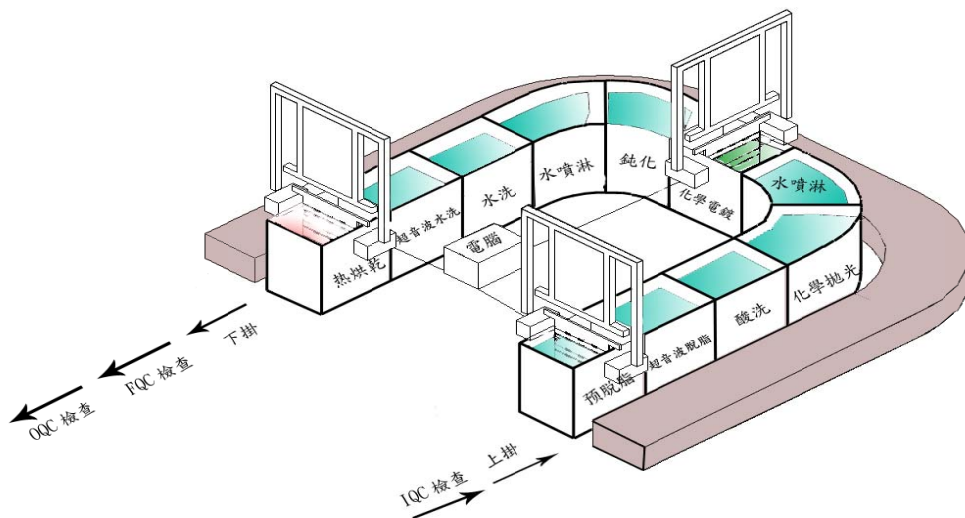
電鍍為一種電解過程，提供鍍層金屬的金屬片作用有如陽極，電解液通常為鍍著金屬的離子溶液，被鍍物作用則有如陰極。陽極與陰極間輸入直流電壓後，吸引電解液中的金屬離子游至陰極，還原後即鍍著其上。同時陽極的金屬在溶解，提供電解液更多的金屬離子。許多工業機器的零件、家具、家庭用品常鍍上一層金屬膜，其目的在於防止腐蝕、增進美觀並使其具硬度、耐磨性、導電性等特殊性質。常用作電鍍層的材料有銅、鋅、錫、鉻、鎳、鎢、金、銀等金屬，及銅鋅、銅錫、錫鋅、

錫鎳等合金。另外，為確保底材(即被鍍物)與鍍層兩物質之原子間能緊密接著，被鍍的工件通常需加以除垢、脫脂、去氧化物層等處理。



(2) 化學電鍍(Electroless plating)

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



(3) 浸漬電鍍(Immersion plating)

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

(4) 多層電鍍 (Multi-layer plating)

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

3. 最近五年度每年投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度 第一季度
研發費用	11,508	9,212	8,019	10,049	11,219	2,868
營業收入淨額	774,123	1,012,959	785,125	1,039,891	1,356,633	303,397
研發費用占營業 收入比例	1.49	0.91	1.02	0.97	0.83	0.95

4. 最近六年度開發成功之技術或產品：

年度	最近六年度開發成功之技術或產品
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
110 年度	USB-C shell 系列自動下掛機器導入 新一代連接器端子鍍金鍍銀技術 工業濃廢液減量設備 廢水廢液中電解回收鍍技術開發應用 耳機產品化學鍍鍍製程開發，導入自動檢驗、自動擺盤 散熱產品局部電鍍工藝開發 車用散熱器低磷化學鍍鍍製程開發量產

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫：

- (1) 關注時局變化，確保供應不中斷。
- (2) 關注匯率、物價、波動、及因疫情影響的物流、工廠運行狀況，與客戶同步，共同面對壓力與挑戰。
- (3) 深化客戶關係，水平伸展表面處理領域。
- (4) 切入新市場應用，如穿戴式、電動車、高頻市場等。
- (5) 發展自動化，降低對人力的依賴。
- (6) 逐一檢視工藝控制與參數，去除高能耗與生產瓶頸。
- (7) 深化既有客戶之合作關係，擴大所佔加工業務比例，並提供客戶完整解決方案。

2.長期發展計畫：

提高產品組合中高獲利產品之比例，與積極強化未來營收成長之驅動因數(如非金屬表

面處理等)。預計發展計畫如下：

- (1) 培育研發與管理人才並導入新應用與模式，墊高自身競爭力，最適化新流程。
- (2) 加強自身綠色競爭力、減少能耗，資源回用，跟進碳達峰、碳中和。
- (3) 引進智慧生產系統
- (4) 強化資訊管理，分析管控。
- (5) 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。
- (6) 強化資源循環利用，減少事業廢棄物並持續提高能源效率。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1.主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元；%

地區	109 年度		110 年度	
	金額	比率%	金額	比率%
中國大陸	813,009	78.18	1,049,621	77.37
泰國	226,733	21.80	303,429	22.37
其他	149	0.02	3,583	0.26
總計	1,039,891	100.00	1,356,633	100.00

2.市場占有率：

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

3.市場之未來供需狀況與成長性

本集團截至 110 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 30%及 40%，故供需求狀況及成長性將以硬碟及 3C 產品為主。

(1) 硬碟產業

A. 近年來硬碟需求持續成長

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

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

B. 供給面狀況

目前國際製造廠商於全球市場整合度持續增加，相關廠商亦往整合服務方向發展，故於資訊、網通與消費電子等領域，更希望倚重加工廠商之協助，以加速產品開發上市時程。目前國際大廠持續擴大委外範疇，匯鑽科技憑藉優異成本控制、製造技

術、生產良率管控與生產彈性等競爭優勢，加以靈活之運籌帷幄、優質之研發創新及卓越之管理經驗，將有利本集團爭取加工訂單。另中國對於環保的意識越趨高漲，且放大檢視高耗能及高污染產業，故要求相關產業取具合規之污染排放執照，在此一門檻下，未來要取得電鍍牌照之機率大減，表面處理產業已存在高度進入障礙，競爭者不易於短期內進入此產業，未來供給量將集中於部分業者。

(C) 隨每單位儲存容量提升，硬碟零組件精密度要求亦不斷提高

硬碟內部零組件包含磁碟盤、磁盤固定夾、主軸馬達、讀寫頭、磁頭驅動器及音圈馬達等，外部則有上蓋及底蓋保護，其中需要用到無電解電鍍的有磁頭架、音圈馬達，束緊環及墊片等。由於硬碟技術及容量不斷提昇，零組件之表面處理精密度要求亦不斷提高，隨著硬碟指行片的數量的增加，膜厚管控不佳會影響其尺寸，造成零件報廢率增加，若是膜厚若不均勻則是會使其運轉過程產生顆粒縮短硬碟之壽命，本集團由於在硬碟產業製程管控已有十多年的經驗，且於近年導入智能分析添加設備，因此能在技術上具有領先地位。

(2) 3C 產業

A. 5G 手機平板電腦快充需求推升 USB-C 搭載率提升

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

B. 穿戴裝置需求提升助益快速充電需求增加

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

C. 供給面狀況

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

4. 競爭利基

(1) 經驗豐富的研發團隊

本集團研發人員截至110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。研發團隊分為新製程開發團隊及原製程改善團隊，讓集團確保在原有產品上維持市場競爭力外，能秉持長期經營持續拓展的方向，為集團創造新的成長動力。除積極網羅業界菁英外，並不斷藉由公司內部知識管理、

內/外部教育訓練及與學術單位的合作交流等一連串的研發培訓計劃，來確保研發技術的不斷精益求精。

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

(2) 跨國生產基地

本集團於中國大陸華南地區深圳、東莞及泰國有生產據點，並能針對鋅、鎳、銀板、銅、鋼鐵件、鋁合金等底材分別施以化學鍍、化學拋光、連續鍍、掛鍍及精密清洗等多元工藝，多元鍍種能一次滿足中國及東南亞客戶之需求。並且能在某生產據點因天災人禍造成某營運據點無法順利生產時，能快速轉移至其他生產據點生產，使客戶維持供應鏈的穩定。

(3) 良好的客戶群與多樣化產品組合

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

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

(4) 管理、業務、生產、品質串連的競爭優勢

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

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

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

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A. 地理位置優勢

a.華南地區資訊產業供應鏈體系完整

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

b.泰國地區硬碟產業鏈體系完整

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

B. 零組件產業發展成熟，關鍵零組件供應穩定

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

能力之助力。

C. 產業市場持續成長

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

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

D. 堅強研發及創新能力

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

(2)不利因素

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

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

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

因應之道：

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

B. 潛在性的勞工短缺且自動化行業專業設計研發人才缺乏

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

因應之道：

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

C. 新製程開發週期長及資金投入回收時間長

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

因應之道：

本集團在與客戶共同開發製程前，會在各項營運戰略上依照財務規劃、顧客及產品評估、內部組織及資源調度規劃、及營運管理風險四個構面設定了短、中、長期的風險評估及發展策略並於每季董事會時依照必要性回報。

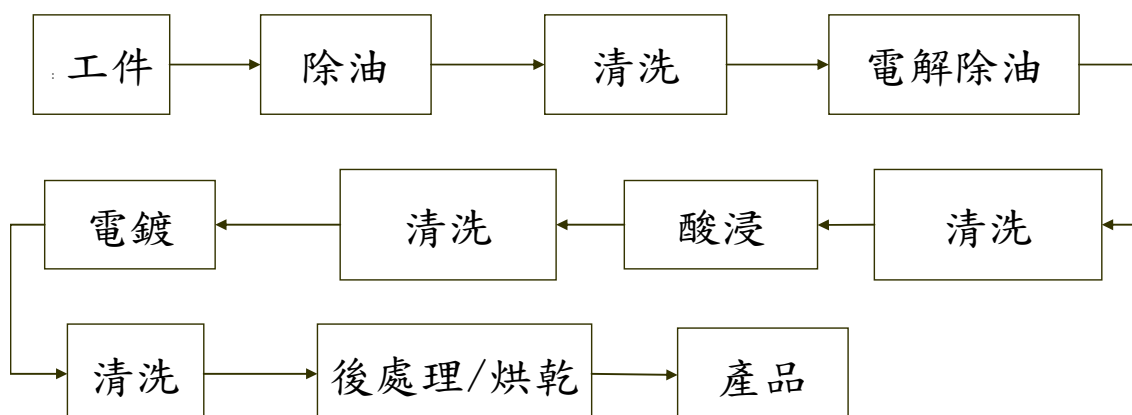
經過董事會同意後，後續透過公司現有專責單位做後續資訊溝通及監督機制，來避免公司遭受損害，確保目標之達成。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.產品之重要用途

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

2.產製過程



(三)主要原料之供應狀況

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

(四) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入淨額	營業成本	營業毛利	毛利率(%)
109年度	1,039,891	737,608	302,283	29.07
110年度	1,356,633	861,379	495,254	36.51
說明：本集團110年度營收增加，毛利率較前一年度提升，係因110年主要客戶訂單增加導致稼動率提升及成本管控得當所致。				

(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	109 年度				110 年度				111 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人之 關係
1	RACPT 001	210,446	48.52%	無	RACPT 001	233,406	17.21%	無	RACPT 001	62,164	20.49%	無
2	RABIT 001	170,606	20.24%	無	RABIT 001	187,668	13.84%	無	RABIT 001	58,680	19.34%	無
3	D Group	132,647	16.41%	無	D Group	132,384	9.76%	無	H Group	30,146	9.94%	無
4	其他	526,192	14.83%	無	其他	803,175	59.19%	無	其他	152,407	50.23%	無
	銷貨 淨額	1,039,891	100%	-	銷貨 淨額	1,356,633	100%	-	銷貨 淨額	303,397	100%	-

增減變動說明：

(1) RACPT001: 由於終端需求增加，因此銷貨金額上升。

(2) RABIT001: 由於終端需求增加，因此銷貨金額上升。

(3) D Group: 由於該客戶市占率下降，因此銷貨金額些微下降。

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	109 年度				110 年度				111 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人之 關係
1	ACH001	46,437	19.49%	無	ACH001	45,836	14.47%	無	ACH001	20,246	22.70%	無
2	SI089	31,943	13.40%	無	TP047	32,768	10.35%	無	DCH047	11,910	13.36%	無
3	TP532	18,183	7.63%	無	TP052	30,656	9.68%	無	TP052	6,402	7.18%	無
4	其他	141,761	59.48%	無	其他	207,437	59.48%	無	其他	50,632	56.76%	無
	進貨淨額	238,324	100%	-	進貨淨額	316,697	100%	-	進貨淨額	89,190	100%	-

增減變動說明：

(1) ACH001: 採購金額無明顯變動。

(2) TP047: 由於該供應商為原料製造廠商所以具價格競爭力，因此於110年度增加其採購比重。

(3) TP052: 由於該供應商為原料製造廠商所以具價格競爭力，因此於110年度增加其採購比重。

(六) 最近二年度生產量值

單位：仟顆；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	109 年度			110 年度		
	產能 (Mpcs)	產量 (Mpcs)	產值 (KTWD)	產能 (Mpcs)	產量 (Mpcs)	產值 (KTWD)
電鍍鎳	936	409	591,341	936	594	776,488
化學鎳	336	81	421,969	556	192	537,813
連續鍍及其他	1,433	103	26,581	5,412	217	42,332
合計	2,705	593	1,039,891	6,904	1,003	1,356,633

(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	109 年度						110 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	589,967	813,009	48,078	226,882	-	-	1,049,122	1,049,621	42,318	307,012	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	589,967	813,009	48,078	226,882	-	-	1,049,122	1,049,621	42,318	307,012	-	-

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		109 年度	110 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	419	555	588
	管理部人員	94	165	174
	研發人員	27	35	34
	合 計	540	755	796
平 均 年 歲		36.4	36.0	36.6
平 均 服 務 年 資		8	6.3	5.8
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	1.85%	1.59%	1.51%
	大 專	18.52%	15.89%	16.83%
	高 中	19.63%	14.04%	13.19%
	高 中 以 下	60.00%	68.48%	68.47%

四、 環保支出資訊

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

本公司之深圳子公司申領污染排放許可證及環保專責單位人員資訊如下：

1. 污染排放許可證

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

2. 環保專責人員

公司名稱	姓名	處理範圍	合格證書名稱	證書字號
匯鑽實業(深圳)有限公司	葉發貴	污水處理	汙水處理 鑑定證書	0619021023501858
頂群科技(深圳)有限公司	唐華	污水處理	汙水處理 鑑定證書	4403062017000030

(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：

110 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
匯鑽實業(深圳)有限公司	汙泥烘乾設備	1 套	108/11/1	BOT	-	用途：汙泥脫水減量 效益：減少汙泥量降低汙泥清運成本
匯鑽實業(深圳)有限公司	低溫蒸發設備	1 套	109/07/31	1,056	181	用途：蒸發高濃度廢液 效益：減少70%高濃度廢液清運量
匯鑽實業(深圳)有限公司	廢鎳回收設備	1 套	110/12/15	1,056	1,056	用途：廢鎳液中鎳金屬回收 效益：減少廢液處理成本，並將廢鎳轉化成有價物質，進而獲利
頂群科技(深圳)有限公司	污水防治設備	1 套	106/3/27	41,577	13,820	用途：淨化電鍍污水 效益：使放流水符合環保標準
頂群科技(深圳)有限公司	廢鎳回收設備	1 套	111/1/15	BOT	-	用途：廢鎳液中鎳金屬回收 效益：減少廢液處理成本，並將廢鎳轉化成有價物質，進而獲利

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
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd	蒸餾設備	3 套	110/6	261,920	261,920	用途：蒸發高濃度廢液 效益：減少50%高濃度廢液清運量

- (三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，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，公司因污染環境所受損失(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)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施及實施狀況

