

股票代號：6191



精成科技股份有限公司

GLOBAL BRANDS MANUFACTURE LTD.

108年年報 Annual Report

中華民國109年5月8日刊印

公司網址：www.gbm.com.tw

公開資訊觀測站：mops.twse.com.tw

經營理念：敬業 忠誠 創新 服務

公司基本資料

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：邱郁盛

職稱：行政總經理

電話：(02)2910-8800

電子郵件信箱：robert.chiu@gbmgroup.com

代理發言人：翁家玉

職稱：財務及會計主管

電話：(02)2910-8800

電子郵件信箱：annie.weng@gbmgroup.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：110 台北市信義區松智路 1 號 24 樓

營業地址：231 新北市新店區民權路 48-3 號 4 樓

電話：(02)2910-8800

傳真：(02)2912-1616

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：精成科技股份有限公司股務辦事處

地址：臺北市內湖區行善路 398 號 8 樓

網址：<http://stock.walsin.com>

電話：(02)2790-5885

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

財務報告簽證會計師姓名：林宜慧、邱明玉會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：11073 台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：<http://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方式：無

六、公司網址：<http://www.gbm.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金	15
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	39
六、更換會計師資訊	39
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	40
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	40
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	41
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	42
肆、募資情形	43
一、資本及股份	43
二、公司債辦理情形	47
三、特別股辦理情形	47
四、海外存託憑證辦理情形	47
五、員工認股權憑證辦理情形	47
六、限制員工權利新股辦理情形	47
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	47
八、資金運用計畫執行情形	47
伍、營運概況	48
一、業務內容	48
二、市場及產銷概況	51
三、從業員工	56
四、環保支出資訊	56
五、勞資關係	56
六、重要契約	58

陸、財務概況.....	59
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	59
二、最近五年度財務分析.....	62
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	65
四、最近年度財務報告	66
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	155
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明 其對本公司財務狀況之影響.....	214
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	215
一、財務狀況	215
二、財務績效	215
三、現金流量	216
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	216
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	217
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項評估.....	217
七、其他重要事項.....	219
捌、特別記載事項	220
一、關係企業相關資料.....	220
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	229
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	229
四、其他必要補充說明事項	229
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益 或證券價格有重大影響之事項	229

壹、致股東報告書

各位股東女士先生們：

首先感謝各位股東對於精成科技長期的支持與愛護。茲謹將民國 108 年度營運成果及民國 109 年度營運計劃報告如下：

一、民國 108 年度營運成果

對於世界經濟而言，108 年是混亂的一年，多種因素導致整體表現不佳，世界經濟成長率在整個一年中普遍減速，108 年世界經濟成長 2.9%，是自 97/98 年金融危機以來的最低水平，相較之下低於 107 年的 3.6%。108 年年底，中美之間的貿易衝突不斷升級，影響層級不僅止於這兩個國家，還牽動整個世界製造地圖的挪移。此外，在歐洲英國脫歐問題造成了太多的不確定性，國際間的政治衝突和世界各地逆權抗爭運動遍地開花，社會危機不斷。加上極端氣候如颶風洪水、熱浪、旱災、森林大火頻傳，也讓大家更深刻思考環保議題要如何嚴肅應對。

精成科技對內要求精進，在品質、製造下足功夫；對外強化與客戶的聯結、關注國際原料價格變動性及配合終端市場提前拉貨需求。雖然面對多方不確定性及挑戰，在 108 年交出一張穩健的成績單。在新的 109 年度裡，精成科技也將秉持一貫「敬業、忠誠、創新、服務」的經營理念，追求創新及成長，持續提升競爭力，因應環境變化作出對策，迎向新的挑戰，創造獲利，以不負對股東的承諾、回饋股東的期望。

(一)營業計劃實施成果

單位：除每股盈餘為元外，其餘係新台幣仟元

項目	107 年	108 年	差異百分比(%)
營業收入	22,297,733	21,845,651	(2.0)
營業毛利	2,711,886	3,088,397	13.9
營業淨利	628,182	1,053,326	67.7
稅前淨利	639,882	1,152,615	80.1
合併稅後淨利	396,463	854,404	115.5
母公司淨利	557,330	1,030,115	84.8
每股盈餘 EPS	1.10	2.01	

(二)預算執行情形

本公司 108 年度未公開財務預測，故無需揭露預算執行情形。

(三)獲利能力分析

分析項目 \ 年度		107 年	108 年
財務結構	負債占資產比率(%)	54.97	51.19
	流動比率(%)	151.14	140.82
償債能力	速動比率(%)	117.66	96.97
	資產報酬率(%)	2.11	3.35
獲利能力	股東權益報酬率(%)	3.19	6.07
	純益率(%)	1.78	3.91
	每股盈餘(元)	1.10	2.01

(四)研究發展狀況

1. 民國 108 年 PCB 事業部研發重點項目，主要是滑動開關設計的產品，開發碳墨印刷替代鍍金工藝；厚銅板(3 盎司基銅)製程開發，內層不平衡銅(H/1 盎司、1/2 盎司)制程技術的開發，另外完成絲印及鐳射二維碼產品追溯系統，鑽孔、防焊製程重大品質問題改善、防焊 CCD 對位製程也都有明顯的改善。

2. 民國 108 年 EMS 事業部研發重點項目，主要包含 SMT 貼標實現多排自動吸取貼裝技術、SMT 承載治具導入二維碼追溯及 DIP 自動化線體。除申請多項專利外，在控制生產流程的軟體程式開發上也取得不少成果，如工時效率管理系統、設備保養管理系統、WMS(倉儲管理)系統、電子 SOP 系統等。此外，在生產製程自動化、細緻化方面以及精簡人力方面有顯著的成績。
3. 持續推動自動化與半自動化，進行技術與製程的精進及開發，期能給予客戶最優良的品質。

(五)其他營運成果

1. 培養優秀儲備幹部，將經驗進行世代交替及推動接班人傳承計畫。
2. EMS 事業部持續深耕新轉型領域，在汽車電子及電動工具機領域已經有很好的成績表現。並快速因應美中貿易戰產地轉移效應，開發馬來西亞怡保廠為海外生產據點。
3. PCB 事業部進行廠內管理資源整合，提升效率、降低成本。報廢率及毛利率均能維持往年優良效益。黃江廠品質穩定、生產製造效率提高，加入穩定獲利廠區。
4. 107 年新加入的 PCB 日本及馬來西亞廠進行整理及電腦 ERP 系統整合，已經有初步綜效。

二、民國 109 年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 秉持「敬業、忠誠、創新、服務」的經營理念，不斷提升產品附加價值，提供客戶技術含量更高的服務。
2. 將新能源電動車、醫療保健、工業控制產品開發列為重點。
3. 積極推動自動化，以降低公司成本提高生產效率。

(二)重要產銷政策

1. 產品結構調整：提高車用電子、電動工具機比重，持續專業經營消費電子產品市場，發展 5G、醫療、互聯網等。
2. 人力資源開發：持續推動自動化與半自動化，進行技術與製程的精進及開發，期能減少人力需求、降低成本、給予客戶最優良的品質。積極推動校企合作延攬人才，鼓勵員工介紹，積極員工關懷進行留才，創造招工優勢。

三、未來公司發展策略

- (一)強化公司研發及製程能力，佈局明星產品。
- (二)持續加強工廠精實管理，推動自動化、改善製程，提高生產效率及提昇品質。
- (三)維持產能利用率，發揮規模經濟。
- (四)積極開拓新產品及新客戶，並優化產品結構，藉此提昇營運績效及發展空間。
- (五)積極擴增海外產能，供給客戶需求。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境的影響

除了美中貿易衝突影響了全球經濟外，Covid-19 大流行更增加了不確定性，並導致了金融市場動盪。

市場被破壞的程度取決於病毒被遏制的速度、當局遏制病毒所採取的步驟以及政府在流行病的直接影響和後果期間願意提供多少經濟支持。病毒傳播的時間越長，對經濟和公司績效的影響就越大。

面對外在環境多變，精成科技將持續強化經營體質，不斷精實、改善生產流程，提昇產品附加價值，提供客戶技術含量更高的服務，積極栽培人才、培育人才，以創造利潤回饋股東。

負責人：焦佑衡



經理人：楊建輝 / 賴偉珍



會計主管：翁家玉



貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國 62 年 2 月 23 日。

二、公司沿革

- 民國 62 年 創始人呂炳水先生於 62/02/23 創設本公司，並擔任董事長職務，原名『永興富工業股份有限公司臨海分公司』，資本額為新台幣壹仟萬元。
- 民國 65 年 1 月更名為『信元實業股份有限公司』。
5 月為擴充設備，辦理現金增資 8,000 仟元，資本總額新台幣為 18,000 仟元。
- 民國 67 年 7 月為擴充設備，辦理現金增資 9,000 仟元，資本總額為新台幣 27,000 仟元。
- 民國 69 年 8 月為擴廠，辦理現金增資 27,000 仟元，資本總額為新台幣 54,000 仟元。
- 民國 71 年 2 月為擴充設備，辦理現金增資 46,000 仟元，資本總額為新台幣 100,000 仟元。
- 民國 72 年 9 月為擴充設備，辦理現金增資 80,000 仟元，資本總額為新台幣 180,000 仟元。
- 民國 74 年 董事長呂炳水先生退休，新任董事長為呂昭雄先生。
- 民國 75 年 9 月辦理現金增資 18,000 仟元，資本總額為新台幣 198,000 仟元。
- 民國 78 年 12 月盈餘轉增資 39,600 仟元，資本公積轉增資 19,800 仟元，資本總額為新台幣 257,400 仟元。
- 民國 79 年 11 月獲證券管理委員會函准予上櫃備查。
12 月盈餘轉增資 38,610 仟元，資本公積轉增資 12,870 仟元，資本總額為新台幣 308,880 仟元。
- 民國 80 年 2 月正式於證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃。
8 月盈餘轉增資 55,598,400 元，資本總額為新台幣 364,478,400 元。
- 民國 81 年 8 月盈餘轉增資 54,671,760 元，資本總額為新台幣 419,150,160 元。
- 民國 82 年 8 月盈餘轉增資 77,542,840 元，資本總額為新台幣 496,693 仟元。
- 民國 83 年 8 月盈餘轉增資 59,603,160 元，資本總額為新台幣 556,296,160 元。
- 民國 86 年 12 月辦理現金增資貳億元，資本總額為新台幣 756,296,160 元。
- 民國 88 年 8 月成立電子事業部，從事電子零組件之加工製造及買賣。
- 民國 89 年 3 月對外投資 Fixed Investments Ltd.。
- 民國 90 年 3 月經由 Up First Investments Ltd.間接投資川億電腦(深圳)有限公司及怡寬電子(深圳)有限公司。
10 月經由 Up First Investments Ltd.間接投資設立信元科技企業(四川)有限公司。
11 月鋁事業部終止營業，並處分或出租該部門部分或全部營業資產。
- 民國 91 年 8 月辦理現金增資，資本總額為新台幣 956,296,160 元。
- 民國 92 年 5 月公司更名為「精成科技股份有限公司」。
8 月辦理現金增資，增資後資本總額為新台幣 1,089,636,160 元。
11 月辦理私募普通股三仟萬股，資本總額為新台幣 1,389,636,160 元。
- 民國 93 年 1 月經由 Success Ocean Investments Ltd.轉投資 CMK Global Brands Manufacture Ltd.。
6 月成立「晟成實業股份有限公司」。
8 月員工紅利及股東紅利轉增資，增資後資本總額為新台幣 1,541,019,770 元。
- 民國 94 年 經由 Up First Investments Ltd.間接投資茂成電子科技(東莞)有限公司。
7 月員工紅利及股東紅利轉增資，增資後資本總額為新台幣 1,704,381,430 元。
8 月辦理現金增資，增資後資本總額為新台幣 2,054,381,430 元。
- 民國 95 年 1 月經由 Up First Investments Ltd.間接投資昆山元茂電子科技有限公司。
1 月經由 Dynamic Skyline Ltd.間接投資昆山元崧電子科技有限公司。
7 月轉投資 Solar Link Technologies, Inc.。