- (1) 獎金津貼及福利：設立崗位津貼、職務津貼、年資獎金、全勤獎金、環境津貼、夜班津貼、高溫津貼、執照津貼、伙食津貼、年終獎金及員工分紅等薪酬福利項目。
- (2) 勞工保險：本公司悉依相關法令法規要求為員工繳納社會保險和住房公積金，確保員工在退休、患病、生育、工傷、失業、購房等情況下能獲得相應的福利和補償，同時額外為員工購買團體意外險，解決員工的後顧之憂，提供更為全面的保障。
- (3) 健康體檢：為關心員工的身體健康，公司每年均會組織全體員工免費進行一次健康檢查，同時定期組織特定崗位員工進行職業健康檢查，瞭解員工的身體狀況。
- (4) 其它福利：公司為職員提供免費住宿、免費用餐等服務，並為員工提供免費停車場、觀影房等；每年重要的傳統節日均為員工派發節日禮品，每月定期組織員工慶生會，不定期組織各項文體活動、團建、年終聚餐、年終抽獎等活動。

2.員工進修、訓練及其實施情形

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

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

(2)訓練活動：分為以下數種類型的訓練

A.新進人員訓練

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

B.在職人員訓練

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

C.管理技能訓練

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

D.專業技能訓練

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

E. 派外訓練

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

3.退休制度及其實施情形

本公司之退休制度悉依勞動基準法及相關法規訂定，配合政府政策採個人退休金專戶制，雇主每月提繳勞工每月工資6%之勞工退休金，儲存於員工勞保局之個人專戶內。

4. 勞資間之協議情形

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

5. 各項員工權益維護措施情形

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

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

六、資通安全管理

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

1. 安全風險管理架構

(1) 本公司資通安全風險管理權責單位為資訊部門。

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

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

2. 資通安全政策

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

3. 具體管理方案

(1) 建立適當防火牆：定期對於網路之進出流量、開道傳輸速度跟頻率、以及軟體等動作進行紀錄及觀察管制。

(2) Email 主機管理：採用域名金鑰辨識系統 (DKIM) 以及認證可協助管理 (DMARC) 作為主要的防堵勒索以及病毒郵件之方式。另外密碼也採取每三

個月定期更換之規定，並且在系統上可隨時監測異常流量或是 IP 來源之郵件。

- (3) ERP 系統權限設定: ERP 內之程式明確限定可使用之人員及單位，並且數據部分採取使用者不可逆模式 (也就是修改需要得到更高層級許可)。ERP 主機系統採取每日備份，並且主機設立在門禁管控地帶，確保外部人員無法透過網路或是實際現場輕易修改或是破壞。
- (4) 雲端資料庫備份以及資料取得權限: 除了各部門明確分開讀取權限 (部門平行跨越限制) 之外，單一部門內不同職級之資料取用權限也明確界定 (部門垂直跨越限制)。資料庫之主機也透過防火牆做讀取管理，確保資料庫不能任意受到外部網路讀取跟侵略。另外，資料庫也會定期在不同主機做多重備份來確保生產數據以及營運不中斷。
- (5) 防毒軟體: 目前公司除了做上述管制外，個別電腦以及中控主機也安裝了相對應的防毒軟體作為防範，而防毒軟體之選用主要為參考年度各大防毒軟體之病毒防堵實際數據來做為評比要素。
- (6) 第三方資安管理顧問: 目前集團除了本身資訊團隊外，亦有簽約第三方團體針對公司整體資安環境做定期諮詢跟評估。

4. 投入資通安全管理之資源

對於現存之廠區以及工作區域，集團採取定期檢視流量及檢核點需求，每年不斷檢閱現有之設備規格並且確保符合集團程度需求之資訊安全層級，以滿足營運和業務上不斷成長及進化之需求。另外集團亦不定期委外提供諮詢建議，並升級相關軟體提升安全層級。對員工教育訓練投注人力及教育設備資源。

- (二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：匯鑽科技於民國 110年無任何重大資通安全事件影響。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約	匯鑽科技(股)公司 家全投資(股)公司	111.5.1~114.4.30	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
租賃合約	中租汽車租賃股份有限公司	110.11.23~113.8.22	汽車租賃合約	無
租賃合約	東莞冠杰金屬表面處理有限公司	110.3.1~115.3.1	廠房及宿舍租賃(承租)	無
法律合約	証揚國際法律事務所	110.9.13~111.9.12	常年法律顧問	無
法律合約	廣東廣和東莞律師事務所	110.1.1~110.12.31	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	110.11.01~111.11.30	資訊設備維護	無
專案合約	如時公關顧問有限公司	110.8.1~112.12.31	專案服務合約	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

陸、財 務 概 況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1.簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料(註1)					當年度截至 111 年 03 月 31 日 (註2)
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
流 動 資 產		775,106	687,140	621,332	793,005	989,189	1,042,836
不動產、廠房及設備		585,020	574,715	475,925	461,836	520,987	531,737
無 形 資 產		7,346	6,383	4,789	3,478	2,974	2,971
其 他 資 產		104,153	140,839	237,338	217,178	312,291	301,552
資 產 總 額		1,471,625	1,409,077	1,339,384	1,475,497	1,825,441	1,879,096
流動負債	分 配 前	476,124	449,968	449,727	498,112	630,333	639,652
	分 配 後	476,124	449,968	449,727	498,112	(註3)	-
非 流 動 負 債		10,835	10,835	82,081	44,882	109,162	108,028
負債總額	分 配 前	486,959	496,319	531,808	542,994	739,495	747,680
	分 配 後	486,959	496,319	531,808	542,994	(註3)	-
歸屬於母公司業主 之 權 益		883,111	830,002	732,037	834,232	947,097	977,114
股 本		442,376	448,065	444,555	444,555	444,555	444,555
資 本 公 積		568,170	501,463	408,316	324,954	325,322	325,322
保留盈餘	分 配 前	(99,251)	(84,132)	(83,362)	102,599	255,103	265,320
	分 配 後	(99,251)	(84,132)	(83,362)	102,599	(註3)	-
其 他 權 益		(28,184)	(31,096)	(37,472)	(34,757)	(44,326)	(24,526)
庫 藏 股 票		-	(4,298)	-	(3,119)	(33,557)	(33,557)
非 控 制 權 益		101,555	82,756	75,539	98,271	138,849	154,302
權 益 總 額	分 配 前	984,666	912,758	807,576	932,503	1,085,946	1,131,416
	分 配 後	984,666	912,758	807,576	932,503	(註3)	-

註1：106年度至110年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：111度第一季財務資料經會計師核閱。

註3：110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 111年 03月31日 (註2)
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	774,123	1,012,959	785,125	1,039,891	1,356,633	303,397
營業毛利	32,046	34,742	52,828	302,283	495,254	83,003
營業損益	(104,546)	(92,006)	(72,636)	158,181	295,555	(50,342)
營業外收入及支出	(15,569)	(14,224)	(28,402)	(11,916)	(24,685)	251
稅前淨利	(120,115)	(106,230)	(101,038)	146,265	270,870	32,912
繼續營業單位 本期淨利	(120,128)	(105,460)	(103,143)	129,205	233,368	21,094
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(120,128)	(105,460)	(103,143)	129,205	233,368	21,094
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(15,878)	(1,966)	(2,969)	(1,159)	(24,580)	24,376
本期綜合損益總額	(136,006)	(107,426)	(106,112)	128,046	208,788	45,470
淨利歸屬於 母公司業主	(99,251)	(80,885)	(82,205)	106,603	188,017	10,217
淨利歸屬於非控制 權益	(20,877)	(24,575)	(20,938)	22,602	45,351	10,877
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(114,738)	(83,942)	(88,581)	109,318	178,448	30,017
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(21,268)	(23,484)	(17,531)	18,728	30,340	15,453
每股盈餘	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	0.23

註1：106年度至110年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：111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 111年 03月31日 (註2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		388,268	322,557	226,454	202,187	112,628	不適用
採用權益法 之投資		565,013	462,774	455,721	581,975	925,022	
不動產、廠房及設備		2,077	1,614	1,162	1,227	1,331	
無形資產		7,206	6,305	4,781	3,478	2,974	
其他資產		29,155	59,232	73,320	64,613	71,88	
資產總額		991,719	852,482	761,438	853,480	1,113,837	
流動負債	分配前	108,601	22,453	27,783	18,279	149,225	
	分配後	108,601	22,453	27,783	18,279	(註3)	
非流動負債		7	27	1,618	969	17,515	
負債總額	分配前	108,608	22,480	29,401	19,248	166,740	
	分配後	108,608	22,480	29,401	19,248	(註3)	
股本		442,376	448,065	444,555	444,555	444,555	
資本公積		568,170	501,463	408,316	324,954	325,322	
保留盈餘	分配前	(99,251)	(84,132)	(83,362)	102,599	255,103	
	分配後	(99,251)	(84,132)	(83,362)	102,599	(註3)	
其他權益		(28,184)	(31,096)	(37,472)	(34,757)	(44,326)	
庫藏股票		-	(4,298)	-	(3,119)	(33,557)	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	883,111	830,002	732,037	834,232	947,097	
	分配後	883,111	830,002	732,037	834,232	(註3)	

註1：106年度至110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3：110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 111 年 03 月 31 日
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
營 業 收 入	38,728	42,132	34,159	16,282	20,928	不適用 (註 2)
營 業 毛 利	19,656	21,962	14,981	2,158	4,456	
營 業 損 益	(2,933)	7,256	(1,507)	(25,777)	(40,266)	
營業外收入及支出	(98,849)	(89,039)	(84,771)	143,446	245,383	
稅 前 淨 利	(101,782)	(81,783)	(86,278)	117,669	205,117	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(99,251)	(80,885)	(82,205)	106,603	188,017	
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	(99,251)	(80,885)	(82,205)	106,603	188,017	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(15,487)	(3,057)	(6,376)	2,715	(9,569)	
本期綜合損益總額	(114,738)	(83,942)	(88,581)	109,318	178,448	
每 股 盈 餘	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	

註 1：106 年度至 110 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司僅年度編製個體財務報告。

(二)最近五年度會計師姓名及其查核意見

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

二、最近五年度財務分析

1. 合併財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 111年 03月31日 (註2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務 結構 %	負債占資產比率	33.09	35.22	39.71	36.80	40.51	39.79
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	170.17	166.88	186.93	211.63	229.39	233.09
償債 能力 %	流動比率	162.79	152.71	138.16	159.20	156.93	163.03
	速動比率	154.55	143.42	128.34	154.74	146.55	150.58
	利息保障倍數	(23.87)	(14.44)	(7.79)	16.33	28.23	13.17
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.43	2.90	2.27	3.01	2.82	2.67
	平均收現日數	150.21	125.86	160.79	121.26	129.43	136.70
	存貨週轉率(次)	32.61	39.48	34.62	56.87	30.5	16.96
	應付款項週轉率(次)	8.93	10.48	8.50	7.96	9.82	10.95
	平均銷貨日數	11.19	9.24	10.54	6.42	11.97	21.52
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.32	1.76	1.65	2.25	2.60	2.28
	總資產週轉率(次)	0.53	0.72	0.59	0.70	0.74	0.65
獲利 能力	資產報酬率(%)	(7.70)	(6.94)	(6.84)	9.72	14.62	5.02
	權益報酬率(%)	(11.55)	(11.12)	(11.99)	14.85	23.12	7.61
	稅前純益占實收資本比率(%)	(27.15)	(23.71)	(22.73)	32.90	60.93	29.61
	純益率(%)	(15.52)	(10.41)	(13.14)	12.42	17.20	6.95
	每股盈餘(元)	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	0.23
現金 流量 %	現金流量比率	(4.62)	(0.38)	4.59	25.90	54.13	5.77
	現金流量允當比率	66.73	58.84	26.17	25.61	82.68	127.75
	現金再投資比率	(1.48)	(0.11)	1.70	9.17	20.57	2.12
槓桿 度	營運槓桿度	(1.26)	(1.69)	(2.30)	2.58	2.09	3.53
	財務槓桿度	0.96	0.93	0.86	1.06	1.03	1.09

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 存貨週轉率減少係因110年度部分物料市場價格波動幅度較大以及受到供應鏈影響，因此生產廠區為控制成本增加物料存貨週期。
- 稅前純益占實收資本比率110年度較109年度上升，差異主係本期業績及獲利皆提升所致。
- 現金流量允當比率：110年度較109年度上升，主係公司持續改善營運及客戶收款，持續改善公司現金流量。

註1：106年度至110年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：111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 111年 03月31日 (註2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構 %	負債占資產比率	10.95	2.64	3.86	2.26	14.97	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	42,518.92	51,426.83	63,137.26	68,068.54	72,472.73	
償債能力 %	流動比率	357.52	1,436.59	815.08	1,106.12	75.48	
	速動比率	357.45	1,436.34	815.08	1,106.12	75.41	
	利息保障倍數	(48.50)	(56.59)	(500.62)	1,033.18	(312.16)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.13	1.24	1.24	0.86	2.47	
	平均收現日數	322.83	294.51	294.35	422.86	147.53	
	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)	18.64	22.83	24.61	13.63	16.36	
	總資產週轉率(次)	0.04	0.05	0.04	0.02	0.02	
獲利能力	資產報酬率(%)	(9.07)	(8.65)	(10.17)	13.21	19.06	
	權益報酬率(%)	(10.39)	(9.44)	(10.53)	13.61	21.11	
	稅前純益占實收資本比率(%)	(23.01)	(18.25)	(19.41)	26.47	46.14	
	純益率(%)	(256.28)	(191.98)	(240.65)	654.73	898.40	
	每股盈餘(元)	(2.23)	(1.82)	(1.85)	2.40	4.24	
現金流量 %	現金流量比率	2.32	40.93	(4.77)	(114.33)	(18.57)	
	現金流量允當比率	94.28	84.01	20.86	(49.95)	(3,995.09)	
	現金再投資比率	0.30	1.16	(0.19)	(2.64)	(2.88)	
槓桿度	營運槓桿度	(6.70)	3.03	(9.94)	(0.18)	(0.17)	
	財務槓桿度	0.59	1.24	0.90	1.00	1.02	

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：110年度較109年度下降，主係本期流動負債因投資長鑽科技向銀行借貸所以上升。
2. 應收款項週轉率(次)、平均收現日數：110年較109年大幅上升，主係客戶收款成效良好，往年逾期貸款也已逐漸收回。
3. 純益率：110年度較109年度上升，主係本期營業收入較去年上升但成本得以有效管控所致。
4. 現金流量允當比率：110年度較109年度下降，主係本期因投資長鑽科技資本投資造成現金流出所致。

註1：106年度至110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

董事會造具本公司一一〇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一一一年股東常會

審計委員會召集人：王佑生 王佑生

中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 二 十 一 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 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報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 111 年 3 月 21 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對匯鑽集團民國 110 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，匯鑽集團民國 110 年度加工收入大幅成長，且部分主要客戶中營收成長率高於集團營收成長率，上述客戶之營業收入合計數佔合併營業收入比例約 30%，對合併財務報表之影響係屬重大，故列為民國 110 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 110 及 109 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 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 梁 盛 泰

梁盛泰



會計師 虞 成 全

虞成全



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 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 111 年 3 月 30 日