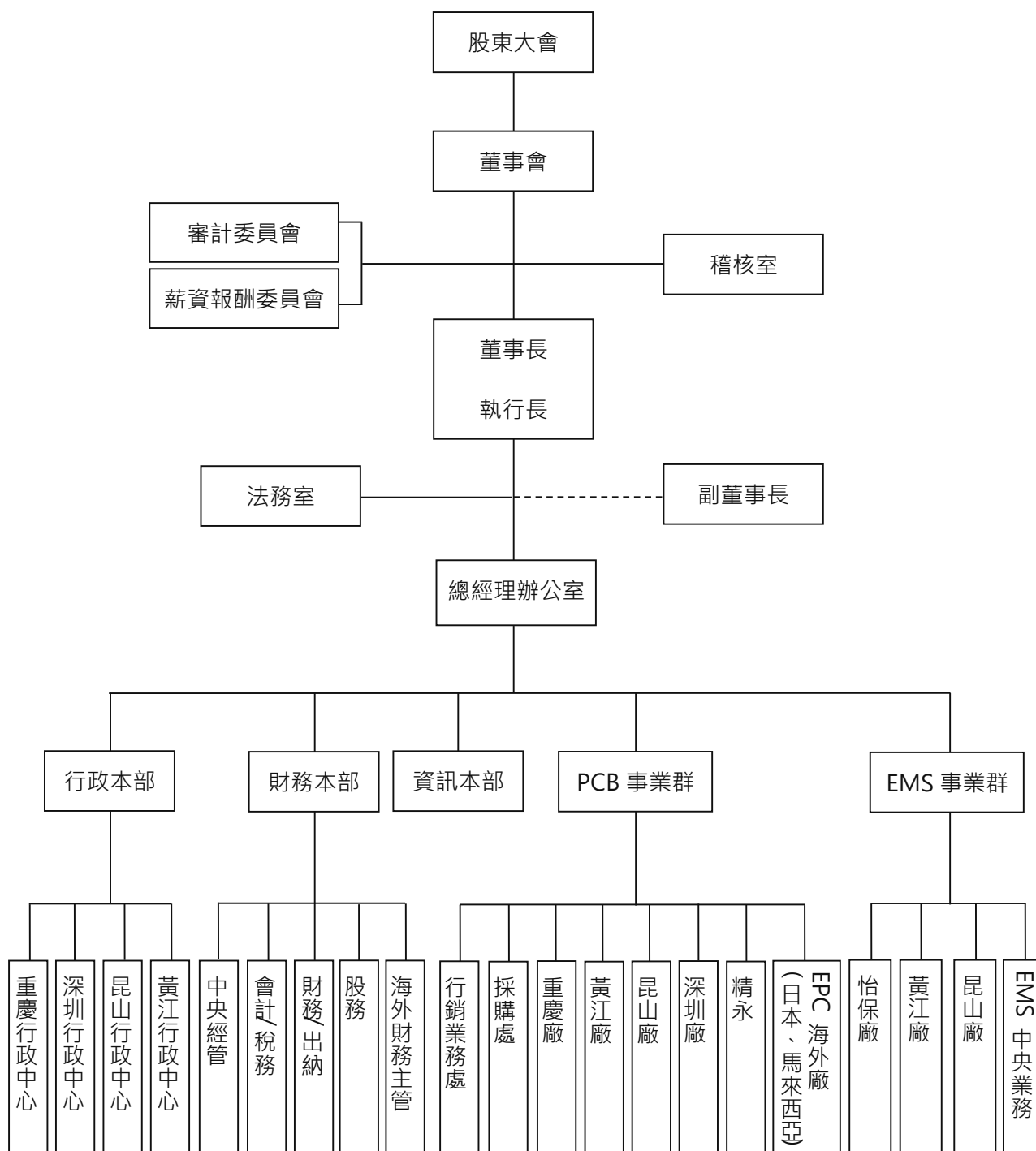
- 8 月員工紅利及股東紅利轉增資，增資後資本總額為新台幣 2,387,793,550 元。
- 8 月辦理現金增資，增資後資本總額為新台幣 2,717,793,550 元。
- 民國 96 年 8 月員工紅利及股東紅利轉增資，增資後資本總額為新台幣 3,017,407,870 元。
- 10 月正式於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市。
- 11 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額為 3,094,007,870 元。
- 民國 97 年 1 月經由 Success Ocean Investments Ltd.間接投資東莞翔成電子科技有限公司。
- 7 月於市場上買回公司股份 6,745,000 股，買回股份金額新台幣 160,264,950 元。
- 8 月員工紅利及股東紅利轉增資，增資後資本總額為新台幣 3,778,922,940 元。
- 9 月於市場上買回公司股份 3,205,000 股，買回股份金額新台幣 46,033,490 元。
- 民國 98 年 1 月經由 Dynamic Skyline Ltd.間接投資東莞耀成電子科技有限公司及東莞進成電子科技有限公司。
- 8 月員工紅利及股東紅利轉增資，增資後資本總額為新台幣 4,153,407,590 元。
- 10 月經由 Up First Investmetns Ltd.間接投資昆山元茂電子科技有限公司。
- 12 月經由 Up First Investments Ltd.間接投資昆山雄強電子科技有限公司。
- 民國 99 年 3 月大股東及法人董事寶成工業(股)公司依法辦理拍賣方式減少 147,589,000 股。
- 3 月法人董事倍利開發(股)公司依法辦理拍賣方式減少 2,900,000 股。
- 3 月法人監察人寶祥投資(股)公司依法辦理拍賣方式減少 13,167,000 股。
- 3 月瀚宇博德(股)公司拍賣取得 165,000,000 股，成為本公司持股 10%以上大股東。
- 3 月董事寶成工業(股)公司因持股轉讓達二分之一自然解任，原任總經理盧金柱先生辭職，經董事會決議改由朱有義先生繼任。
- 4 月原任董事長蔡其建先生辭任，經董事會推選由焦佑衡先生擔任董事長。
- 6 月股東常會補選董事八席(含獨立董事三席)及監察人三席，由焦佑衡先生繼任董事長乙職。
- 6 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額為 4,160,225,240 元。
- 7 月底於公開市場取得台灣精星科技(股)公司普通股 17,312 仟股為長期投資標的。
- 8 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額為 4,176,515,240 元。
- 9 月辦理盈餘轉增資，增資後資本總額為 4,662,984,110 元
- 12 月通過經由 Dynamic Skyline Ltd.投資設立精成電子(東莞)有限公司及東莞裕嘉電子科技有限公司。
- 12 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額為 4,695,964,110 元。
- 民國 100 年 3 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額 4,742,674,110 元。
- 3 月通過經由 Up First Investments Ltd.投資設立川億電腦(重慶)有限公司。
- 本公司榮登中華徵信所 2010 年版(5 月份出刊)，台灣地區大型企業 TOP5000 製造業營收淨額排名第 72 名。
- 6 月股東常會全面改選董事九席(含獨立董事三席)及監察人三席，董事焦佑衡先生續任董事長乙職。
- 7 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額為 4,746,184,110 元。
- 8 月公司地址遷移至新北市新店區民權路 48-3 號 4 樓。
- 8 月通過經由 Up First Investment Ltd.投資設立精成元茂(重慶)有限公司。
- 8 月通過經由 Up First Investment Ltd.投資設立精永再生資源回收(重慶)有限公司。
- 9 月東莞精成電子廠、東莞裕嘉電子廠及瑞昇電子廠，由來料加工廠轉為獨資廠。
- 9 月辦理盈餘轉增資，增資後資本總額為 5,068,364,030 元。
- 11 月註銷尚未轉讓員工之庫藏股，註銷後資本總額為 5,002,064,030 元。
- 民國 101 年 1 月員工認股權憑證轉換普通股，增資後資本總額為 5,006,564,030 元。
- 3 月與華新科技(股)公司於高雄加工出口區合資設立華成自動化設備(股)公司。
- 9 月辦理盈餘轉增資，增資後資本總額為 5,315,469,030 元。
- 11 月重慶永川廠區舉行多層印電路板制造項目投產儀式，及精永再生資源回收(重慶)有限公司開工奠基典禮。

- 民國 102 年 本公司榮登天下雜誌 2012 年台灣地區前兩千大企業調查(102 年 5 月出刊)，製造業營業收入排名第 99 名。
- 民國 103 年 通過經由 Up First Investments Ltd.間接投資川億電腦(重慶)有限公司。
6 月股東常會全面改選董事九席(含獨立董事三席)及監察人三席，董事焦佑衡先生續任董事長乙職。
7 月公司登記地址變更，由新北市變更為台北市。
- 民國 105 年 通過經由 Dynamic Skyline Ltd.投資設立精嘉電子科技(蕪湖)有限公司。
董事會選任朱有義董事為本公司副董事長。
- 民國 106 年 5 月辦理註銷庫藏股，註銷後資本總額為 5,235,469,030 元。
6 月股東常會全面改選董事九席(含獨立董事三席)並成立第一屆審計委員會，董事焦佑衡先生續任董事長乙職。
11 月辦理註銷庫藏股，註銷後資本總額為 5,155,469,030 元。
- 民國 107 年 4 月參與 ELNA Printed Circuits Co.,Ltd.現金增資發行新股，取得其 70%股權。
- 民國 108 年 3 月於馬來西亞投資設立 GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.。
12 月子公司 ELNA Printed Circuits Co., Ltd.以債轉股方式對其子公司 ELNA PCB(M)SDN.BHD.增資，持股比率由 76.75%增加至 98.43%。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)主要部門所營業務

部門	所營業務
總經理室	1.總經理相關核決事項之初步審核。 2.特殊營運狀況提交相關報告。 3.每年董事會與股東會報告事項之規劃。 4.經營績效分析。 5.公司內部作業流程之合理性評估及修正。 6.公司各層級專案計劃進度之掌握及推動協助。 7.投資決策評估、重大資本支出之效益評估、重大合作投資案之規劃。
財務本部	1.會計制度規劃、建立及執行。 2.各項會計憑證之審核、裝訂及保管事項。 3.預算作業之規劃、彙總分析。 4.會計帳務處理、月結作業、編製財務報表、彙總分析、經營管理分析、績效評比作業等業務。 5.各項盤點計畫之擬定、執行和檢討。 6.資金之籌措與調度及外匯之操作管理。 7.現金出納管理、有價證券之保管。 8.稅務及相關法令規定的研究、規劃及擬定。 9.董事會及股東會相關事宜。 10.各項法令規定的公告及申報事項。
行政本部	1.負責台灣及大陸地區人資、保全及總務等事務規劃。 2.推動人才選、育、用、晉、留等作業，與人力資源配置、養成計劃與執行。 3.公司各項辦法規畫之研擬制修訂與頒布。 4.跨部門聯繫協調。事務、庶務、總務規劃執行與公告。 5.公司財產之管理、維護及修繕。 6.公司及各廠區安全與保全措施及各項保險事宜、員工人身安全衛生維護之法令執行事宜規劃。 7.員工福利、急難救助及節慶活動規劃。
資訊本部	1.電腦機房之管理與維護。 2.個人使用終端設備、電腦、印表機之管理與維護。 3.電腦網路之管理與維護。 4.電腦系統資料之備份與管理。 5.電腦系統使用密碼之編定與管制。 6.E-mail 使用帳戶之管理與維護。 7.Oracle 資料庫管理以及維護。 8.協助處理其他事業處 Oracle 資料庫相關問題。
稽核室	1.檢查保護公司資產安全之措施是否適當。 2.檢查會計及業務資訊是否可靠及完整。 3.檢查各項資源之運用是否有效率。 4.檢查內部控制是否持續有效運作，並提出改善之建議。
法務室	1.協助公司發展以及執行規章和業務策略。 2.協助公司人員認知現存和未來的營運議題。 3.整合各單位的橫向溝通，幫助公司有效地回應產業趨勢、外部競爭勢力和法律規範。 4.針對智慧財產、併購、技術移轉、採購和一般營運事項，提出法律建議。 5.就上述事項審核或擬訂法律文件、參與對外協商或談判。
PCB 事業群	各種多層印刷電路板製造，主要供應電腦週邊、個人電腦、網路通訊、消費性電子產品、車載產品、TV 板、儲存媒體等。
EMS 事業群	提供 PCB 板、硬碟板、隨身碟、主機板、通訊產品、消費性電子、工業產品...等 3C 為主的專業 PCB 組裝服務。

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

109年4月20日

職稱	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		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		
							股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %			職稱	姓名	關係
董 事 長	中 華 民 國	焦佑衡	男	106.06.20	3 年	99.06.14	1,219,462	0.17	1,624,462	0.32	0	0	0	0	美國金門大學 MBA 華新麗華(股)公司副總經理 及副董事長	本公司執行長；華新科技(股)公司、華東 科技(股)公司、瀚宇博德(股)公司、信昌電 子陶瓷(股)公司、台灣精星科技(股)公司、 好樣本事(股)公司、瀚宇博德科技(江陰)有 限公司董事長；華新麗華(股)公司、嘉聯 益科技(股)公司、語岳(股)公司、安信電商 (股)公司董事；(註 1)	無	無	無
							209,582,065	39.43	209,582,065	40.65	-	-	-	-					
副董 事長	中 華 民 國	代表人：朱有義	男	106.06.20	3 年	99.06.14	967,394	0.11	868,394	0.17	0	0	0	0	國立台北科技大學管理學碩士 華新麗華(股)公司國外部經 理、華新科技(股)公司總經理 理、本公司總經理	瀚宇博德(股)公司、精博信華實業(香港)有 限公司、精博信華實業(重慶)有限公司法 人董事代表	無	無	無
							209,582,065	39.43	209,582,065	40.65	-	-	-	-					
董事	中 華 民 國	代表人：江清秋	男	106.06.20	3 年	99.06.14	5,628,626	1.00	5,538,626	1.07	0	0	0	0	明新工專電子工程科 九德電子	無	無	無	無
							209,582,065	39.43	209,582,065	40.65	-	-	-	-					
董事	中 華 民 國	代表人：邱郁盛	男	106.06.20	3 年	99.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	大同工學院事業經營(學)系 華新科技(股)公司 PSA 集團 資源回收事業部總經理	本公司副總經理；瀚宇采邑(上海)電子塑 膠有限公司、蘇州華科采邑貿易有限公司 法人董事代表；(註 1)	無	無	無
							209,582,065	39.43	209,582,065	40.65	-	-	-	-					
董事	中 華 民 國	代表人：賴偉珍	男	106.06.20	3 年	99.06.14	0	0	500,000	0.10	0	0	0	0	交通大學管理科學系 瀚宇博德(股)公司營運總經理 華通電腦(股)公司品保經理	本公司總經理；瀚宇博德(股)公司法人董 事代表及總經理； Hannstar Board (SAMOA) Holdings Corp.、瀚宇博德科 技(江陰)有限公司法人董事代表；(註 1)	無	無	無
							209,582,065	39.43	209,582,065	40.65	-	-	-	-					

職稱	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任 期	初次 選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事			備 註
							股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	吳志銘	男	106.06.20	3 年	103.06.20	0	0	0	0	0	0	0	0	美國 LAMAR UNIVERSITY (TEXAS)工業管理碩士 立隆電子工業(股)公司副總 經理	立隆電子工業(股)公司、立隆電子(惠州)有 限公司、立隆電子(蘇州)有限公司董事兼 總經理；立敦科技(股)公司、LELON (MALAYSIA) SDN. BHD.、ELNA-LELON (BV)、琪發企業(股)公司董事；東莞立鴻 貿易有限公司、立隆電子科技(蘇州)有限 公司董事長；立富精機(股)公司、乳源縣 立東電子科技有限公司監察人	無	無	無	-
獨立 董事	中華民國	郭嘉宏	男	106.06.20	3 年	106.06.20	0	0	0	0	0	0	0	0	美國伊利諾大學財務碩士,美 國明尼蘇達大學 MBA 瑞銀證券(UBS)董事兼總經 理、花旗環球(Citigroup)董 事、荷蘭國際霸菱銀行(ING Baring)董事、花旗銀行 (Citicorp)副總	台灣神隆(股)公司、台新綜合證券(股)公司 法人董事代表；拍檔科技(股)公司獨立董 事	無	無	無	-
獨立 董事	中華民國	熊宇飛	男	106.06.20	3 年	106.06.20	0	0	0	0	0	0	0	0	國立成功大學機械工程學系 鴻海精密工業(股)公司副總 經理兼全球採購長、台達電子 工業(股)公司業務副總經理	無	無	無	無	-
獨立 董事	中華民國	苑峻唐	男	106.06.20	3 年	106.06.20	0	0	0	0	0	0	0	0	加拿大渥太華大學電機碩士 太平洋電線電纜(股)公司董 事長	太平洋電線電纜(股)公司董事長；瀚宇博 德(股)公司獨立董事；台北市進出口商業 同業公會、台灣區電機電子同業公會理事	無	無	無	-

註 1：同時兼任本公司之子公司之其他職務明細，請詳閱「捌、特別記載事項」之關係企業相關資料。

註 2：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊；本公司董事長兼任執行長職務係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化公司治理之運作，公司內部將再積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針，目前公司未有董事會成員中過半數董事兼任員工或經理人之情事，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

表一：法人股東之主要股東

法人股東名稱	主要股東名稱	持股比例%
瀚宇博德股份有限公司 (截至 109/4/26)	華新科技股份有限公司	20.19
	華新麗華股份有限公司	12.24
	嘉聯益科技股份有限公司	5.88
	金鑫投資股份有限公司	3.60
	洪白雲	1.87
	焦佑衡	1.80
	匯豐託管法國巴黎銀行新加坡分行	1.52
	匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金	1.36
	邱月虹	1.15
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數	1.09

註：若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	主要股東名稱	持股比例%
華新科技股份有限公司 (截至 109/04/17)	華新麗華股份有限公司	18.30
	瀚宇博德股份有限公司	7.46
	元大台灣高股息基金專戶	3.52
	精成科技股份有限公司	3.11
	富邦人壽保險股份有限公司全權委託野村投信公司投資帳戶	3.00
	華東科技股份有限公司	2.75
	花旗託管金英證券私人有限公司投資專戶	2.74
	焦佑衡	2.64
	華邦電子股份有限公司	1.77
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數基金專戶	1.72
華新麗華股份有限公司 (截至 109/03/30)	華邦電子股份有限公司	6.55
	金鑫投資股份有限公司	6.31
	美商摩根大通銀行臺北分行受託保管利國皇家銀行(新加坡)有限公司投資專戶	5.87
	寶來台灣高股息基金專戶	5.64
	焦佑慧	2.77
	華俐投資有限公司	2.16
	焦佑衡	1.74
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶	1.67
	榮江股份有限公司	1.66
	焦佑麒	1.53
嘉聯益科技股份有限公司 (截至 109/4/18)	瀚宇博德股份有限公司	24.00
	富邦人壽保險股份有限公司	2.61
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶	1.40
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.35
	蔡長穎	1.11
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	0.96
	花旗(台灣)商業銀行受託保管波露寧新興市場基金公司投資專戶	0.85
	曾中一	0.75
	吳永輝	0.72
	葉坤祥	0.68