匯鑽科技股份有限公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 299,191	16	\$ 156,174	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	18,949	1	26,126	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	600	-	489	-
1150	應收票據（附註四、九及二三）	1,048	-	670	-
1170	應收帳款（附註四、五、九及二三）	480,447	26	466,254	31
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、二三及三十）	3,851	-	1,924	-
1200	其他應收款（附註四及九）	18	-	77	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）	12,313	1	10,417	1
130X	存貨（附註四及十）	45,977	3	10,507	1
1410	預付款項	19,455	1	11,706	1
1476	其他金融資產－流動（附註四、十六及三一）	97,989	5	99,303	7
1479	其他流動資產（附註十六）	9,351	1	9,358	1
11XX	流動資產總計	989,189	54	793,005	54
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	30,020	2	30,538	2
1550	採用權益法之投資（附註四、十二、三十及三一）	101,013	5	39,495	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三一）	520,987	29	461,836	31
1755	使用權資產（附註四、十四、三十及三一）	92,011	5	65,432	4
1780	其他無形資產（附註四及十五）	2,974	-	3,478	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	15,974	1	14,659	1
1990	其他非流動資產（附註四、十六、三十及三一）	73,273	4	67,054	5
15XX	非流動資產總計	836,252	46	682,492	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,825,441	100	\$ 1,475,497	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十七及三一）	\$ 270,930	15	\$ 159,681	11
2130	合約負債－流動（附註二三）	874	-	102	-
2170	應付帳款（附註十八）	76,592	4	94,593	6
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	4,257	-	-	-
2200	其他應付款（附註十九及二七）	182,866	10	179,660	12
2220	其他應付款項－關係人（附註三十）	2,664	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	33,248	2	14,255	1
2280	租賃負債－流動（附註四、十四及三十）	26,366	2	23,637	2
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十七及三一）	12,188	1	6,634	1
2399	其他流動負債（附註四及十九）	20,348	1	19,550	1
21XX	流動負債總計	630,333	35	498,112	34
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十七及三一）	49,308	3	9,952	1
2550	負債準備－非流動（附註四及二十）	3,008	-	2,949	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	13,622	1	591	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十四及三十）	43,224	2	31,390	2
25XX	非流動負債總計	109,162	6	44,882	3
2XXX	負債總計	739,495	41	542,994	37
	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	24	444,555	30
3200	資本公積	325,322	18	324,954	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	10,260	1	-	-
3320	特別盈餘公積	34,757	2	-	-
3350	未分配盈餘	210,086	11	102,599	7
3300	保留盈餘總計	255,103	14	102,599	7
3400	其他權益	(44,326)	(2)	(34,757)	(3)
3500	庫藏股票	(33,557)	(2)	(3,119)	-
31XX	本公司業主權益總計	947,097	52	834,232	56
36XX	非控制權益（附註四、十一及二二）	138,849	7	98,271	7
3XXX	權益總計	1,085,946	59	932,503	63
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,825,441	100	\$ 1,475,497	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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註四、二三及三十）	\$ 1,356,633	100	\$ 1,039,891	100
5000	營業成本（附註十、二四及三十）	(861,379)	(63)	(737,608)	(71)
5900	營業毛利	<u>495,254</u>	<u>37</u>	<u>302,283</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註九、二四及三十）				
6100	推銷費用	(16,422)	(1)	(3,216)	-
6200	管理費用	(177,028)	(13)	(129,282)	(13)
6300	研究發展費用	(11,219)	(1)	(10,049)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）	<u>4,970</u>	<u>-</u>	<u>(1,555)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>(199,699)</u>	<u>(15)</u>	<u>(144,102)</u>	<u>(14)</u>
6900	營業淨利	<u>295,555</u>	<u>22</u>	<u>158,181</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註四、十二、二十、二四及三十）				
7100	利息收入	1,424	-	2,584	-
7010	其他收入	3,694	-	6,668	1
7020	其他利益及損失	(18,379)	(1)	(5,087)	-
7050	財務成本	(9,948)	(1)	(9,543)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>(1,476)</u>	<u>-</u>	<u>(6,538)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(24,685)</u>	<u>(2)</u>	<u>(11,916)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	270,870	20	146,265	14
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>(37,502)</u>	<u>(3)</u>	<u>(17,060)</u>	<u>(2)</u>
8200	本年度淨利	<u>233,368</u>	<u>17</u>	<u>129,205</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註四、二二及二五）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$	111 -	\$	238 -
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(	22)	(	48)
			89 -		190 -
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	(	27,083) (2)	(	718) -
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		2,414 -	(	631)
		(	24,669) (2)	(	1,349)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(	24,580) (2)	(	1,159)
8500	本年度綜合損益總額	\$	208,788 15	\$	128,046 12
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$	188,017 14	\$	106,603 10
8620	非控制權益		45,351 3		22,602 2
		\$	233,368 17	\$	129,205 12
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$	178,448 13	\$	109,318 10
8720	非控制權益		30,340 2		18,728 2
		\$	208,788 15	\$	128,046 12
	每股盈餘（附註二六）				
9750	基 本	\$	4.24	\$	2.40
9850	稀 釋	\$	4.22	\$	2.39

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





匯鑽科控股份有限公司

合併財務報告

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬	於 公 司	其 他 權 益 主 項 目			庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
			保 留	盈 餘 未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	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			
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 444,555	\$ 408,316	\$ -	\$ 83,362	\$ -	\$ 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	-	22,602	129,205
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,525	(3,874)	(1,159)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	106,603	2,525	18,728	128,046
L1	庫藏股買回 (附註二二)	-	-	-	-	-	-	(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	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	444,555	324,954	-	102,599	(35,134)	98,271	932,503
B1	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	-	(10,260)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	10,260	(34,757)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	34,757	(35,513)	-	-	(35,513)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	(188,017)	-	-	233,368
D3	110 年度淨利	-	-	-	188,017	(9,658)	45,351	233,368
D5	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	89	(15,011)	(24,580)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	188,017	(9,658)	30,340	208,788
L1	庫藏股買回 (附註二二)	-	-	-	-	-	-	(30,438)
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十一及二二)	-	368	-	-	-	(368)	-
O1	非控制權益增加 (附註十一及二二)	-	-	-	-	-	-	10,606
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 444,555	\$ 325,322	\$ 10,260	\$ 210,086	(\$ 44,792)	\$ 138,849	\$ 1,085,946

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇

匯鑽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 270,870	\$ 146,265
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	121,343	104,393
A20200	攤銷費用	855	1,337
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(4,970)	1,555
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	6,813	(2,689)
A20900	財務成本	9,948	9,543
A21200	利息收入	(1,424)	(2,584)
A21300	股利收入	(928)	(7)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	1,476	6,538
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,857	1,321
A23700	存貨跌價及呆滯損失	807	1,545
A24100	外幣兌換淨損失	6,059	2,125
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	779	(23,394)
A31130	應收票據	(376)	(670)
A31150	應收帳款	(18,075)	(141,429)
A31160	應收帳款－關係人	(1,927)	1,408
A31180	其他應收款	58	(77)
A31200	存 貨	(37,067)	3,168
A31230	預付款項	(7,982)	16,427
A32125	合約負債	768	55
A32150	應付帳款	(16,644)	3,629
A32160	應付帳款－關係人	4,230	-
A32180	其他應付款	15,959	19,458
A32190	其他應付款－關係人	2,647	-
A32230	其他流動負債	906	184
A33000	營運產生之現金流入	355,982	147,694

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33100	收取之利息	\$ 1,424	\$ 2,584
A33300	支付之利息	(9,898)	(9,529)
A33500	支付之所得稅	(6,298)	(11,744)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>341,210</u>	<u>129,005</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得關聯企業及合資	(63,000)	(16,775)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	10,651
B02700	購置不動產、廠房及設備	(175,454)	(50,768)
B03700	存出保證金增加	(45,229)	(11,257)
B03800	存出保證金減少	37,280	19,946
B04500	購置無形資產	(351)	(26)
B06500	其他金融資產增加	(1,113)	(13,990)
B06600	其他金融資產減少	-	15,120
B07100	預付設備款增加	(12,573)	(23,047)
B07600	收取其他股利	<u>928</u>	<u>7</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(259,512)</u>	<u>(70,139)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	153,382	54,551
C00200	短期借款減少	(38,561)	(15,628)
C01600	舉借長期借款	55,444	-
C01700	償還長期借款	(9,063)	(26,730)
C04020	租賃負債本金償還	(43,631)	(21,642)
C04500	支付本公司業主股利	(35,513)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(30,438)	(3,119)
C05800	非控制權益變動	<u>10,606</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>62,226</u>	<u>(12,568)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(907)</u>	<u>861</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	143,017	47,159
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>156,174</u>	<u>109,015</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 299,191</u>	<u>\$ 156,174</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李素白



經理人：王信為



會計主管：李昱璇



匯鑽科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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 111 年 3 月 21 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) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	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2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註4）

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附註三五之附表八及附表九。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

存貨包括原料及物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業及合資

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

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

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

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其

增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

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

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（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。

技術服務之提供

技術服務收入係於服務提供時予以認列。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

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

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

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

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

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,498	\$ 10,203
銀行活期存款	297,693	136,493
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>\$ 299,191</u>	<u>\$ 156,174</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－理財產品（註）	<u>\$ 18,949</u>	<u>\$ 26,126</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>\$ 30,020</u>	<u>\$ 30,538</u>

註：理財產品係合併公司認購中國大陸銀行發行之保本浮動收益結構式存款。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 489</u>
<u>權益工具投資</u>		
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
上市股票		
DUFU TECHNOLOGY		
CORP. BERHAD		
普通股	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 489</u>

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

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 1,048	\$ 670
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 670</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 482,705	\$ 473,658
減：備抵損失	(2,258)	(7,404)
	<u>\$ 480,447</u>	<u>\$ 466,254</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ -	\$ 63
其 他	18	14
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 77</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110年及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：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 670</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：

110 年 12 月 31 日

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

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	0.05%~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)	(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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 7,404	\$ 5,757
加：本年度提列減損損失	-	1,555
減：本年度迴轉減損損失	(4,970)	-
減：本年度實際沖銷(註)	(127)	-
外幣換算差額	(49)	92
年底餘額	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 7,404</u>

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

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款等。

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 110 年及 109 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

	110年12月31日	109年12月31日
原 料	\$ 44,796	\$ 9,419
物 料	1,181	1,088
	<u>\$ 45,977</u>	<u>\$ 10,507</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 860,572	\$ 736,063
存貨跌價及呆滯損失	807	1,545
	<u>\$ 861,379</u>	<u>\$ 737,608</u>

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110年 12月31日	109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) (6) (7) (10)
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc.	"	100%	100%	(1)
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	"	78%	72%	(1) (8) (11)
	匯鑽實業（香港）有限公司	"	100%	100%	(2)
	匯鉞（香港）有限公司	"	-	100%	(2) (5)
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)
匯鉞（香港）有限公司	匯鉞科技（深圳）有限公司	設計、開發敏感及電子電力器材	-	-	(2) (4)
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	表面處理業務	66%	64%	(3) (9) (12) (13)

備 註：

- (1) 主要營業風險為匯率風險。
- (2) 主要營業風險係政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。
- (3) 主要營業風險係政令所面臨之政治風險及匯率風險。
- (4) 匯鋁科技（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。
- (5) 匯鉞（香港）有限公司於 106 年 3 月 27 日經董事會決議通過解散清算，並已於 110 年 3 月清算完結。其清算剩餘投資款共計 20,716 仟元，本公司分別於 109 年 3 月及 5 月收回 11,685 仟元及 9,031 仟元。
- (6) 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（共計退回新台幣 36,929 仟元）。
- (7) 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。
- (8) 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，係視為權益交易處理，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。
- (9) 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，係視為權益交易處理，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。

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

(11) Superior Plating Corp.分別於 110 年 10 月及 11 月未依持股比例對其子公司 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（美元 710 仟元及 507 仟元），致持股比例由 72%上升至 78%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp.對 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.之控制，係視為權益交易處理，本公司於 110 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整增加資本公積 393 仟元。

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

(13) 非控制權益股東分別於 110 年 10 月及 11 月投入資本 8,336 仟元及 2,270 仟元（泰銖 10,076 仟元及 2,652 仟元）。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	110年12月31日	109年12月31日
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	22%	28%
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	34%	36%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	\$ 14,926	\$ 7,627	\$ 42,250	\$ 32,768
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	30,425	14,975	96,599	65,503
合 計	<u>\$ 45,351</u>	<u>\$ 22,602</u>	<u>\$ 138,849</u>	<u>\$ 98,271</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.

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 8	\$ 8
非流動資產	188,020	117,329
流動負債	(3)	-
權 益	<u>\$ 188,025</u>	<u>\$ 117,337</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 145,775	\$ 84,569
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>42,250</u>	<u>32,768</u>
	<u>\$ 188,025</u>	<u>\$ 117,337</u>
本年度淨利	\$ 55,141	\$ 26,403
其他綜合損益	(18,212)	(4,445)
綜合損益總額	<u>\$ 36,929</u>	<u>\$ 21,958</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 40,215	\$ 18,776
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>14,926</u>	<u>7,627</u>
	<u>\$ 55,141</u>	<u>\$ 26,403</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 27,046	\$ 15,635
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd 之 非控制權益	<u>9,883</u> <u>\$ 36,929</u>	<u>6,323</u> <u>\$ 21,958</u>
現金流量		
營業活動	\$ -	\$ -
投資活動	-	-
籌資活動	-	-
匯率影響數	-	-
淨現金流入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 169,277	\$ 105,613
非流動資產	246,412	201,675
流動負債	(81,762)	(104,409)
非流動負債	(49,308)	(20,047)
權益	<u>\$ 284,619</u>	<u>\$ 182,832</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 188,020	\$ 117,329
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.之 非控制權益	<u>96,599</u> <u>\$ 284,619</u>	<u>65,503</u> <u>\$ 182,832</u>
營業收入	<u>\$ 303,429</u>	<u>\$ 226,733</u>
本年度淨利	\$ 85,569	\$ 41,379
其他綜合損益	(28,180)	(7,016)
綜合損益總額	<u>\$ 57,389</u>	<u>\$ 34,363</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 55,144	\$ 26,404
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>30,425</u>	<u>14,975</u>
	<u>\$ 85,569</u>	<u>\$ 41,379</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 36,932	\$ 21,958
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd 之非控制權益	<u>20,457</u>	<u>12,405</u>
	<u>\$ 57,389</u>	<u>\$ 34,363</u>
現金流量		
營業活動	\$ 85,251	\$ 45,515
投資活動	(100,034)	(13,636)
籌資活動	47,008	(17,443)
匯率影響數	(3,657)	<u>1,214</u>
淨現金流入	<u>\$ 28,568</u>	<u>\$ 15,650</u>

十二、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資關聯企業	\$ 42,594	\$ 39,495
投資合資	<u>58,419</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 101,013</u>	<u>\$ 39,495</u>

(一) 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 42,594</u>	<u>\$ 39,495</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 3,105	(\$ 6,538)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,105</u>	<u>(\$ 6,538)</u>

合併公司於 109 年度對關聯企業投入資本 16,775 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，請參閱附註三一。

(二) 投資合資

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 58,419</u>	<u>\$ -</u>
<u>個別不重大之合資彙總資訊</u>		
	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 4,581)	\$ -
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 4,581)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 110 年 4 月 30 日與艾姆勒車電股份有限公司簽訂投資協議共同合資成立長鑽科技股份有限公司，雙方依合約約定於 110 年 5 月 27 日前、7 月 31 日前及 11 月 30 日前分三階段投入 30,000 仟元、30,000 仟元及 120,000 仟元資本金。另依合約於第一階段與第二階段，合併公司及艾姆勒車電股份有限公司係分別依 51% 及 49% 之比例投入資本金，於第三階段除分別依 27% 及 20.5% 之比例投入資本金外，應由長榮航太科技股份有限公司依 52.5% 之比例出資，於第三階段出資完成後，合併公司、艾姆勒車電股份有限公司及長榮航太科技股份有限公司之最終持股比例分別為 35%、30% 及 35%。截至 110 年 12 月 31 日，合併公司已對前述合資公司投入資本金 63,000 仟元，對其持股比例為 35%。