法人名稱	主要股東名稱	持股比例%
金鑫投資 股份有限公司 (截至 109/03/30)	華邦電子股份有限公司	37.69
	華新麗華股份有限公司	37.00
	華徠投資股份有限公司	4.43
	焦佑鈞	3.14
	焦佑倫	3.14
	焦佑衡	3.14
	焦佑麒	3.14
	華新科技股份有限公司	1.86
	瀚宇博德股份有限公司	1.34
	信昌電子陶瓷股份有限公司	0.72

2.董事所具專業知識及獨立性

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 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	
焦佑衡			✓	✓			✓	✓					✓	✓	✓	✓	0
瀚宇博德(股)公司 代表人：朱有義			✓	✓	✓		✓	✓					✓	✓	✓		0
瀚宇博德(股)公司 代表人：江清秋			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
瀚宇博德(股)公司 代表人：邱郁盛			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
瀚宇博德(股)公司 代表人：賴偉珍			✓				✓	✓					✓	✓	✓		0
吳志銘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
郭嘉宏			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
熊宇飛			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
苑竣唐			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註 1：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)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月20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	持股份比率%	股數	持股份比率%	股數	持股份比率%			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	焦佑衡	男	100.06.15	1,624,462	0.32	0	0	0	0	美國金門大學 MBA 華新麗華(股)公司副總經理及副董事長	本公司董事長；華新科技(股)公司、華東科技(股)公司、瀚宇博德(股)公司、信昌電子陶瓷(股)公司、台灣精星科技(股)公司、好樣本事(股)公司、瀚宇博德科技(江陰)有限公司董事長；華新麗華(股)公司、嘉聯益科技(股)公司、語岳(股)公司、安信電商(股)公司董事；(註 1)	無	無	無	註 2
副總經理	中華民國	邱郁盛	男	104.04.09	0	0	0	0	0	0	大同工學院事業經營(學)系 華新科技(股)公司 PSA 集團資源回收事業部總經理	本公司法人董事代表；瀚宇采邑(上海)電子塑膠有限公司、蘇州華科采邑貿易有限公司法人董事代表；(註 1)	無	無	無	-
總經理	中華民國	楊建輝	男	105.10.26	560,287	0.11	10,000	0	0	0	國立台北工專電子科 菱爾發科技(股)公司資深經理	(註 1)	無	無	無	-
總經理	中華民國	賴偉珍	男	107.03.01	500,000	0.10	0	0	0	0	交通大學管理科學系 瀚宇博德(股)公司營運總經理、華通電腦(股)公司品保經理	本公司法人董事代表；瀚宇博德(股)公司法人董事代表及總經理；Hannstar Board (SAMOA) Holdings Corp.、瀚宇博德科技(江陰)有限公司法人董事代表；(註 1)	無	無	無	-
副總經理	中華民國	楊其筠 (註 3)	男	108.02.01	230,000	0.04	0	0	0	0	日本筑波大學經營管理碩士 瀚宇博德(股)公司副總經理、友科電子總經理、健鼎科技製造副總、金像電子副總、敬鵬工業執行副總	(註 1)	無	無	無	-
協理	中華民國	呂素荔	女	102.02.21	98,203	0.02	0	0	0	0	國立台北商專國際貿易科 統盟電子(股)公司業務經理	無	無	無	無	-

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	員配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股份比率%	股數	持股份比率%	股數	持股份比率%			職稱	姓名	關係	
協理	中華民國	張永發	男	104.10.01	260,000	0.05	0	0	0	0	中原大學商學院企業管理學系碩士班 台達集團資材部經理、信昌電陶(股)公司經營支援群副總、華新科技(股)公司行政本部協理	(註 1)	無	無	無	-
協理	中華民國	陳培真	女	105.08.01	235,000	0.05	0	0	0	0	George Washington University MBA 中華映管專案處長、大同(股)公司財會副處長	(佳邦科技(股)公司董事長(法人代表))	無	無	無	-
協理	中華民國	劉貞佑	男	105.12.15	215,000	0.04	0	0	0	0	淡江大學公共行政學系 瀚宇博德(股)公司處長、健鼎電子(股)公司人資副理	無	無	無	無	-
財務會計主管	中華民國	翁家玉	女	107.04.11	123,000	0.02	0	0	0	0	國立台北大學會計研究所碩士 大潤發流通事業會計處長、KPMG安侯建業聯合會計師事務所協理	(註 1)	無	無	無	-

註 1：同時兼任本公司之子公司其他職務情形，請詳閱「捌、特別記載事項」之關係企業相關資料。

註 2：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊；本公司董事長兼任執行長職務係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化公司治理之運作，公司內部將再積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針，目前公司未有董事會成員中過半數董事兼任員工或經理人之情事，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

註 3：於 108 年 02 月 01 日新任。

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

(一)董事(含獨立董事)之酬金

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益 之比例(%)		薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F) (註 2)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額占稅後 純益之比例(%)		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金	
		報酬(A)		退職 退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)		財務報 告內所 有公司		財務報 告內所 有公司		員工酬勞(G)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內 所有公司							
										現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額						
董事長	焦佑衡																		
董事	瀚宇博德(股)																		
副董事長	瀚宇博德(股) 代表人：朱有義																		
董事	瀚宇博德(股) 代表人：江清秋	0	0	0	0	5,291	480	480	11,820	25,368	0	0	2,968	0	2,968	0	2.00	3.31	110,308
董事	瀚宇博德(股) 代表人：邱郁盛																		
董事	瀚宇博德(股) 代表人：賴偉珍																		
董事	吳志銘																		
獨立董事	郭嘉宏																		
獨立董事	熊宇飛	0	0	0	0	2,268	495	495	0	0	0	0	0	0	0	0	0.27	0.27	3,067
獨立董事	苑竣唐																		
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，提撥不超過當年獲利百分之一為董事酬勞；另依本公司董事薪資報酬辦法，董事薪資報由薪資報酬委員會每年定期檢討董事薪資報酬政策、制度、結構與標準，參考公司長、短期發展計劃所需並以同業通常水準為原則。獨立董事兼任本公司功能性委員者，另依董事報酬辦法支付相關業務執行費用。																			
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0																			

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，提撥不超過當年獲利百分之一為董事酬勞；另依本公司董事薪資報酬辦法，董事薪資由薪資報酬委員會每年定期檢討董事薪資報酬政策、制度、結構與標準，參考公司長、短期發展計劃所需並以同業通常水準為原則。獨立董事兼任本公司功能性委員者，另依董事報酬辦法支付相關業務執行費用。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

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	母公司及所有轉投資事業 I
低於 1,000,000 元	朱有義、江清秋、邱郁盛、賴偉珍、吳志銘、熊宇飛、郭嘉宏、苑竣唐	朱有義、江清秋、邱郁盛、賴偉珍、吳志銘、熊宇飛、郭嘉宏、苑竣唐	朱有義、江清秋、吳志銘、熊宇飛、郭嘉宏、苑竣唐	江清秋、吳志銘、熊宇飛、郭嘉宏
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	焦佑衡	焦佑衡		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	瀚宇博德	瀚宇博德	邱郁盛、瀚宇博德	朱有義
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				苑竣唐
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			焦佑衡、賴偉珍	邱郁盛、瀚宇博德
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				賴偉珍
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				焦佑衡
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

註 1：退職退休金係費用化退職退休金之提列金額；董事兼任員工之實際給付退職退休金為新台幣 0 仟元。

註 2：108 年度之個體財務報告稅後淨利為新台幣 1,030,115 仟元。

(二)總經理及副總經理之酬金

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(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			
執行長	焦佑衡	10,032	10,032	0	0	8,996	25,392	4,198	0	4,198	0	2.25	3.85	104,693
副總經理	邱郁盛													
總經理	楊建輝													
總經理	賴偉珍													
副總經理	楊其筠(註 3)													

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	母公司及所有轉投資事業
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	邱郁盛	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	楊建輝、楊其筠	楊其筠
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	焦佑衡、賴偉珍	邱郁盛、楊建輝
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		賴偉珍
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		焦佑衡
總計	5 人	5 人

註 1：退職退休金係費用化退職退休金之提列金額；總經理及副總經理實際給付退職退休金為新台幣 0 仟元。

註 2：108 年度之個體財務報告稅後淨利為新台幣 1,030,115 仟元。

註 3：於 108 年 02 月 01 日新任。

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	焦佑衡	0	6,508	6,508	0.63
	副總經理	邱郁盛				
	總經理	楊建輝				
	總經理	賴偉珍				
	副總經理	楊其筠(註 3)				
	協理	呂素荔				
	協理	張永發				
	協理	陳培真				
	協理	劉貞佑				
	財會主管	翁家玉				

註 1：本表係填列 108 年 12 月 31 日仍在職之經理人，以彙總方式揭露經董事會決議通過之 108 年度經理人員工酬勞金額。

註 2：108 年度之個體財務報告稅後淨利為新台幣 1,030,115 仟元。

註 3：於 108 年 02 月 01 日新任。

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

職稱	酬金占稅後純益比例(%)			
	107 年度		108 年度	
	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	4.80	8.66	2.27	3.58
總經理及副總經理	3.01	7.64	2.25	3.85

依本公司章程第廿九條之一規定：「本公司年度如有獲利，應提撥不低於當年獲利百分之一為員工酬勞；另提撥不超過當年獲利百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。」

本公司給付董事之酬金，係依據公司法及本公司相關辦法辦理，除固定車馬費(業務執行費用)外，董事之報酬另考量本公司經營策略、獲利狀況、公司未來發展及產業環境等因素，並參酌各董事對公司績效貢獻度；依本公司董事會績效評估辦法之規定，董事績效評估之衡量得含括對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修等項目。董事績效評估結果得作為訂定其個別薪資報酬之參考依據，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞、員工認股權憑證等，本公司經理人之酬金依本公司經理人薪資報酬與績效評估管理辦法辦理，依其所擔任之職位及所承擔之責任，並參酌公司經營策略、獲利狀況、績效評估結果及對公司之貢獻度等因素，並參考同業對於同類職位之水準釐訂，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

108 年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	焦佑衡	5	1	83	
副董事長	瀚宇博德(股)公司 代表人：朱有義	6	0	100	
董事	瀚宇博德(股)公司 代表人：江清秋	2	4	33	
董事	瀚宇博德(股)公司 代表人：邱郁盛	6	0	100	
董事	瀚宇博德(股)公司 代表人：賴偉珍	6	0	100	
董事	吳志銘	4	2	67	
獨立董事	郭嘉宏	6	0	100	
獨立董事	熊宇飛	6	0	100	
獨立董事	苑竣唐	4	2	67	

其他應記載事項：

一、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：

(一)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，故不適用。

(二)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。

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

董事會日期 期別	董事姓名	議案主要內容	利益迴避原因 參與表決情形
108/01/25 (108 年第 1 次)	焦佑衡、邱郁盛、 賴偉珍	擬議本公司 107 年度經理人 年終獎金暨 107 年下半年績 效獎金案	兼任本公司經理人職務； 迴避未參與討論及表決
108/02/21 (108 年第 2 次)	焦佑衡、邱郁盛、 賴偉珍	本公司擬依證交法規定轉 讓庫藏股予員工	兼任本公司經理人職務； 迴避未參與討論及表決
108/04/26 (108 年第 4 次)	邱郁盛、賴偉珍	本公司民國 107 年度經理人 員工酬勞分配案	兼任本公司經理人職務； 迴避未參與討論及表決
108/07/30 (108 年第 5 次)	邱郁盛、賴偉珍	本公司擬依證交法之規定 轉讓庫藏股予員工 擬議本公司 108 年上半年經 理人績效獎金	兼任本公司經理人職務； 迴避未參與討論及表決

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

本公司於 108 年 10 月 30 日通過訂定董事會績效評估辦法，將自民國 109 年起，每年依據該辦法之評估程序及評估指標執行內部董事會績效評估，得視公司狀況於每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估，董事會績效評估結果，應於次一年度第一季結束前完成。本公司董事會評估之範圍，包括整體董事會及個別董事成員之績效評估。評估之方式可包括董事會內部自評、董事成員自評、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

本公司董事會績效評估結果得作為遴選或提名董事時之參考依據；個別董事績效評估結果得作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。

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
每年一次	對董事會 1/1-12/31 之績效進行評估	董事會、 個別董事 成員	董事會內 部自評、 董事成員 自評	董事會績效評估：至少包括對公司營運參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事選任及持續進修、內部控制等。 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

註：將自民國 109 年起，每年依據辦法執行董事會績效評估作業。

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

1. 設置薪資報酬委員會：於 100 年 12 月 27 日董事會決議通過設置，本委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考，設置薪資報酬委員會迄今，運作情形順暢。
2. 設置審計委員會：本公司依證券交易法之規定，於 106 年 06 月 20 日設置審計委員會取代監察人，審計委員會由本公司全體獨立董事組成，獨立董事之選任依公司章程採公司法第 192 條之 1 候選人提名制度選任之。
3. 訂定公司治理相關規章：本公司除於公司章程明定董事會職權外，並訂有董事會議事規範、董事及經理人道德行為準則、內部重大資訊暨防範內線交易管理作業程序、公司誠信經營作業程序及行為指南、企業社會責任實務守則等規範，以強化董事會之運作及公司治理。
4. 本公司秉持資訊透明原則，於董事會召開後均即時依法將董事會重要決議公告於公開資訊觀測站，以維護股東權益，提高投資人對公司的認同。

(二)審計委員會運作情形

1.審計委員會職權及年度工作重點

◆本公司之審計委員會依證券交易法第十四條之五規定，審議下列事項：

- (1) 依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2) 內部控制制度有效性之考核。
- (3) 依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4) 涉及董事自身利害關係之事項。
- (5) 重大之資產或衍生性商品交易。
- (6) 重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8) 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9) 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10) 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及第二季財務報告。
- (11) 其他公司或主管機關規定之重大事項。

◆年度工作重點包含：

- (1) 審閱營業報告書、財務報表及盈餘分派案：經審計委員會審閱營業報告書、財務報表及盈餘分派案，並由審計委員會召集人出具查核報告書在案。
- (2) 審議重大之資產交易事項、重大資金貸與及背書保證事項。
- (3) 考核內部控制制度之有效性。

(4) 委任簽證會計師(會計師獨立性評估作業)：於審議本公司 109 年度財務報表簽證會計師及公費案時，依據「上市上櫃公司治理實務守則」第 29 條規定辦理定期評估簽證會計師獨立性，經評估勤業眾信聯合會計師事務所林宜慧會計師及邱明玉會計師均符合獨立性標準，足堪任本公司簽證會計師之職務。

(5) 建立與修訂組織規程及相關作業辦法。

2.審計委員會運作情形：

108 年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	郭嘉宏	6	0	100	
獨立董事	熊宇飛	6	0	100	
獨立董事	苑竣唐	5	1	83	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、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：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項