十三、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成 本								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 302,117	\$ 625,611	\$ 8,037	\$ 3,645	\$ 3,004	\$ 63,424	\$ 1,005,838
增 添	89,197	11,329	50,343	1,058	282	-	12,232	164,441
處 分	-	(212)	(21,422)	-	-	-	(3,780)	(25,414)
重分類(註)	-	-	11,847	-	-	-	557	12,404
淨兌換差額	(4,755)	(15,679)	(10,364)	(575)	-	-	(590)	(31,963)
110年12月31日餘額	\$ 84,442	\$ 297,555	\$ 656,015	\$ 8,520	\$ 3,927	\$ 3,004	\$ 71,843	\$ 1,125,306
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 116,537	\$ 367,859	\$ 4,475	\$ 2,716	\$ 2,706	\$ 49,709	\$ 544,002
折舊費用	-	16,043	67,124	1,158	173	5	5,065	89,568
處 分	-	(86)	(20,065)	-	-	-	(3,406)	(23,557)
淨兌換差額	-	(2,674)	(2,275)	(346)	-	-	(399)	(5,694)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 129,820	\$ 412,643	\$ 5,287	\$ 2,889	\$ 2,711	\$ 50,969	\$ 604,319
110年12月31日淨額	\$ 84,442	\$ 167,735	\$ 243,372	\$ 3,233	\$ 1,038	\$ 293	\$ 20,874	\$ 520,987
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	\$ -	\$ 302,117	\$ 625,611	\$ 8,037	\$ 3,645	\$ 3,004	\$ 63,424	\$ 1,005,838
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	\$ -	\$ 116,537	\$ 367,859	\$ 4,475	\$ 2,716	\$ 2,706	\$ 49,709	\$ 544,002
109年12月31日淨額	\$ -	\$ 185,580	\$ 257,752	\$ 3,562	\$ 929	\$ 298	\$ 13,715	\$ 461,836

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司於 110 及 109 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 30 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	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	10 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地（註1及註2）	\$ 12,359	\$ 12,965
建築物	73,476	52,467
運輸設備	6,176	-
	<u>\$ 92,011</u>	<u>\$ 65,432</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 60,104</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 594	\$ 588
建築物	30,988	23,304
運輸設備	193	-
	<u>\$ 31,775</u>	<u>\$ 23,892</u>

註1：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

註2：合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

合併公司於110年及109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

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 26,366</u>	<u>\$ 23,637</u>
非流動	<u>\$ 43,224</u>	<u>\$ 31,390</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	3.47%~5.91%	4.25%~5.91%
運輸設備	1.67%	-

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 583</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 240</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 47,802)</u>	<u>(\$ 25,903)</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>			
110年1月1日餘額	\$ 7,977	\$ 1,500	\$ 9,477
單獨取得	351	-	351
處 分	(<u>1,852</u>)	-	(<u>1,852</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 7,976</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 4,903	\$ 1,096	\$ 5,999
攤銷費用	705	150	855
處 分	(<u>1,852</u>)	-	(<u>1,852</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 5,002</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 2,974</u>
<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	(<u>2,079</u>)	-	(<u>2,079</u>)
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	(<u>2,079</u>)	-	(<u>2,079</u>)
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>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3~10 年
專利權	10 年

十六、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產－流動		
受限制資產	\$ 97,989	\$ 85,118
超過3個月以上之定期存款	-	14,185
	<u>97,989</u>	<u>99,303</u>
存出保證金	9,351	9,358
	<u>\$ 107,340</u>	<u>\$ 108,661</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 38,899	\$ 39,540
存出保證金（附註三十）	14,921	7,563
其他金融資產－非流動		
受限制資產	<u>19,453</u>	<u>19,951</u>
	<u>\$ 73,273</u>	<u>\$ 67,054</u>
<u>利率區間</u>		
受限制資產	0.03%~1.70%	0.05%~1.50%
原始到期日超過3個月之定期存款	-	0.23%~0.40%

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110年及109年12月31日止，合併公司評估所持有之其他金融資產及存出保證金皆無須提列預期信用損失。

合併公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註三一。

十七、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款（附註三一）（註）</u>		
銀行借款	\$ 205,962	\$ 153,994
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>64,968</u>	<u>5,687</u>
	<u>\$ 270,930</u>	<u>\$ 159,681</u>

銀行借款之年利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 1.65%～3.85% 及 1.99%～3.85%。

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

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	\$ 61,496	\$ 16,586
減：列為 1 年內到期部分	(<u>12,188</u>)	(<u>6,634</u>)
長期借款	<u>\$ 49,308</u>	<u>\$ 9,952</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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，借款到期日分別為 112 年 6 月 14 日至 113 年 4 月 3 日及 112 年 6 月 14 日，年利率分別為 1.54%～3.23% 及 3.23%。

十八、應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 76,592</u>	<u>\$ 94,593</u>

十九、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 71,372	\$ 43,735
應付稅款	24,610	17,519
應付設備款（附註二七）	12,167	23,180
應付加工費	7,792	22,736
應付環保費	13,034	16,508
應付修理費	12,792	11,399
應付保險費	12,707	12,701
應付福利費	8,273	8,279
應付勞務費	4,217	5,169
應付燃料費	4,983	4,784
應付水電費	4,229	3,896
應付伙食費	1,964	3,278
應付利息	449	460
應付其他	<u>4,277</u>	<u>6,016</u>
	<u>\$ 182,866</u>	<u>\$ 179,660</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
其他負債		
存入保證金	\$ 18,760	\$ 18,772
代收款	1,586	726
暫收款	2	52
	<u>\$ 20,348</u>	<u>\$ 19,550</u>

二十、負債準備

	110年12月31日	109年12月31日
非流動		
除役、復原及修復成本之長期負債準備	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ 2,949</u>
		除役、復原及 修復成本之 長期負債準備
110年1月1日餘額		\$ 2,949
利息費用		61
淨兌換差額		(2)
110年12月31日餘額		<u>\$ 3,008</u>
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>

註：匯鈺科技(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、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>44,456</u>	<u>44,456</u>
已發行股本	<u>\$ 444,555</u>	<u>\$ 444,555</u>

本公司於 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。

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

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$171,822	\$171,822
公司債轉換溢價	144,586	144,586
認股權—已失效	5,553	5,553
庫藏股票交易	2,993	2,993
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變 動數(2)	<u>368</u>	<u>-</u>
	<u>\$325,322</u>	<u>\$324,954</u>

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

110 及 109 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	認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數	已 失 效 認 股 權	合 計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 171,822	\$ 144,586	\$ 2,993	\$ -	\$ 5,553	\$ 324,954
對子公司所有權權益變動	-	-	-	368	-	368
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 171,822</u>	<u>\$ 144,586</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 325,322</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 324,954</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。

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

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

	108年度
資本公積－股票發行溢價	<u>\$ 83,362</u>

本公司於 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，決議通過 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

本公司 111 年 3 月 21 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,802</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 9,569</u>
現金股利	<u>\$ 78,963</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.8

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 22 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

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 35,134)	(\$ 37,659)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(12,072)	3,156
相關之所得稅	<u>2,414</u>	(<u>631</u>)
本年度其他綜合損益	(<u>9,658</u>)	<u>2,525</u>
年底餘額	<u>(\$ 44,792)</u>	<u>(\$ 35,134)</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

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 377	\$ 187
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	111	238
相關之所得稅	(22)	(48)
本年度其他綜合損益	89	190
年底餘額	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 377</u>

(五) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 98,271	\$ 75,539
本年度淨利	45,351	22,602
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	(15,011)	(3,874)
取得 Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. 所增加之非控制權益	10,606	-
對子公司所有權權益變動 (附註十一)	(368)	4,004
年底餘額	<u>\$ 138,849</u>	<u>\$ 98,271</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 認 股 份 予員工 (仟股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
110 年 1 月 1 日 股 數	64	-	64
本 年 度 增 加	<u>523</u>	<u>-</u>	<u>523</u>
110 年 12 月 31 日 股 數	<u>587</u>	<u>-</u>	<u>587</u>
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>

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

	110年度	109年度
客戶合約收入（附註三十）		
勞務收入－加工服務	\$ 1,354,969	\$ 1,039,891
勞務收入－技術服務	1,664	-
	<u>\$ 1,356,633</u>	<u>\$ 1,039,891</u>

（一）客戶合約之說明

加工服務收入

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

技術服務收入

合併公司提供技術服務，合約價格係雙方議定。

（二）合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據（附註九）	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款（含關係人） （附註九及三十）	<u>\$ 484,298</u>	<u>\$ 468,178</u>	<u>\$ 327,210</u>
合約負債			
加工服務	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 45</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：

	110年度	109年度
來自年初合約負債	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 45</u>

（三）客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二四、本年度淨利

（一）利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 2,584</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
股利收入		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	\$ 928	\$ 7
政府補助收入	1,212	1,192
其 他	<u>1,554</u>	<u>5,469</u>
	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 6,668</u>

(三) 其他利益及（損失）

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,857)	(\$ 1,321)
淨外幣兌換損失	(10,023)	(4,312)
金融資產評價（損失）利益	(6,813)	2,689
其 他	<u>314</u>	<u>(2,143)</u>
	<u>(\$ 18,379)</u>	<u>(\$ 5,087)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 6,686	\$ 6,065
租賃負債之利息（附註三十）	3,201	3,438
負債準備利息	<u>61</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 9,948</u>	<u>\$ 9,543</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 116,538	\$ 99,730
營業費用	<u>4,805</u>	<u>4,663</u>
	<u>\$ 121,343</u>	<u>\$ 104,393</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,337</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 261,662	\$ 209,023
退職後福利		
確定提撥計畫	8,990	188
其他員工福利	23,774	22,878
員工福利費用合計	<u>\$ 294,426</u>	<u>\$ 232,089</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 158,798	\$ 134,341
營業費用	135,628	97,748
	<u>\$ 294,426</u>	<u>\$ 232,089</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。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 21 日及 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	7.5%	5%
董監事酬勞（註）	4%	3%

金 額

	110年度	109年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 17,383</u>	<u>\$ 6,395</u>
董監事酬勞（註）	<u>\$ 9,271</u>	<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。

109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,074	\$ 14,621
外幣兌換損失總額	(26,097)	(18,933)
淨 損 失	(<u>\$ 10,023</u>)	(<u>\$ 4,312</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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 27,679	\$ 7,146
未分配盈餘加徵	1,103	-
以前年度之調整	(7,220)	(4,979)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,833</u>	<u>1,226</u>
	<u>23,395</u>	<u>3,393</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>14,107</u>	<u>13,667</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,502</u>	<u>\$ 17,060</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 270,870</u>	<u>\$ 146,265</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 93,054	\$ 62,164
稅上不可減除之費損	1,857	2,887
未分配盈餘加徵	1,103	-
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異	(16,370)	(23,320)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(36,755)	(20,918)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(7,220)	(4,979)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,833</u>	<u>1,226</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,502</u>	<u>\$ 17,060</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 2,414)	\$ 631
— 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	22	48
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 2,392)	\$ 679

(三) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 12,313	\$ 10,417
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 33,248	\$ 14,255

(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：

110 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
備抵損失—應收帳款	\$ 224	\$ 316	\$ -	\$ 2	\$ 542
備抵存貨跌價及呆滯損失	448	(115)	-	(1)	332
國外營運機構兌換差額	8,102	-	2,414	-	10,516
減損損失	773	(229)	-	(2)	542
未實現兌換損失	2,177	(250)	-	-	1,927
權益法之投資損失	2,257	(2,257)	-	-	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產未 實現評價損失	-	1,363	-	-	1,363
其 他	678	74	-	-	752
	<u>\$ 14,659</u>	<u>(\$ 1,098)</u>	<u>\$ 2,414</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 15,974</u>

(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
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
備抵損失—應收帳款	\$ 202	(\$ 192)	\$ -	\$ -	\$ 10
權益法之投資利益	-	13,495	-	-	13,495
透過損益按公允價值 衡量之金融資產未 實現評價利益	294	(294)	-	-	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 利益	95	-	22	-	117
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,622</u>

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
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>

(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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 841	\$ 60,157
113 年度到期	37,046	74,485
119 年度到期	44,947	44,947
120 年度到期	44,844	-
	<u>\$ 127,678</u>	<u>\$ 179,589</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 90</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 108 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 110 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.24</u>	<u>\$ 2.40</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.22</u>	<u>\$ 2.39</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$188,017</u>	<u>\$106,603</u>

股 數

	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 44,295	\$ 44,414
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>239</u>	<u>101</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 44,534</u>	<u>\$ 44,515</u>

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

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，分別有 12,167 仟元及 23,180 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

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

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動						109年12月31日
			財務成本	匯率影響數	其他				
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>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略 110 及 109 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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

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

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>

110 及 109 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

110 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融工具
年初餘額	\$ 30,538
購 買	7,769
認列於損益（其他利益及損失）	(8,287)
年底餘額	<u>\$ 30,020</u>

109 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融工具
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>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 48,969	\$ 56,664
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	926,269	761,211

（接次頁）

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
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	\$ 600	\$ 489
<u>金融負債</u> 按攤銷後成本衡量(註2)	498,639	383,780

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(含關係人)、其他應付款(含關係人；不含應付薪資及獎金、應付稅款、應付保險費、應付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），參閱附註三四。

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	
	110年度	109年度
損 益	\$ 301	\$ 186
	新 台 幣 之 影 響	
	110年度	109年度
損 益	\$ -	(\$ 421)

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上升，主係以美元計價之應付款項減少致淨資產增加所致；對新台幣匯率之敏感度下降，主係以新台幣計價之應付款項減少所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 57,206	\$ 96,773
－金融負債	\$ 74,558	\$ 60,714
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 376,878	\$ 194,578
－金融負債	\$ 327,458	\$ 170,580

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 494 仟元及 240 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銀行存款增加所致。

(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%，110 及 109 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 300 仟元及 305 仟元。110 及 109 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 6 仟元及 5 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38% 及 39%。

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。

110 年 12 月 31 日

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

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>

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

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 64,968	\$ 5,687
－未動用金額	<u>7,452</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72,420</u>	<u>\$ 5,687</u>
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 267,458	\$ 170,580
－未動用金額	<u>20,286</u>	<u>33,687</u>
	<u>\$ 287,744</u>	<u>\$ 204,267</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
勞務收入－加工服務	實質關係人	\$ 7,423	\$ 6,589
勞務收入－技術服務	合 資	<u>1,664</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 9,087</u>	<u>\$ 6,589</u>

對關係人加工服務交易價格係依雙方議定，110及109年度向關係人收款天數分別為月結60~180天及月結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。

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

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
加工成本	關聯企業	<u>\$ 12,706</u>	<u>\$ -</u>

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

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109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	\$ 2,103	\$ 1,924
	實質關係人—其他	1	-
	合資—長鑽科技股份有限公司	<u>1,747</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ 1,924</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。110 及 109 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	關聯企業—東莞冠杰金屬表面處理有限公司	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	關聯企業—東莞冠杰金屬表面處理有限公司	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

取得使用權資產

關 係 人 類 別	110年度	109年度
關聯企業—東莞冠杰金屬表面處理有限公司	<u>\$ 50,656</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	關聯企業－東莞冠杰金屬表面處理有限公司	\$ 32,345	\$ -
	實質關係人	378	1,469
		<u>\$ 32,723</u>	<u>\$ 1,469</u>

關 係 人 類 別	110年度	109年度
利息費用		
關聯企業－東莞冠杰金屬表面處理有限公司	\$ 969	\$ -
實質關係人	52	114
	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 114</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。合併公司向東莞冠杰金屬表面處理有限公司承租廠房之租賃合約，於 110 年度因修改租約，相應調增使用權資產 3,442 仟元。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109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 110 年及 109 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 42,594 仟元及 39,495 仟元。

(八) 存出保證金

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	關聯企業－東莞冠杰金屬表面處理有限公司	\$ 5,330	\$ -
	實質關係人	200	200
		<u>\$ 5,530</u>	<u>\$ 200</u>

(九) 取得採用權益法之投資

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109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	\$ -	\$ 16,775
	合資－長鑽科技股份有限公司	63,000	-
		<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 16,775</u>

(十) 主要管理階層獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 45,045	\$ 23,811
退職後福利	582	440
	<u>\$ 45,627</u>	<u>\$ 24,251</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為借款而提供予金融機構之擔保品：