董事會日期/ 期別	議案內容	審計委員會決議結果/ 對委員會意見之處理
108/01/25 108 年第 1 次	1. 本公司擬於馬來西亞新設子公司案 2. 本公司擬參與轉投資公司現金增資案 3. 為本公司轉投資公司背書保證案 4. 審議本公司及子公司間資金貸與案	照案通過 / 不適用
108/02/21 108 年第 2 次	1. 擬具本公司內部控制制度聲明書案 2. 擬修訂本公司內部稽核實施細則案 3. 本公司民國 107 年度營業報告書及財務報表案 4. 審議本公司資金貸與案	照案通過 / 不適用
108/03/25 108 年第 3 次	本公司民國 107 年度盈餘分派案	照案通過 / 不適用
108/04/26 108 年第 4 次	1. 本公司民國 108 年第 1 季財務報表案 2. 為本公司轉投資公司背書保證案 3. 審議本公司及子公司間資金貸與案 4. 本公司資金貸放作業程序修正案 5. 本公司背書保證作業辦法修正案 6. 本公司取得或處分資產處理程序辦法修正案 7. 本公司公司章程修正案	照案通過 / 不適用
108/07/30 108 年第 5 次	1. 本公司民國 108 年第 2 季財務報表案 2. 擬修正本公司股務單位內部控制制度案 3. 為本公司轉投資公司背書保證案 4. 審議本公司及子公司間資金貸與案	照案通過 / 不適用
108/10/30 108 年第 6 次	1. 本公司民國 108 年第 3 季財務報表案 2. 本公司民國一百零九年度稽核計劃 3. 為本公司轉投資公司背書保證案 4. 審議本公司及子公司間資金貸與案	照案通過 / 不適用

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

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

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

(一)稽核主管於 108 年度於四次審計委員會溝通稽核執行報告，若有特殊狀況時，亦會不定期向審計委員會報告，民國 108 年度並無特殊狀況；內部稽核主管於審計委員會開會期間，向獨立董事報告查核重要發現事項及缺失改善情形，平時亦以電話或電子郵件進行溝通，對監督公司內部控制之有效施行具有實效；本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

審計委員會日期(期別)	溝通事項	溝通結果
108/01/25 (第一屆第 11 次)	稽核業務執行報告	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
108/02/21 (第一屆第 12 次)	稽核業務執行報告、民國 107 年度內部控制制度聲明書、修正內部稽核實施細則	1.經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。 2.議案照案通過。
108/07/30 (第一屆第 15 次)	稽核業務執行報告、修訂股務單位內部控制制度	1.經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。 2.議案照案通過。
108/10/30 (第一屆第 16 次)	稽核業務執行報告、民國 109 年度稽核計劃	1.經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。 2.議案照案通過。

(二)本公司簽證會計師每季於審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會隨時向審計委員會委員報告，民國 108 年度並無特殊狀況；本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

審計委員會日期(期別)	溝通事項	溝通結果
108/02/21(第一屆第 12 次)	審閱民國 107 年度財務報表、近期法令更新-租稅天堂經濟實質法案	無異議
108/04/26(第一屆第 14 次)	審閱民國 108 年第 1 季財務報表、相關法令介紹：境外資金匯回管理運用及課稅條例草案	無異議
108/07/30(第一屆第 15 次)	審閱民國 108 年第 2 季財務報表、相關法令介紹：證券交易法修正對公司通過本期財務報告之影響...等	無異議
108/10/30(第一屆第 16 次)	審閱民國 108 年第 3 季財務報表、相關法令介紹：上市公司未公告財務報告前發布財務資訊之處理原則...等	無異議

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		已參照上市上櫃公司治理實務守則訂定本公司之公司治理實務守則，並依規定上傳公開資訊觀測站。	無顯著差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司已建立發言人及代理發言人制度，並設有投資人服務信箱，由專責人員負責處理股東建議、疑義及糾紛事項。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司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？	✓		本公司定期掌握主要股東及其控制者之名單，其身份若為董事、大股東及經理人時，依法按時申報其股權異動情形。	無顯著差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司訂有對子公司之監理作業及資金貸放、背書保證等作業程序，由專人負責關係企業之注意事項，且關係企業之財務業務、會計等皆個別獨立運作，並受總公司控管與稽核。	無顯著差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司經董事會通過訂定「內部重大資訊暨防範內線交易管理作業程序」，該作業程序已揭露於公司網站。依該作業程序之規定，本公司每年對董事、經理人及受僱人辦理防範內線交易及相關法令之教育宣導，對新任董事、經理人及新受僱人亦應適時進行教育宣導。本公司已於 108 年 12 月 4 日進行相關宣導，內容包括內線交易法規介紹、內線交易定義、重大訊息範圍及保密作業，以避免其因不熟法規而受罰。	無顯著差異
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？	✓		本公司經董事會通過訂定公司治理實務守則，已於守則訂定相關多元化方針。董事會成員組成需考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針；董事會成員需普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。(註 1)	無顯著差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視公司實際需要並遵循相關法令之規定，設置其他各類功能性委員會。	未來將依公司需要 及法令規定辦理
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司經民國 108 年 10 月 30 日通過訂定董事會績效評估辦法，擬依該辦法自 109 年起進行董事會及個別成員之績效評估作業。本公司董事會績效評估結果得作為遴選或提名董事時之參考依據；個別董事績效評估結果得作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。	無顯著差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		董事會每年定期評估簽證會計師獨立性，董事會決議會計師委任案時，均要求簽證會計師提供獨立性聲明書，並對其獨立性做審查；經本公司 109 年 1 月 20 日董事會審查，確認其足堪擔任本公司財務報表簽證會計師。(註 2)	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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執行業務所需資料、協助董事遵循法令、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)？		✓	本公司董事會議事單位為財務處，負責董事會及股東會之會議相關事宜及製作議事錄等。本公司之公司登記及變更登記由股務單位負責，所有相關登記文件皆需依核決權限進行簽核。公司治理相關單位業務執行情形如下： ◆提供董事進修課程資訊，以期董事符合法令建議之進修時數。 ◆董事會後將董事會重要決議發布重大訊息，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 ◆規劃年度董事會及審計委員會會議時程、擬訂會議議程並協助主席依法召集會議，於時限內分送會議資料及議事錄。 ◆依法辦理股東會相關程序，為符合公司治理評鑑指標，提前辦理股東會議事資料、年報等申報作業。	未來將依公司需要及法令規定辦理
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司網站設有利害關係人專區，以便妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。公司對於客戶、供應商及股東均有專責單位在負責，另與員工有良好的溝通管道，以維護員工權益；董事與公司間之溝通管道亦順暢。	無顯著差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？		✓	本公司股務相關作業，由集團股務聯合辦事處統一處理股東相關事務，本公司股東會相關作業皆遵循公司章程及相關法令辦理。	未來將依公司需要及法令規定辦理
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？	✓		本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依相關規定於公開資訊觀測站及公司網站揭露公司重要財務業務資訊。本公司網站設有投資人服務專區，定期更新本公司月營收、財務報表等財務資訊，提供完整即時的公司訊息，亦揭露發言人聯絡資訊，以供投資人與公司進行良性溝通。	無顯著差異
(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)？	✓		本公司已建立發言人及代理發言人制度，並指定專人負責公司資料之蒐集及揭露，確實依規定於公開資訊觀測站及公司網站揭露公司重要財務業務相關資訊。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	✓		本公司依相關規定，於會計年度終了後兩個月內公告並申報 108 年度財務報告，並將依相關資訊申報作業申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無顯著差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊，請詳「四、公司治理運作情形：(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊」。	無顯著差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：				
1.公司治理評鑑結果：本公司於第 5 屆公司治理評鑑結果列為 81%至 100%，第 6 屆評鑑結果已提升列為 51%至 65%，將持續加強達成公司治理相關指標，以利投資人及相關利害關係人了解本公司實際營運及公司治理狀況。				
2.已改善情形：已於公司網站加強揭露公司重要業務財務資訊、公司治理、企業社會責任及利害關係人等相關資訊；提前辦理股東會議事手冊及年報之上傳申報。				
3.加強事項與措施：於 109 年度加強英文資訊揭露事項；參照主管機關及同業相關規章，訂定及修正本公司董事會績效評估辦法、公司治理實務守則、企業社會責任實務守則等規章。				