	110年12月31日	109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）	\$ 97,989	\$ 85,118
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	19,453	19,951
使用權資產－土地	12,359	12,965
房屋及建築物	50,018	53,091
採用權益法之投資	42,594	39,495
	<u>\$ 222,413</u>	<u>\$ 210,620</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年12月31日	109年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,374</u>	<u>\$ 20,327</u>

三三、重大之期後事項

中國大陸於 111 年 3 月爆發新型冠狀病毒疫情，造成合併公司之子公司匯鑽實業（深圳）有限公司及頂群科技（深圳）有限公司分別依照當地政府規定停工。截至本合併財務報告通過發布日，合併公司之子公司匯鑽實業（深圳）有限公司及頂群科技（深圳）有限公司皆已於 111 年 3 月 21 日復工，由於尚無法評估疫情控制情況，故合併公司無法合理估計受影響之程度。

三四、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：

110 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	\$ 3,947	27.790（美元：新台幣）		<u>\$ 109,698</u>
美元	1,906	6.3651（美元：人民幣）		<u>\$ 52,962</u>
美元	857	33.563（美元：泰銖）		<u>\$ 23,823</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
美元	1,080	27.790（美元：新台幣）		<u>\$ 30,020</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	123	27.790（美元：新台幣）		<u>\$ 3,412</u>
美元	2,931	6.3651（美元：人民幣）		<u>\$ 81,459</u>
美元	2,573	33.563（美元：泰銖）		<u>\$ 71,517</u>

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>

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 10,023 仟元及 4,312 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。

三五、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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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：(附表九)
 - (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。
(附表十)

(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、附表八及附表九)
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。(附表七)
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。(附註三三)
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、附表八及附表九)
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)

三六、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>110 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 605,368	\$ 747,682	\$ 3,583	\$ 1,356,633
部門間收入	<u>155,634</u>	<u>-</u>	<u>17,345</u>	<u>172,979</u>
部門收入	<u>\$ 761,002</u>	<u>\$ 747,682</u>	<u>\$ 20,928</u>	<u>1,529,612</u>
內部沖銷				(<u>172,979</u>)
合併收入				<u>1,356,633</u>
部門損益	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ 333,002</u>	<u>\$ 11,687</u>	351,770
總部管理成本與董事酬勞				(56,215)
利息收入				1,424
其他收入				3,694
其他利益及損失				(18,379)
財務成本				(9,948)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額				(<u>1,476</u>)
稅前淨利				<u>\$ 270,870</u>

	化學鍍及滾鍍	連 續 鍍	其 他 部 門	總 計
109 年度				
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				(<u>153,848</u>)
合併收入				<u>1,039,891</u>
部門損益	<u>\$ 18,029</u>	<u>\$ 165,929</u>	<u>\$ 2,158</u>	186,116
總部管理成本與董事酬勞				(27,935)
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及 合資損益份額				(<u>6,538</u>)
稅前淨利				<u>\$ 146,265</u>

部門間加工價格係雙方議定。

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

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	110年度	109年度
化學鍍及滾鍍	\$ 605,368	\$ 518,432
連 續 鍍	747,682	521,310
其 他	<u>3,583</u>	<u>149</u>
	<u>\$ 1,356,633</u>	<u>\$ 1,039,891</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於中國及泰國地區營運。

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

		非 流 動 資 產	
		110年	109年
		12月31日	12月31日
來自外部客戶之收入			
		110年度	109年度
		110年度	109年度
中 國		\$ 1,049,621	\$ 813,009
泰 國		303,429	226,733
其 他		3,583	149
		<u>\$ 1,356,633</u>	<u>\$ 1,039,891</u>
		\$ 401,977	\$ 367,493
		242,066	196,700
		<u>10,828</u>	<u>6,093</u>
		<u>\$ 654,871</u>	<u>\$ 570,286</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：

	110年度	109年度
客戶 B (註 1)	NA (註 3)	\$ 146,591
客戶 C (註 2)	NA (註 3)	130,027
客戶 D (註 1)	\$ 185,883	166,088
客戶 E (註 2)	NA (註 3)	<u>112,213</u>
		<u>\$ 554,919</u>

註 1：係來自電鍍化學鎳。

註 2：係來自連續鍍珍珠鎳。

註 3：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年度

單位：新台幣千元及外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間	率 %	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	抵擔名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註4)	資金總限額 (註3及4)
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 102,000	\$ 102,000	\$ -	-	-	2	\$ -	-營運週轉所需之資金融通	\$ -	-	-	-	\$ 378,839	\$ 378,839
0	匯鑽科技股份有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	9,000	9,000	-	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	378,839	378,839
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	-	-	-	-	378,839	378,839
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	78,589 (RMB 18,000)	78,589 (RMB 18,000)	37,705 (RMB 8,636)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	868,892	868,892
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	8,732 (RMB 2,000)	8,732 (RMB 2,000)	-	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	868,892	868,892
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,336 (USD 300)	8,336 (USD 300)	8,194 (USD 295)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	1,067,530	1,067,530
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	65,491 (RMB 15,000)	65,491 (RMB 15,000)	42,661 (RMB 9,771)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	1,067,530	1,067,530
2	匯鑽實業(香港)有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	13,895 (USD 500)	13,895 (USD 500)	13,895 (USD 500)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	213,506	213,506

- 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 27.790 元及人民幣匯率 4.366 元換算為新台幣。
- 註 6：本公司於 110 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（111 年 3 月 21 日）決議通過資金貸與餘額及實際動撥金額。
- 註 7：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 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)	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 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)	\$ 378,839	\$ 56,970 (USD 2,050)	\$ 56,970 (USD 2,050)	\$ 56,970 (USD 2,050)	\$ 31,334 (USD 1,128)	6.02%	\$ 378,839	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)	378,839	11,672 (USD 420)	11,672 (USD 420)	11,672 (USD 420)	6,420 (USD 231)	1.23%	378,839	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限 公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	378,839	41,400 (THB 50,000)	41,400 (THB 50,000)	8,694 (THB 10,500)	19,453 (USD 700)	4.37%	378,839	Y	N	N
0	匯鑽科技股份有限 公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	378,839	55,581 (USD 2,000)	55,581 (USD 2,000)	52,802 (USD 1,900)	-	5.87%	378,839	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)	56,759 (RMB 13,000)	56,759 (RMB 13,000)	56,759 (RMB 13,000)	56,759 (RMB 13,000)	42,594 (RMB 9,756)	13.06%	173,778	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註 3：本公司及子公司對外背書保證管理辦法規定：

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

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

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

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

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 27.790 元、泰銖匯率 0.828 元及人民幣匯率 4.366 元換算為新台幣。

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

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

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

註 8：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

匯鑽科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股、仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	價值	
本公司	基金 台日二號基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	\$ 30,020	-	\$ 30,020	—	—
	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	600	-	600	—	—
匯鑽實業（深圳）有限公司	理財產品 保本浮動收益結構式存款 －富邦華一銀行	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	18,949	-	18,949	—	—

註 1：投資子公司相關資訊請參閱附表八及附表九。

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

匯鑽科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年度

單位：新台幣仟元

附表四

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰國大城省土地	110/9/27	\$ 89,197	截至 110 年 12 月 31 日已支付 89,197 仟元（帳列不動產、廠房及設備）。	Thai Delmar Co., Ltd.	無	不適用	不適用	不適用	不適用	公告地價	因應未來營運需求	無

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 110 年度

附表五 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	(\$153,758)	34%	月結 180 天	月結 90 天	無其他同類交易可供比較。	\$ 153,758	57%	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	153,758	29%	月結 180 天	月結 90 天	無其他同類交易可供比較。	(153,758)	63%	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 110 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列損失	抵備金額
					金額	額	處	理方式			
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	\$ 186,003 （含應收帳款 148,298 仟元及 逾期應收帳款 37,705 仟元）	0.77	\$ 37,705		轉列其他應收款		\$ 11,139	\$	-

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 110 年度

單位：新台幣仟元

附表七

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象 (註 2)	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往		來		情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % (註 3)
				交 科	目	金 額 (註 4 及 5)	交 易 條 件			
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 匯鑽實業（深圳）有限公司 Superior Plating Corp. 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	1 1 1 1 1 1 1 3 3 3 3	銷貨收入－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 其他應收款－關係人 增 資 增 資 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 其他應收款－關係人 加工收入 加工收入 其他應收款－關係人 其他應收款－關係人 其他應收款－關係人 增 資	\$ 2,950 466 11,203 2,726 258 3,211 33,792 33,792 148,298 37,705 5,210 153,758 1,876 50,855 7,736 13,895 33,792	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 不超過月結 180 天收款 不超過月結 180 天收款 － － 不超過月結 180 天收款 不超過月結 180 天收款（逾期應收帳款） 代收付 雙方議定 雙方議定 逾期代收付 代收付 借款期間一年，到期一次償還本金 －	0.22 0.03 0.83 0.20 0.01 0.18 1.85 1.85 8.12 2.07 0.29 11.33 0.14 2.79 0.42 0.76 1.85			
1	Superior Plating Corp.									
2	匯鑽實業（深圳）有限公司									
3	匯鑽實業（香港）有限公司									
4	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd									

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

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

匯鑽科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 110 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元、仟股

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期末	資本去年	金額年底	期股	末數	比率	持 % 帳面	有 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) 長鑽科技股份有限公司 (註4)	英屬維京群島 台灣	投資控股 表面處理業務	\$ 628,339	\$ 63,000	\$ 594,547	-	11,271	6,300	100	\$ 866,603 (RMB 198,487)	\$ 262,540 (RMB 60,519)	\$ 262,540 (RMB 60,519)	\$ 262,540 (RMB 60,519)	子公司，以人民幣記帳 合資公司，以新台幣記帳
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc. (註4)	薩摩亞	投資控股	40,000		40,000		1,000		100	185,482 (RMB 42,483)	157,323 (RMB 36,265)	157,323 (RMB 36,265)	157,323 (RMB 36,265)	子公司，以人民幣記帳
	匯鑽實業 (香港) 有限公司 (註4)	中國香港	投資控股	505,496		505,496		89,000		100	533,765 (RMB 122,254)	60,645 (RMB 13,979)	60,645 (RMB 13,979)	60,645 (RMB 13,979)	子公司，以人民幣記帳
	匯誠 (香港) 有限公司 (註2)	中國香港	投資控股	-		-		-		-	-	-	-	-	子公司，以人民幣記帳
	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd. (註4)	塞席爾	投資控股	145,926		112,134		4,830		78	145,775 (RMB 33,388)	55,141 (RMB 12,711)	55,141 (RMB 12,711)	55,141 (RMB 12,711)	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd. (註4)	泰國	表面處理業務	187,318		153,526		2,192		66	188,020 (THB 227,076)	85,569 (THB 97,835)	85,569 (THB 97,835)	85,569 (THB 97,835)	子公司，以泰銖記帳

註 1：大陸被投資公司資訊請詳附表九。
 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，並已於 110 年 3 月清算完結。
 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末相同，且均無設質情形。

匯鑽科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年度

附表九

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 3)	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 本 期 匯 出 金 額	本 期 初 自 本 期 匯 入 金 額	或 回 收 金 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 認 損 益 (註 2)	期 末 帳 面 金 額 (註 2)	投 資 額	截至本 期 已 投 資 收 益
匯鑽實業(深圳)有限公司(註 5)	表面處理業務	RMB 83,820 (HKD 89,000)	(二)(1)	\$ 505,496	\$ -	\$ -	\$ 47,736 (RMB 11,004)	100	\$ 47,736 (RMB 11,004)	\$ 434,446 (RMB 99,506)	\$ -	-
頂群科技(深圳)有限公司(註 5)	電腦週邊、通訊設備及消費電子產品內構件之電鍍	RMB 8,268 (USD 1,000)	(二)(1)	40,000	-	-	157,383 (RMB 36,279)	100	157,383 (RMB 36,279)	182,974 (RMB 41,908)	-	-
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)	-	-	-	31,047 (RMB 7,157)	10	3,105 (RMB 716)	42,594 (RMB 9,756)	-	-

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 (註 3)	\$ 545,496	\$ 651,568

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
 - (1) 透過第三地區投資公司（匯鑽實業（香港）有限公司及 Extensive Management Consultant Inc.）再投資大陸，第三地區投資公司資訊請參閱附表八。
 - (2) 透過第三地區公司投資公司（匯鑽實業（香港）有限公司再投資匯鑽實業（深圳）有限公司）再轉投資。
- (三) 其他方式 EX：委託投資。

註 2：係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 4：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 5：本期最高出資金額與期末相同，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：

關係人名稱	本公司與關係人關係	交易類別	金額	交易價格		條件	與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損益
				以投入之成本加成分算	收(付)款			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	\$ 1,876		不超過月結 180 天		—	\$ -	-	\$ -

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

關係人名稱	本公司與關係人關係	交易類別	金額	交易價格		條件	與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損益
				以投入之成本加成分算 依照合約規定 以投入之成本加成分算	收(付)款			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	\$ 466		次年度經所在地外匯管理局核准後收款		—	\$ -	-	\$ -
頂群科技(深圳)有限公司	孫公司	代採購佣金	2,950		不超過月結 180 天		—	258	12	-
		表面技術處理服務	11,203		次年度經所在地外匯管理局核准後收款		—	-	-	-

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 110 年 12 月 31 日

附表十

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	12.50%

本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

匯鑽科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

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

茲對匯鑽科技股份有限公司民國 110 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 110 年度子公司之加工收入訂單大幅增加，而對其加工收入大幅成長之主要客戶，列為民國 110 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 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 梁 盛 泰

梁盛泰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 3 月 30 日



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金	%	金	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 21,621	2	\$ 14,864	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	600	-	489	-
1170	應收帳款（附註四、九及十九）	800	-	46	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、十九、二三及二六）	2,005	-	10,256	1
1200	其他應收款（附註四及九）	-	-	63	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、二三及二六）	3,211	-	90,608	11
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	373	-	998	-
1410	預付款項	90	-	-	-
1476	其他金融資產－流動（附註四、十四及二七）	83,928	8	84,863	10
11XX	流動資產總計	112,628	10	202,187	24
	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）	30,020	3	30,538	4
1550	採用權益法之投資（附註四、十及二三）	925,022	83	581,975	68
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	1,331	-	1,227	-
1755	使用權資產（附註四及十二）	6,523	1	1,387	-
1780	其他無形資產（附註四及十三）	2,974	-	3,478	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	13,806	1	12,537	2
1990	其他非流動資產（附註四、十四、二六及二七）	21,533	2	20,151	2
15XX	非流動資產總計	1,001,209	90	651,293	76
1XXX	資 產 總 計	\$1,113,837	100	\$ 853,480	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十五及二七）	\$ 110,000	10	\$ -	-
2200	其他應付款（附註十六）	35,280	3	14,557	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	1,103	-	2,401	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二六）	2,666	-	1,091	-
2399	其他流動負債（附註十六）	176	-	230	-
21XX	流動負債總計	149,225	13	18,279	2
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	13,622	1	591	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二六）	3,893	1	378	-
25XX	非流動負債總計	17,515	2	969	-
2XXX	負債總計	166,740	15	19,248	2
	權益（附註四及十八）				
	股 本				
3110	普 通 股	444,555	40	444,555	52
3200	資本公積	325,322	29	324,954	38
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	10,260	1	-	-
3320	特別盈餘公積	34,757	3	-	-
3350	未分配盈餘	210,086	19	102,599	12
3300	保留盈餘總計	255,103	23	102,599	12
3400	其他權益	(44,326)	(4)	(34,757)	(4)
3500	庫藏股票	(33,557)	(3)	(3,119)	-
3XXX	權益總計	947,097	85	834,232	98
	負 債 及 權 益 總 計	\$1,113,837	100	\$ 853,480	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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二六）				
4600	勞務收入	\$ 17,978	86	\$ 15,687	96
4800	其他營業收入	<u>2,950</u>	<u>14</u>	<u>595</u>	<u>4</u>
4000	營業收入合計	<u>20,928</u>	<u>100</u>	<u>16,282</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二十及二六）				
5600	勞務成本	(<u>16,472</u>)	(<u>79</u>)	(<u>14,124</u>)	(<u>87</u>)
5000	營業成本合計	(<u>16,472</u>)	(<u>79</u>)	(<u>14,124</u>)	(<u>87</u>)
5900	營業毛利	<u>4,456</u>	<u>21</u>	<u>2,158</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	(12)	-	-	-
6200	管理費用	(<u>44,710</u>)	(<u>213</u>)	(<u>27,935</u>)	(<u>171</u>)
6000	營業費用合計	(<u>44,722</u>)	(<u>213</u>)	(<u>27,935</u>)	(<u>171</u>)
6900	營業淨損	(<u>40,266</u>)	(<u>192</u>)	(<u>25,777</u>)	(<u>158</u>)
	營業外收入及支出（附註四、二十及二六）				
7100	利息收入	176	1	1,832	11
7010	其他收入	968	5	19	-
7020	其他利益及損失	(13,065)	(63)	(7,706)	(47)
7050	財務成本	(655)	(3)	(114)	(1)
7070	採用權益法之子公司及合資損益份額	<u>257,959</u>	<u>1,232</u>	<u>149,415</u>	<u>918</u>
7000	營業外收入及支出合計	245,383	1,172	143,446	881

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 205,117	980	\$ 117,669	723
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(17,100)	(81)	(11,066)	(68)
8200	本年度淨利	<u>188,017</u>	<u>899</u>	<u>106,603</u>	<u>655</u>
	其他綜合損益 (附註四、十八及二一)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	111	-	238	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(22)	-	(48)	-
		<u>89</u>	<u>-</u>	<u>190</u>	<u>1</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	(12,072)	(58)	3,156	19
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>2,414</u>	<u>12</u>	(631)	(4)
		(9,658)	(46)	<u>2,525</u>	<u>15</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(9,569)	(46)	<u>2,715</u>	<u>16</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 178,448</u>	<u>853</u>	<u>\$ 109,318</u>	<u>671</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 4.24</u>		<u>\$ 2.40</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.22</u>		<u>\$ 2.39</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李素白

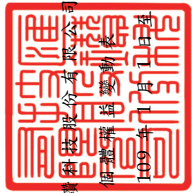


經理人：王信為



會計主管：李昱璇





民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代 碼	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	權 益 總 額
					國外營運機構 財務報表換算 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			
A1	\$ 444,555	\$ 408,316	\$ -	\$ -	(\$ 83,362)	(\$ 37,659)	\$ 187	\$ -	\$ 732,037
C11	-	(83,362)	-	-	83,362	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	106,603	-	-	-	106,603
D3	-	-	-	-	-	2,525	190	-	2,715
D5	-	-	-	-	106,603	2,525	190	-	109,318
L1	-	-	-	-	-	-	-	(3,119)	(3,119)
M7	-	-	-	-	(4,004)	-	-	-	(4,004)
Z1	444,555	324,954	-	-	102,599	(35,134)	377	(3,119)	834,232
B1	-	-	10,260	-	(10,260)	-	-	-	-
B3	-	-	-	34,757	(34,757)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(35,513)	-	-	-	(35,513)
D1	-	-	-	-	188,017	-	-	-	188,017
D3	-	-	-	-	-	(9,658)	89	-	(9,569)
D5	-	-	-	-	188,017	(9,658)	89	-	178,448
L1	-	-	-	-	-	-	-	(30,438)	(30,438)
M7	-	368	-	-	-	-	-	-	368
Z1	\$ 444,555	\$ 325,322	\$ 10,260	\$ 34,757	\$ 210,086	(\$ 44,792)	\$ 466	(\$ 33,557)	\$ 947,097

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 205,117	\$ 117,669
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,411	1,227
A20200	攤銷費用	855	1,329
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失（利益）	8,287	(2,301)
A20900	財務成本	655	114
A21200	利息收入	(176)	(1,832)
A21300	股利收入	(928)	(7)
A22400	採用權益法之子公司及合資損 益份額	(257,959)	(149,415)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(1,251)	9,921
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	(7,769)	1,893
A31150	應收帳款	(754)	(46)
A31160	應收帳款－關係人	8,251	8,243
A31180	其他應收款	63	(63)
A31230	預付款項	(90)	-
A32180	其他應付款	20,723	(7,025)
A32230	其他流動負債	(54)	52
A33000	營運產生之現金	(23,619)	(20,241)
A33100	收取之利息	176	1,832
A33300	支付之利息	(655)	(114)
A33500	支付之所得稅	(3,619)	(2,376)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(27,717)	(20,899)
	投資活動之現金流量		
B01800	取得合資	(63,000)	-
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	(282)	(251)
B03700	存出保證金增加	(1,880)	-
B04300	其他應收款－關係人增加	-	(8,315)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B04400	其他應收款－關係人減少	\$ 92,073	\$ -
B04500	購置無形資產	(351)	(26)
B06500	其他金融資產增加	(1,111)	(13,990)
B06600	其他金融資產減少	-	15,115
B07600	收取其他股利	928	7
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>26,377</u>	<u>29,469</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	110,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(1,279)	(1,028)
C04500	支付本公司業主股利	(35,513)	-
C05400	取得子公司股權	(33,792)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(30,438)	(3,119)
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	<u>8,978</u>	<u>(4,147)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(881)	(1,239)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	6,757	3,184
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>14,864</u>	<u>11,680</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 21,621</u>	<u>\$ 14,864</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 3 月 21 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) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	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 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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，對投資子公司及合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及合資損益份額」、「採用權益法之子公司及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

(六) 投資合資

合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資合資係採用權益法。

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價

值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（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。

(十一) 收入認列

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

勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

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

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

(十三) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5	\$ 5
銀行活期存款	21,616	14,859
	<u>\$ 21,621</u>	<u>\$ 14,864</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.01%~0.20%	0.01%~0.28%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 私募股權基金	<u>\$ 30,020</u>	<u>\$ 30,538</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 489</u>

權益工具投資

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
國外投資		
上市股票		
DUFU TECHNOLOGY		
CORP. BERHAD		
普通股	\$ 600	\$ 489

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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 800	\$ 46
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 46</u>
<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 60 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：

110 年 12 月 31 日

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

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>

(二) 其他應收款

本公司帳列其他應收款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

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 866,603	\$ 581,975
投資合資	<u>58,419</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 925,022</u>	<u>\$ 581,975</u>

(一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
Superior Plating Corp.	<u>\$ 866,603</u>	<u>\$ 581,975</u>
子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 110年12月31日	109年12月31日
Superior Plating Corp.	100%	100%

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，係視為權益交易處理，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，係視為權益交易處理，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。

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

本公司之子公司 Superior Plating Corp.分別於 110 年 10 月及 11 月未依持股比例對其子公司 Superior Plating Technology Holding

(Thailand) Co., Ltd.增資 19,682 仟元及 14,110 仟元（美元 710 仟元及 507 仟元），致持股比例由 72%上升至 78%，由於此項交易並未改變 Superior Plating Corp.對其子公司之控制，係視為權益交易處理，本公司於 110 年度因前述子公司交易而認列相關之影響數係調整增加資本公積 393 仟元。

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

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三十之附表七及附表八。

(二) 投資合資

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 58,419</u>	<u>\$ -</u>
	110年度	109年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 4,581)	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 4,581)</u>	<u>\$ -</u>

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

後，本公司、艾姆勒車電股份有限公司及長榮航太科技股份有限公司之最終持股比例分別為 35%、30%及 35%。截至 110 年 12 月 31 日，本公司已對前述合資公司投入資本金 63,000 仟元，對其持股比例為 35%。

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,645	\$ 3,004	\$ 6,649
增 添	282	-	282
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 6,931</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,716	\$ 2,706	\$ 5,422
折舊費用	173	5	178
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 5,600</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 1,331</u>
<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>

本公司於 110 及 109 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：

辦公設備	5 年
租賃改良	10 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 347	\$ 1,387
運輸設備	<u>6,176</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 1,387</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,040	\$ 1,041
運輸設備	<u>193</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 1,041</u>

本公司於 110 及 109 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

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額（附註二六）		
流動	<u>\$ 2,666</u>	<u>\$ 1,091</u>
非流動	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 378</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	5.91%	5.91%
運輸設備	1.67%	-

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備做為辦公使用，租賃期間為 3 年。
於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 51</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,412)</u>	<u>(\$ 1,222)</u>

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

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,975	\$ 1,500	\$ 9,475
單獨取得	351	-	351
處 分	(1,850)	-	(1,850)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 7,976</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,901	\$ 1,096	\$ 5,997
攤銷費用	705	150	855
處 分	(1,850)	-	(1,850)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 5,002</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 2,974</u>
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,478	\$ 1,500	\$ 10,978
單獨取得	26	-	26
處 分	(1,529)	-	(1,529)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 9,475</u>
<u>累計攤銷</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,251	\$ 946	\$ 6,197
攤銷費用	1,179	150	1,329
處 分	(1,529)	-	(1,529)
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>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3~10 年
專 利 權	10 年

十四、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
其他金融資產－流動（註）		
受限制資產	\$ 83,928	\$ 70,678
超過3個月以上之定期存款	-	14,185
	<u>\$ 83,928</u>	<u>\$ 84,863</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金（註）（附註二六）	\$ 2,080	\$ 200
其他金融資產－非流動（註）		
受限制資產	19,453	19,951
	<u>\$ 21,533</u>	<u>\$ 20,151</u>
<u>利率區間</u>		
受限制資產	0.03%~1.70%	0.05%~1.50%
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110年及109年12月31日止，本公司評估所持有之其他金融資產及存出保證金皆無須提列預期信用損失。

本公司提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註二七。

十五、借 款

短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二七）（註）		
銀行借款	\$ 50,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	60,000	-
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之年利率於110年12月31日為1.65%~1.70%。

註：該銀行借款係以本公司之銀行存款擔保。

十六、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 30,632	\$ 13,814
應付代採購款項	3,413	-
應付保險費	250	236
應付營業稅	121	-
其 他	864	507
	<u>\$ 35,280</u>	<u>\$ 14,557</u>
 其他負債		
代收 款	\$ 176	\$ 178
暫收 款	-	52
	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 230</u>

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>44,456</u>	<u>44,456</u>
已發行股本	<u>\$ 444,555</u>	<u>\$ 444,555</u>

本公司於 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。

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

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本 (1)</u>		
股票發行溢價	\$ 171,822	\$ 171,822
公司債轉換溢價	144,586	144,586
認股權－已失效	5,553	5,553
庫藏股票交易	2,993	2,993
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變		
動數 (2)	368	-
	<u>\$ 325,322</u>	<u>\$ 324,954</u>

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

110 及 109 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	認列對子公司 所有權權益 變 動 數	已 失 效 認 股 權	合 計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 171,822	\$ 144,586	\$ 2,993	\$ -	\$ 5,553	\$ 324,954
對子公司所有權權益 變動	-	-	-	368	-	368
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 171,822</u>	<u>\$ 144,586</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 325,322</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 324,954</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，參閱附註二十之(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。

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

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

資本公積－股票發行溢價	108年度 <u>\$ 83,362</u>
-------------	---------------------------

本公司於 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，決議通過 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

本公司 111 年 3 月 21 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,802</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 9,569</u>
現金股利	<u>\$ 78,963</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.8

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 22 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

	110年度	109年度
年初餘額	<u>(\$ 35,134)</u>	<u>(\$ 37,659)</u>
當年度產生		
國外營運機構之		
換算差額	(12,072)	3,156
相關之所得稅	<u>2,414</u>	<u>(631)</u>
本年度其他綜合損益	<u>(9,658)</u>	<u>2,525</u>
年底餘額	<u>(\$ 44,792)</u>	<u>(\$ 35,134)</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

	110年度	109年度
年初餘額	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 187</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	111	238
相關之所得稅	<u>(22)</u>	<u>(48)</u>
本年度其他綜合損益	<u>89</u>	<u>190</u>
年底餘額	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 377</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)
110 年 1 月 1 日 股 數	64	-	64
本 年 度 增 加	523	-	523
110 年 12 月 31 日 股 數	<u>587</u>	<u>-</u>	<u>587</u>
109 年 1 月 1 日 股 數	-	-	-
本 年 度 增 加	64	-	64
109 年 12 月 31 日 股 數	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>64</u>

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

十九、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
勞務收入－技術服務收入 (附註二六)	\$ 17,978	\$ 15,687
其他營業收入－佣金收入 (附註二六)	2,950	595
	<u>\$ 20,928</u>	<u>\$ 16,282</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

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款－關係人 (附註二六)	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ 27,424</u>

二十、本年度淨利

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 1,832</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
股利收入		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	\$ 928	\$ 7
其 他	<u>40</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 19</u>

(三) 其他利益及（損失）

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 4,768)	(\$ 10,007)
金融資產評價（損失）利益	(8,287)	2,301
其 他	<u>(10)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 13,065)</u>	<u>(\$ 7,706)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 594	\$ -
租賃負債之利息	<u>61</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 114</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 1,227</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,329</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 45,280	\$ 29,057
退職後福利		
確定提撥計畫	881	904
其他員工福利	<u>2,302</u>	<u>2,386</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 48,463</u>	<u>\$ 32,347</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,711	\$ 13,217
營業費用	<u>35,752</u>	<u>19,130</u>
	<u>\$ 48,463</u>	<u>\$ 32,347</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。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 21 日及 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	110 年度	109年度
員工酬勞	7.5%	5%
董監事酬勞（註）	4%	3%

金 額

	110 年度	109年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 17,383</u>	<u>\$ 6,395</u>
董監事酬勞（註）	<u>\$ 9,271</u>	<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。

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

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

(八) 外幣兌換（損）益

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,023	\$ 512
外幣兌換損失總額	(9,791)	(10,519)
淨 損 失	(<u>\$ 4,768</u>)	(<u>\$ 10,007</u>)

二一、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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	1,103	-
以前年度之調整	10	(2,223)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,833</u>	<u>1,226</u>
	<u>2,946</u>	(<u>997</u>)
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>14,154</u>	<u>12,063</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,100</u>	<u>\$ 11,066</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 205,117</u>	<u>\$ 117,669</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 41,023	\$ 23,534
稅上不可減除之費損	917	408
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(36,755)	(20,918)
未分配盈餘加徵	1,103	-
未認列之虧損扣抵	8,969	9,039
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	10	(2,223)
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,833</u>	<u>1,226</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,100</u>	<u>\$ 11,066</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 2,414)	\$ 631
— 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	22	48
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ <u>2,392</u>)	<u>\$ 679</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 998</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 2,401</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：

110 年度

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

109 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 8,733	\$ -	(\$ 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>

(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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ 44,947	\$ 44,947
120 年度到期	44,844	-
	<u>\$ 89,791</u>	<u>\$ 44,947</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司截至 110 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.24</u>	<u>\$ 2.40</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.22</u>	<u>\$ 2.39</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 188,017</u>	<u>\$ 106,603</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	44,295	44,414
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>239</u>	<u>101</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>44,534</u>	<u>44,515</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。

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

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。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	110年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 110,000	\$ -	\$ -	\$ 110,000
租賃負債	1,469	(1,279)	6,369	(61)	6,559
	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 108,721</u>	<u>\$ 6,369</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 116,559</u>

109 年度

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

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略 110 及 109 年度均維持一致。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 30,020	\$ 30,020
<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	\$ 600	\$ -	\$ -	\$ 600

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

110 及 109 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

110 年度

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

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>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 30,020	\$ 30,538
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	133,098	220,788
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	600	489
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	114,277	507

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）、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付保險費及應付營業稅）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

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

本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

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
	110年度 109年度
損 益	\$ 1,063 \$ 1,696

上列損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率之敏感度下降，主係以美元計價之應收款項減少所致。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 57,206</u>	<u>\$ 72,855</u>
— 金融負債	<u>\$ 6,559</u>	<u>\$ 1,469</u>
具現金流量利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 67,791</u>	<u>\$ 46,818</u>
— 金融負債	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ -</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所

使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 422 仟元及增加／減少 468 仟元，主係本公司以浮動利率計息之銀行存款及借款變動風險部位。

本公司本期對利率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。

若有有價證券價格上漲／下跌 1%，110 及 109 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 300 仟元及 305 仟元。110 及 109 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 6 仟元及 5 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度相較前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

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

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司之主要應收款項係與子公司交易所產生，經判斷不致有重大信用風險。

3. 流動性風險

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司為子公司背書保證而可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110 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	\$ 4,277	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	878	1,873	3,945	-
浮動利率工具	110,248	-	-	-
財務保證負債	130,138	-	-	-
	<u>\$ 245,541</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ -</u>

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	126,884	-	-	-
	<u>\$ 127,677</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>

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

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 60,000	\$ -
－未動用金額	-	-
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 50,000	\$ -
－未動用金額	-	-
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
家全投資股份有限公司	實質關係人
匯鑽實業（深圳）有限公司	子 公 司
頂群科技（深圳）有限公司	子 公 司
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司
長鑽科技股份有限公司	合 資

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
勞務收入—技	子 公 司		
術服務收入	匯鑽實業（深圳）有限公司	\$ 466	\$ 4,547
	頂群科技（深圳）有限公司	11,203	7,719

（接次頁）

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	\$ 2,726	\$ 3,272
	合 資		
	長鑽科技股份有限公司	<u>1,664</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 16,059</u>	<u>\$ 15,538</u>
其他營業收入	子 公 司		
一佣金收入	匯鑽實業(深圳)有限公司	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 595</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，110及109年度價款收取條件分別為不超過月結180天及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) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
加工成本	子 公 司		
	匯鑽實業(深圳)有限公司	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ -</u>

加工成本交易價格係依子公司投入之成本加成計算，向關係人付款天數為月結180天。

上述對關係人交易價格及條件並無其他同類型交易可供比較。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	匯鑽實業 (深圳) 有限 公司	\$ 258	\$ 3,053
	頂群科技 (深圳) 有限 公司	-	7,203
	長鑽科技股份有限公司	<u>1,747</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 10,256</u>
其他應收款	子 公 司		
—代購貨款	匯鑽實業 (深圳) 有限 公司	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。110 及 109 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	實質關係人		
	家全投資股份有限 公司	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 1,469</u>
關 係 人 類 別 / 名 稱		110年度	109年度
利息費用			
實質關係人			
	家全投資股份有限公司	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 114</u>

本公司向關係人承租辦公場所，租金價格係參照一般市場行情訂定，付款條件為當月付款。

(六) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款— <u>超過正常授信</u> <u>期間之應收帳款</u>		
子 公 司		
匯鑽實業 (深圳) 有限 公司	\$ -	\$ 36,344
頂群科技 (深圳) 有限 公司	<u>-</u>	<u>6,781</u>
	<u>-</u>	<u>43,125</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款—超過正常授信 期間之代採購貨款		
子公司		
匯鑽實業（深圳）有限公司	\$ -	\$ 47,483
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,608</u>

110 及 109 年度應收子公司之款項係未收取保證。

(七) 存出保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109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>

(八) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	110年12月31日	109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 110 年及 109 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 57,207 仟元及 58,670 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 33,817	\$ 12,888
退職後福利	319	109
	<u>\$ 34,136</u>	<u>\$ 12,997</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產係因本公司借款及為子公司借款背書保證而提供予金融機構之擔保品：

	110年12月31日	109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）	\$ 83,928	\$ 70,678
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	19,453	19,951
	<u>\$ 103,381</u>	<u>\$ 90,629</u>

二八、重大之期後事項

中國大陸於 111 年 3 月爆發新型冠狀病毒疫情，造成本公司之子公司匯鑽實業（深圳）有限公司及頂群科技（深圳）有限公司分別依照當地政府規定停工。截至本個體財務報告通過發布日止，本公司之子公司匯鑽實業（深圳）有限公司及頂群科技（深圳）有限公司皆已於 111 年 3 月 21 日復工，由於尚無法評估疫情控制情況，故本公司無法合理估計受影響之程度。

二九、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：

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣 (仟 元)	匯 率	帳面金額 (仟 元)
貨幣性項目			
美元	\$ 3,947	27.790 (美元：新台幣)	<u>\$ 109,698</u>
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
人民幣	198,487	4.366 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 866,603</u>

(接次頁)

(承前頁)

透過損益按公允
價值衡量之金
融資產－非流
動

美 元 \$ 1,080 27.790 (美元：新台幣) \$ 30,020

外 幣 負 債
貨幣性項目

美 元 123 27.790 (美元：新台幣) \$ 3,412

109 年 12 月 31 日

	外 (仟 元)	幣 匯	帳 面 金 額 率 (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) \$ 581,975

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) \$ 30,538

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 4,768 仟元及 10,007 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。

三十、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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(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。
(附表九)

匯鑽科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 110 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	率 %	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	抵擔名稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註4)	資金總限額 (註3及4)
0	匯鑽科技股份有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 102,000	\$ 102,000	\$ -	-	-	2	\$ -	-營運週轉所需之資金融通	\$ -	-	-	-	\$ 378,839	\$ 378,839
0	匯鑽科技股份有限公司	頂群科技(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	9,000	9,000	-	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	378,839	378,839
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	-	-	-	-	378,839	378,839
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	78,589 (RMB 18,000)	78,589 (RMB 18,000)	37,705 (RMB 8,636)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	868,892	868,892
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	8,732 (RMB 2,000)	8,732 (RMB 2,000)	-	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	868,892	868,892
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,336 (USD 300)	8,336 (USD 300)	8,194 (USD 295)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	1,067,530	1,067,530
2	匯鑽實業(香港)有限公司	匯鑽實業(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	65,491 (RMB 15,000)	65,491 (RMB 15,000)	42,661 (RMB 9,771)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	1,067,530	1,067,530
2	匯鑽實業(香港)有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	13,895 (USD 500)	13,895 (USD 500)	13,895 (USD 500)	-	-	2	-	-營運週轉所需之資金融通	-	-	-	-	213,506	213,506

- 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 27.790 元及人民幣匯率 4.366 元換算為新台幣。
- 註 6：本公司於 110 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（111 年 3 月 21 日）決議通過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 110 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)	單一企業 背書保證金額	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 金額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大地 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)	\$ 378,839	\$ 56,970 (USD 2,050)	\$ 56,970 (USD 2,050)	\$ 56,970 (USD 2,050)	\$ 31,334 (USD 1,128)	6.02%	\$ 378,839	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)	378,839	11,672 (USD 420)	11,672 (USD 420)	11,672 (USD 420)	6,420 (USD 231)	1.23%	378,839	Y	N	Y
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	378,839	41,400 (THB 50,000)	41,400 (THB 50,000)	8,694 (THB 10,500)	19,453 (USD 700)	4.37%	378,839	Y	N	N
0	匯鑽科技股份有限公司	Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	(2)	378,839	55,581 (USD 2,000)	55,581 (USD 2,000)	52,802 (USD 1,900)	-	5.87%	378,839	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)	56,759 (RMB 13,000)	56,759 (RMB 13,000)	56,759 (RMB 13,000)	56,759 (RMB 13,000)	42,594 (RMB 9,756)	13.06%	173,778	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合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司及子公司對外背書保證管理辦法規定：

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

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

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

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

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 27.790 元、泰銖匯率 0.828 元及人民幣匯率 4.366 元換算為新台幣。

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

註 6：上述背書保證係以本公司之其他金融資產及子公司匯鑽實業（深圳）有限公司之採用權益法之投資作為擔保品，請參閱附註二七。

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

匯鑽科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 110 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 份 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	-	\$ 30,020	-	\$ 30,020	—	
	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	600	-	600	—	

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年度

附表四

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Superior Plating Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰國大城省土地	110/9/27	\$ 89,197	截至 110 年 12 月 31 日已支付 89,197 仟元（帳列不動產、廠房及設備）。	Thai Delmar Co., Ltd.	無	不適用	不適用	不適用	不適用	公告地價	因應未來營運需求	無

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 110 年度

附表五

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（銷）貨之總進率 %	授信期間	單價	授信期間	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	(\$153,758)	34%	月結 180 天	無其他同類交易可供比較。	一般公司為月結 90 天 ~120 天	\$ 153,758	57%	
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	153,758	29%	月結 180 天	無其他同類交易可供比較。	一般公司為月結 90 天	(153,758)	63%	

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 110 年 12 月 31 日

附表六

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		關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列損失	抵備金額
					金額	額	處	理方式			
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	\$ 186,003 （含應收帳款 148,298 仟元、逾期應收帳款 37,705 仟元）	0.77	\$ 37,705		轉列其他應收款		\$ 11,139	\$	-

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 110 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	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期	資本額	金額	期底	股數	比率	持率	帳面金額	有損金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
本公司	Superior Plating Corp. 長鑽科技股份有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 628,339	\$ 594,547	11,271	100	100	100	100	100	\$ 866,603 (RMB 198,487)	\$ 262,540 (RMB 60,519)	\$ 262,540 (RMB 60,519)	\$ 262,540 (RMB 60,519)	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Corp.	Extensive Management Consultant Inc. 匯鑽實業（香港）有限公司 匯鑽（香港）有限公司（註2）	台灣	表面處理業務	63,000	-	6,300	35	35	35	35	35	58,419	(13,087)	(13,087)	(4,581)	合資公司，以新台幣記帳
		薩摩亞	投資控股	40,000	40,000	1,000	100	100	100	100	100	185,482 (RMB 42,483)	157,323 (RMB 36,265)	157,323 (RMB 36,265)	157,323 (RMB 36,265)	子公司，以人民幣記帳
		中國香港	投資控股	505,496	505,496	89,000	100	100	100	100	100	533,765 (RMB 122,254)	60,645 (RMB 13,979)	60,645 (RMB 13,979)	60,645 (RMB 13,979)	子公司，以人民幣記帳
		中國香港	投資控股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	子公司，以人民幣記帳
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd.	塞席爾	投資控股	145,926	112,134	4,830	78	78	78	78	78	145,775 (RMB 33,388)	55,141 (RMB 12,711)	55,141 (RMB 12,711)	40,215 (RMB 9,270)	子公司，以人民幣記帳
		泰國	表面處理業務	187,318	153,526	2,192	66	66	66	66	66	188,020 (THB 227,076)	85,569 (THB 97,835)	85,569 (THB 97,835)	55,144 (THB 63,048)	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，並已於 110 年 3 月清算完結。

匯鑽科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年度

單位：新台幣仟元、外幣仟元

附表八

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期末自 台灣匯出 投資金額	本 期 回 收	本 期 匯 出	或 回 收	本 期 自 台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期 投資 損益 (註 2)	本 期 認 損 益 (註 2)	未 認 損 益 (註 2)	投資 金額	截至本 期已投 資金額	止 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)	(一)(1)	\$ 505,496	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 505,496	\$ 47,736 (RMB 11,004)	100	\$ 47,736 (RMB 11,004)	\$ 434,446 (RMB 99,506)		\$ 434,446 (RMB 99,506)		-
頂群科技(深圳)有限公司	電腦週邊、通訊設備及 消費電子產品內構 件之電鍍	RMB 8,268 (USD 1,000)	(一)(1)	40,000	-	-	-	40,000	157,383 (RMB 36,279)	100	157,383 (RMB 36,279)	182,974 (RMB 41,908)		182,974 (RMB 41,908)		-
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 4)	31,047 (RMB 7,157)	10	3,105 (RMB 716)	42,594 (RMB 9,756)		42,594 (RMB 9,756)		-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 545,496 (註 3)	\$ 545,496	\$ 651,568

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
 - (1) 透過第三地區投資公司（匯鑽實業（香港）有限公司及 Extensive Management Consultant Inc.）再投資大陸，第三地區投資公司資訊請參閱附表七。
 - (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：係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 4：東莞冠杰金屬表面處理有限公司係由匯鑽實業（深圳）有限公司直接投資，非由台灣匯出之投資金額。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人 之關係	交 易 類 型	金 額	交 價	易 格 收 (付) 款 條 件		件 與一般交易之比較	應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					以投入之成本加成本計算	不超過月結180天		餘 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	\$ 1,876				—	\$ -	-	\$ -

(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 格 收 (付) 款 條 件		件 與一般交易之比較	應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					以投入之成本加成本計算 依照合約規定 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 不超過月結180天 次年度經所在地外匯管理局核准後收款		餘 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	\$ 466				—	\$ -	-	\$ -
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	2,950 11,203				—	258 -	12 -	- -

(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 110 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	12.50%

本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析及風險管理事項

一、財務狀況

(一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	差異	
			金額	%
流動資產	793,005	989,189	196,184	19.83%
不動產、廠房及設備	461,836	520,987	59,151	11.35%
無形資產	3,478	2,974	(504)	(16.95%)
其他資產	217,178	312,291	95,113	30.46%
資產總額	1,475,497	1,825,441	349,944	19.17%
流動負債	498,112	630,333	132,221	20.98%
非流動負債	44,882	109,162	64,280	58.88%
負債總額	542,994	739,495	196,501	26.57%
歸屬於母公司業主之權益	834,232	947,097	112,865	11.92%
股本	444,555	444,555	0	0.00%
資本公積	324,954	325,322	368	0.11%
保留盈餘	102,599	255,103	152,504	59.78%
其他權益	(34,757)	(44,326)	(9,569)	21.59%
庫藏股票	(3,119)	(33,557)	(30,438)	90.71%
非控制權益	98,271	138,849	40,578	29.22%
權益總額	932,503	1,085,946	153,443	14.13%
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. 流動負債：流動負債增加主係因 110 年度公司與銀行借貸來投資長鑽科技。				
2. 非流動負債：非流動負債增加，主係 110 年度泰國子公司銀行借貸轉完長期借貸所致。				
3. 保留盈餘：主係 110 年度營運狀況持續改善所致。				
4. 庫藏股票：110 年度買回庫藏股作為激勵員工用途。				

(二)影響重大者應說明未來因應計畫：本公司除營運規模持續成長外，主要業務內容並無重大改變。

二、財務績效

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	109 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入	1,039,891	1,356,633	316,742	23.35%
營業成本	(737,608)	(861,379)	(123,771)	(14.37%)
營業毛利	302,283	495,254	192,971	38.96%
營業費用	(144,102)	(199,699)	(55,597)	(27.84%)
營業淨利	158,181	295,555	137,374	46.48%
營業外收入及支出	(11,916)	(24,685)	(12,769)	(51.73%)
稅前淨利	146,265	270,870	124,605	46.00%
所得稅費用(利益)	(17,060)	(37,502)	(20,442)	(54.51%)
本期淨利	129,205	233,368	104,163	44.63%
其他綜合損益	(1,159)	(24,580)	(23,421)	(95.28%)
本年度綜合損益總額	128,046	208,788	80,742	38.67%
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、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 110 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，而且子公司頂群科技於 110 年度通過高薪企業認證，得以享受所得稅優惠。				

(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，在新事業部的成長帶動之下，預期未來一年度銷售數量仍可望成長。
2. 預計可能產生效益：預計在產品良率及自動化程度提升效益下，可降低生產成本，使本公司市場競爭力提高，進一步擴大市場佔有率。

三、現金流量

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	109 年度	110 年度	增(減)比率
現金流量比率		25.90	54.13	52.15%
現金流量允當比率		25.61	82.68	69.03%
現金再投資比率		9.17	20.57	55.42%
說明： 本公司 110 年度現金流量比率、現金流量允當比例、現金再投資比率上升皆較 109 年度上升，主係本年度應收帳款收款準時及成本費用控制得宜造成淨現金流入。				

(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：本公司並無對未來一年編製財務預測，包括現金流量預測。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣；外幣仟元

計畫項目	實際或預期之資金來源	所需資金總額	實際或預定資金運用情形	
			實際支出	預定支出
投資長鑽科技	銀行借貸	NTD 63,000	NTD 63,000	-
泰國子公司購買土地	50% 股東增資， 50% 自有資金	THB 101,983	THB 101,983	-

(二)預計可能產生效益：本公司之資本支出主要配合未來營業成長需求，以及確保公司業務之多角化，作為公司持續運營成長的動力。

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

(一)轉投資政策

本公司近年度轉投資政策，投資範圍主要是針對本業表面處理相關業務擴展，致力於表面處理業務之多角化。

本公司轉投資政策由相關部門遵循內部控制「投資循環」、「對子公司之監理管理辦法」及「集團企業、特定公司及關係人財務業務往來作業辦法」等規定辦理，本公司定期取得各子公司之營運及財務資訊，以瞭解其財務業務狀況，使本公司對各子公司之經營績效能達有效之控管。

(二)轉投資獲利或虧損情形

公司名稱	主要營業項目	110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	262,540	主係認列子公司之轉投資利益
長鑽科技股份有限公司	表面處理業務	(4,581)	主係公司仍於建設階段，尚未有營收挹注。
Extensive Management Consultant Inc.	投資控股	157,323	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	60,645	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	-	已於110年3月清算完結
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	投資控股	40,215	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	55,144	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	47,736	主係公司營運良好且控管成本及費用得當。
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	157,383	主係公司營運良好且控管成本及費用得當。
東莞冠杰金屬表面處理有線公司	表面處理業務	3,105	主係公司運營開始且開始進入量產。

(三)未來一年投資計畫：本公司由於深圳子公司業務擴張需求以及長期發展之廠房規劃，擬透過購買Cloudfield Investment Limited股權後，進而提升本公司之營業及獲利。

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110及109年底利息費用金額分別為9,948仟元及9,543仟元，利息收入則分別為1,424仟元及2,584仟元，淨額分別佔營收淨額比率(0.63%)及(0.67%)，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，110及109年度兌換損益分別為(10,023)仟元及(4,312)仟元，佔營收淨額比率分別為(0.74%)及(0.41%)，由於本集團進銷貨及日常支用資金幾乎皆以人民幣為主要交易幣別，兌換損益主要來自於外幣存款產生之未實現評價損益，對集團實際營運並無重大之影響。未來若遇有匯率變動影響營收獲利，將採用下列因應措施：

- A. 透過與往來銀行密切聯繫，隨時參考專家意見與諮詢，取得銀行對匯率走勢看法及相關資料，充分掌握匯率走勢，適時調整外幣部位，以規避匯兌風險。
- B. 業務端報價盡量以當地貨幣報價當地貨幣收款，以減少外匯時間性風險，以確保公司產品之利潤。
- C. 採購人員於採購時盡量以當地貨幣付款，藉以規避匯兌風險。

3.通貨膨脹影響及未來因應措施

受全球通貨膨脹之影響，以及貨運物流漲價還有供應鏈影響，國際原物料持續上揚，造成採購成本增加。本集團將隨時注意市場價格波動狀況，並與關鍵供應商訂定長期採購協議以確保將關鍵原物料市場價格波動影響降低，對於大宗物料積極尋找替代並具有競爭力之供應商，以因應因通貨膨脹可能對公司產生之重大影響。

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

本集團一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資，另本公司從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易係依據本集團「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「從事衍生性金融商品辦法」所訂定的政策及因應措施辦理；資金貸與及背書保證主要原因係因貸與對象有短期融通資金之必要，本公司按照作業程序進行管控措施。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫

本公司未來產品研發將以外觀件表面處理領域為主體佈局，目標在穿戴式、外觀門

檻、客製化產品相關技術研究；持續改善藥水體系，並開發自動化生產設備，加強原有的珍珠鍍及亮鍍處理製程；並為兼顧環保趨勢，研發改善廢棄物的回收及處理技術，針對用水、用電、排污減量作持續的監督改善。

2. 預計投入研發費用

本公司相當重視研發人員及相關設備之投資，藉由內部教育訓練、配合客戶開發驗證及與外部機構合作，累積研發團隊實力，更加強產品線之規劃，積極把握開發新鍍種機會，並設計導入自動化設備提升效率。未來，本公司仍將工藝改善、設備優化及自動化導入等專案，依開發進度逐步編列，持續投入研發新產品及擴充研發人力之費用，預期未來投入的研發費用亦將隨著營業額成長而增加，以強化公司之市場競爭優勢，預計111年投入之研發費用為新台幣37,450仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為專業之表面處理公司，產業包括客戶、競爭者、供應商等分散在世界各國。因此，在此種全球化的趨勢下，各國相關重要政策及法律的變動均可能直接或間接對整個產業鏈（包括本公司在內）產生影響。本公司營運除依循國內外相關法令規範辦理外，亦隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，並諮詢相關專業人士，以及時作好因應措施，遵照當地法規辦理，截至為止無重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司業務及研發部門經常性針對市場產品及技術之演變趨勢進行分析，就產業之供需變化進行瞭解，以及時掌握科技及產業變化對公司之影響。就現階段而言，科技改變及產業變化對公司財務業務並無明顯之影響，且公司持續關注於相關產業之變化與技術之進步，並適時調整相關對策進而提出有效的因應策略，以及時研發符合市場需求的產品，進而提升公司的競爭優勢。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，即秉持誠信踏實的經營原則，重視公司的形象，且遵守相關法令規定，同時保持和諧之勞資與地方關係，最近年度及截至年報刊印日止並無任何影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未進行併購之情事，惟將來若有併購計畫時，亦會秉持審慎評估之態度，考量併購是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司主要投資計畫係增加轉投資匯鑽(泰國)比例，相關預期效益、可能風險及因應措施請參考肆、募資情形「八、資金運用計畫執行情形」。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中風險評估及因應措施

匯鑽集團為專業之金屬表面處理提供者，基於產業特性，電鍍所需藥水大部分需經客戶認證通過，故集團關鍵原料之進貨以向單家供應商採購為主，然為避免發生原料短缺或市場價格波動之情事，本集團將隨時注意市場價格波動狀況，並與關鍵供應商訂定長期採購協議以確保將關鍵原物料之供給以及市場價格波動影響降低而且關鍵供應商多為國內外藥水大廠而且關鍵供應商多為國內外藥水大廠，供貨穩定。

本公司竭力與關鍵供應廠商維持密切且長久之合作關係，並經由定期評核供應商原料品質、交期及進貨價格，以達到產品品質符合客戶要求、關鍵原料供應暢通及降低購料成本之訴求。

2.銷貨集中風險評估及因應措施

集團110年度第一大客戶，其110年度銷售淨額較109年度成長11.8%，其營收佔比從19.2%降低至17.2%，第二大客戶，其110年度銷售淨額較109年度成長10%，其營收佔比從16%降低至13.8%，第三大客戶，其110年度年度銷售淨額較109年度成長6%，其營收佔比從12.4%降低至9.7%，顯示銷貨集中之情形已漸有改善。為規避銷貨集中風險，本公司陸續開發新客戶及新表面處理服務，不斷提升技術與改善製程外，亦因應市場需求變化及產品應用發展，積極切入新產品市場及取得新表面處理製程等等因應對策已展現成效，單一對象之銷貨集中現象相較109年已減少。另外本公司持續評估主要客戶財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

(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、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：本公司經營團隊均致力於合規交易，並無任何已確定或待確定之訴訟。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1. 資安風險評估分析及其因應措施：

- A. 目前本公司採用基本內網外網分離，中間透過防火牆以及權限控制作為防止內部蓄意破壞以及外部蓄意入侵之措施。
- B. 針對病毒以及釣魚詐騙信件，我司採用第三方郵件過濾系統做大宗過濾並且安裝年度評比前十大之防毒軟體作為公司日常防範措施。

C. 針對新進員工做基本資安教育以及定期訓練資安相關措施。

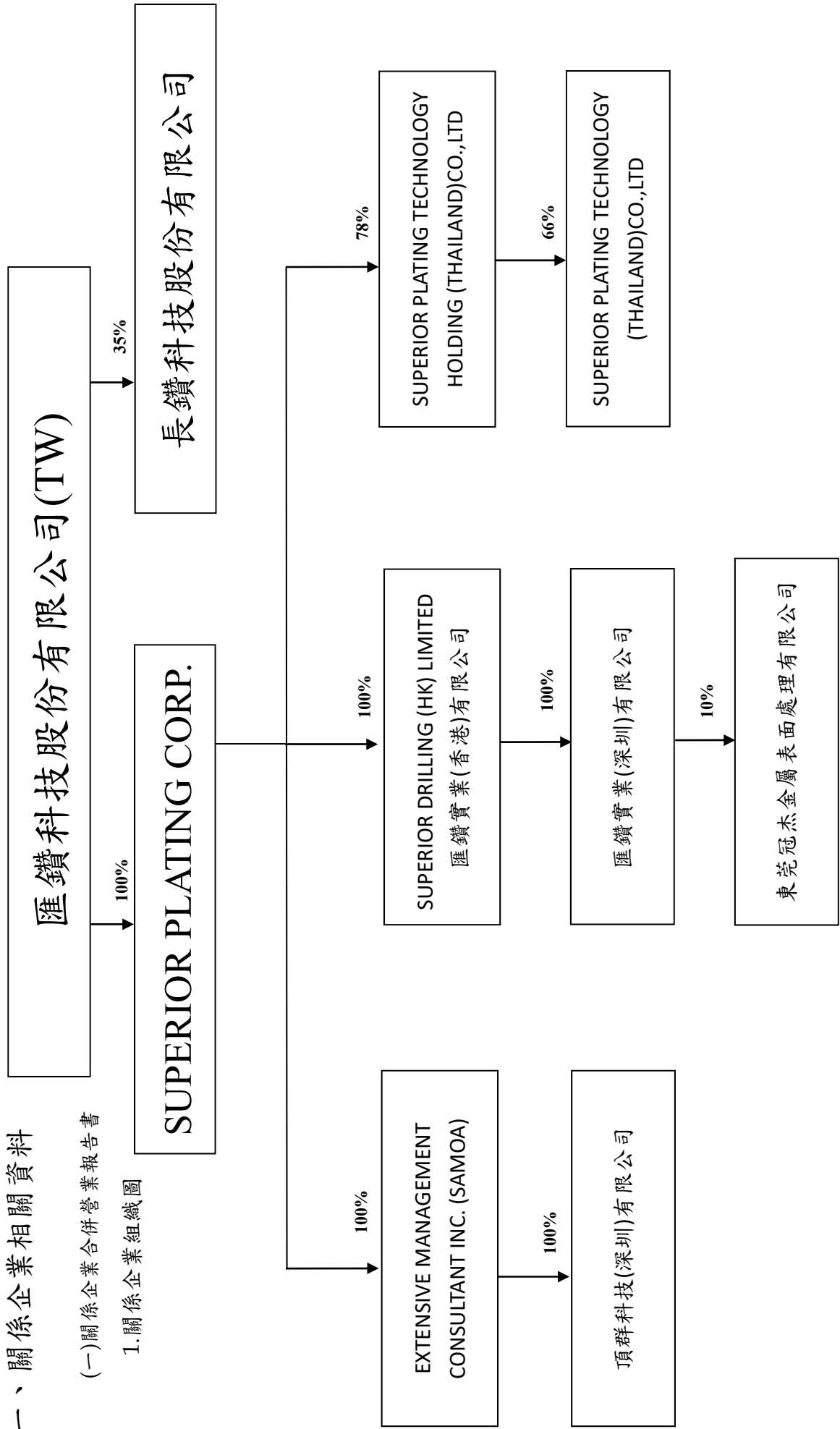
七、其他重要事項：無。

捌、特 別 記 載 事 項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2.各關係企業基本資料

110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	628,339	投資控股
長鑽科技股份有限公司	2021.5.27	台灣	6,300	表面處理業務
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	2006.7.7	薩摩亞	40,000	投資控股
匯鑽實業（香港）有限公司	2008.4.7	中國香港	HKD 89,000	投資控股
匯鑽實業（深圳）有限公司	2004.4.7	中國深圳	HKD 89,000	表面處理業務
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	2016.7.25	塞席爾	USD 4,830	投資控股
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	2016.9.7	泰國	THB 331,760	表面處理業務
頂群科技（深圳）有限公司	2000.3.21	中國深圳	USD 1,000	電腦週邊、通訊設備及消費電子產品內構件之電鍍
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	1994.6.8	中國東莞	RMB 90,563	表面處理業務

附註：列示所在地區，資產負債表日外幣兌換率：美金(USD)1元：新台幣 27.790342元；人民幣(RMB)1元：新台幣 4.366047元。

3.依公司法 369 條之 3 推定有控制與從屬關係之推定原因及相關資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：表面處理業務、金屬零件清洗、酸洗、磷化及氧化加工、設計、開發敏感元件及電子電力器材。

5.各關係企業董事及總經理資料：

單位：仟股 110 年 12 月 31 日

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
Superior Plating Corp.	董事	匯鑽科技(股)公司 法人代表人：李素白	11,271	100
長鑽科技股份有限公司	董事	匯鑽科技(股)公司 法人代表人：李素白	6,300	35
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	董事	Superior Plating Corp. 法人代表人：李素白	1,000	100
匯鑽實業（香港）有限公司	董事	Superior Plating Corp. 法人代表人：李素白	89,000	100
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	董事	Superior Plating Corp. 法人代表人：李素白	4,830	78
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	董事	Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd. 法人代表人：李素白	2,192	66
匯鑽實業（深圳）有限公司	董事	匯鑽實業（香港）有限公司 法人代表人：賴茂生	89,000	100
頂群科技（深圳）有限公司	董事	Extensive Management Consultant Inc. (Samoa) 法人代表人：宋成璽	1,000	100
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	董事	匯鑽實業（香港）有限公司 法人代表人：賴茂生	9,056	10

6.各關係企業營運概況：(編製基準日 110 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.	321,005	866,603	0	866,603	0	(154)	250,442	不適用
Extensive Management Consultant Inc. (Samoa)	36,099	185,482	0	185,482	0	0	158,335	不適用
匯鑽實業（香港）有限公司	335,134	534,011	246	533,765	9,620	14,341	61,035	不適用
Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co. Ltd.	183,738	188,027	3	188,025	0	(3)	36,594	不適用
Superior Plating Technology (Thailand) Co. Ltd.	268,077	415,690	131,070	284,620	287,255	92,481	81,008	不適用
匯鑽實業（深圳）有限公司	365,963	702,680	268,233	434,446	450,894	46,110	48,043	不適用
頂群科技（深圳）有限公司	36,099	624,216	441,242	182,974	752,488	179,371	158,394	不適用
東莞冠杰金屬表面處理有限公司	395,402	953,480	755,997	197,483	266,308	72,706	31,247	不適用

註：資產負債表外幣兌換率：美金(USD)1 元：新台幣 27.790342 元；人民幣(RMB)1 元：新台幣 4.366047 元；
損益表外幣兌換率：美金(USD)1 元：新台幣 27.790342 元；人民幣(RMB)1 元：新台幣 4.366047 元

(二)關係企業合併財務報表：

本公司民國 110 年度(民國 110 年 01 月 01 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊與前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

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	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一案，洽悉，

資訊觀測站重大訊息揭露，並函報本中心備查。	請查照」。 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。 6. 業經 110 年 7 月 15 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。
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。	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。 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。 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」。 4.因應本公司實務需求，修訂「關係人作業管理辦法」部份條文，業經 110 年 9 月 27 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；相關代採購、技術服務...等相關合同自 111 年開始生效。
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。	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。
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	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

心，且由 貴公司負擔相關費用。	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)有限公司及匯鎧科技(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。
------------------------	--

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之之事項：無。

匯鑽科技股份有限公司



負責人：李素白