註 1：董事會成員多元化政策及落實情形：

本公司董事會設董事 9 席，其中包含 3 席獨立董事，各董事成員具備相關商務、財會及公司業務所需之專業背景及經驗。就本公司所屬產業、企業發展需求擬定適當之多元方針，考量董事成員之基本條件(性別、國籍、學歷、主要工作經歷...等)，並參照本公司公司治理實務守則第二十條之規定，董事會整體需具備之能力如下：

職稱	姓名	性別	國籍	營運 判斷	財務 會計	經營 管理	危機 處理	產業 知識	國際 市場	領導 能力	決策 能力
董事長	焦佑衡	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
副董事長	朱有義	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
董事	江清秋	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
董事	邱郁盛	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
董事	賴偉珍	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
董事	吳志銘	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	郭嘉宏	男	中華民國	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	苑竣唐	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	熊宇飛	男	中華民國	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓

註 2：會計師獨立性評估情形：

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
(1)會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
(2)會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
(3)會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
(4)會計師及其審計小組成員於審計期間是否有在公司司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
(5)會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
(6)會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
(7)會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
(8)會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計工作有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

(四)薪資報酬委員會之組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料：

身分別	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 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
獨立 董事	郭嘉宏			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
獨立 董事	苑竣唐			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
其他	陳逸民			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-

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)第 3 屆委員任期：106 年 06 月 20 日至 109 年 6 月 19 日。
- (3)108 年度薪資報酬委員會開會共計 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	郭嘉宏	5	0	100	
委員	苑竣唐	4	1	80	
委員	陳逸民	5	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：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。

本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

◆ 本公司薪資報酬委員會職權：

- (1)定期檢討委員會組織規程並提出修正建議。
- (2)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。
- (3)定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

◆ 薪資報酬委員會履行職權時，依下列標準為之：

- (1)董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性。
- (2)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (3)針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

- (4)薪資報酬委員會之討論事由與決議結果及公司對於成員意見之處理：

日期/期別	議案內容	決議結果 / 公司 對委員會意見之處理
108/01/25 第3屆第8次	1. 本公司107年度經理人年終獎金暨107年下半年績效獎金案 2. 本公司經理人因薪酬政策變動之薪資調整案 3. 楊其筠先生新任經理人任命案及薪資報酬案 4. 本公司民國107年度員工、董事酬勞之分派百分比(%)案	照案通過 / 不適用

日期/期別	議案內容	決議結果 / 公司對委員會意見之處理
108/02/21 第3屆第9次	1. 本公司擬依證券交易法之規定轉讓庫藏股予員工	照案通過 / 不適用
108/03/25 第3屆第10次	1. 本公司民國107年度董事酬勞分配案 2. 本公司經理人徐光淇協理退休案	照案通過 / 不適用
108/04/26 第3屆第11次	1. 本公司民國107年度經理人員工酬勞分配案	照案通過 / 不適用
108/07/30 第3屆第12次	1. 本公司擬依證券交易法之規定轉讓庫藏股予員工 2. 本公司108年上半年經理人績效獎金之薪資報酬案	照案通過 / 不適用

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		依本公司訂定之企業社會責任實務守則，本公司應依重大性原則，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。	無顯著差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司由高階管理階層透過公司例行性的經營管理會議討論與企業社會責任相關的重要永續議題，具體運行方式為由各部門透過多元管道，瞭解各類利害關係人的合理要求與期望。	無顯著差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司依產業特性建立環境管理制度，目前公司內部多數事業單位已取得ISO14001 認證，並竭力遵守歐盟 RoHS 規範。	無顯著差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司致力於提供符合環保要求產品，並透過環境管理的方法，減少生產活動環境造成的污染破壞，配合國內外相關法令之規定，進行生產流程持續改善與污染防治，以保護地球環境，努力提升企業的綠色競爭力。	無顯著差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		本公司密切注意全球氣候變遷趨勢與國際應變方向，遵守相關環境法規、條例、協定及顧客要求致力於溫室氣體的調適與減緩工作，持續進行內部能源使用的分析與管控，以達到積極減少溫室氣體排放的目標，氣候變遷相關之因應揭示於本公司企業社會責任報告書。	無顯著差異
(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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司廠區統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，相關統計資料揭示於本公司企業社會責任報告書。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？	✓		本公司嚴守各廠當地法規，維護員工基本人權並支持且遵循國際人權公約如「聯合國世界人權宣言」，以公平合理地對待所有員工。	無顯著差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司依法制定員工福利措施，亦設有員工酬勞、年終獎金、達標獎金等激勵員工之獎酬。本公司重視勞資關係，成立職工福利委員會保障勞工權益，並依法實施退休金提撥制度。相關措施請詳營運概況之勞資關係說明。	無顯著差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司事業單位已取得 OHSAS 18000 (ISO45001)認證，大陸廠區設有環安總部，主司工廠勞動安全監督。公司亦制定員工健康檢查辦法，提醒同仁定期完成健康檢查項目。由職工福利委員會辦理員工旅遊及員工康樂活動等職工福利事項，關懷員工身心健康。	無顯著差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司各部門同仁均可依職務所需，提出內部教育訓練或外部進修需求，以提升專業職能。	無顯著差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司產品與服務之行銷及標示，均遵循相關法規辦理。本公司銷售對象，並非直接面對最終產品的消費者，故有關消費者權益政策及申訴程序之部份，本公司不適用；本公司之供應商及客戶如有消費者權益事項時，皆可透過利害關係人溝通管道進行申訴。	無顯著差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司重視供應商之誠信經營情形，在建立商業關係前，先行評估其合法性、誠信經營政策，以及是否曾涉有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明，且不會提供、收受、承諾或要求利益，如發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。 供應商提供環保聲明書、社會責任書、廉潔承諾書、保密協議書、貿易安全自查表等，完成引進合格供應商作業流程。依據交易風險評估等級列入「供方綜合月評鑑表」並且定期展開供應商稽核活動，涵蓋內容為電子行業行為準則(EICC)和環境、健康、安全(EHS)及質量及無有害物質、有害物質減免(HSF)等項目，維持供應鏈之質量管控。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																											
	是	否	摘要說明																												
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司依循全球永續性標準理事會 (Global Sustainability Standards Board, GSSB) 所發布之 GRI 準則 (GRI Standard)，以核心選項編撰企業社會責任報告書，並依規定完成申報及上傳作業。詳細內容請參閱本公司網站 108 年企業社會責任報告書。	無顯著差異																											
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定本公司之企業社會責任實務守則，實際運作與所定守則無顯著差異。																															
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：																															
1. 社會貢獻、服務及公益：																															
●為關懷及參與社會慈善公益，本公司不定期捐款予財團法人華科事業群慈善基金會，該慈善基金會提供聽力照顧、志工參與、讀報教育、照顧者喘息及員工協助等五大服務，已捐助逾千名聽障兒童的助聽設備，關心超過萬名中高齡者的聽力健康及篩檢；贊助的兒童讀報教育，促進四萬多位國中小學童的國語文學習；108 年捐贈新台幣 45 萬元供基金會辦理各項慈善關懷活動。(華科事業群慈善基金會網站 http://www.psa.org.tw/)																															
●本公司響應華新集團聯合捐款活動，華新集團於 108 年聯合捐款新台幣伍仟萬元予臺北榮總，作為購置重粒子癌症治療暨尖端醫療設備發展經費；臺北榮總將妥善運用該善款，購置最新最好的儀器設備，提供國人最高品質的醫療服務，以回報華新集團及社會各界的支持與鼓勵。																															
2. 公司各項員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形：																															
本公司秉持對客戶、員工、股東和社會的尊重與責任，重視企業的安全衛生，積極降低營運的潛在風險，對於任何在產銷過程中的健康衛生及安全問題均加以妥善管理，並進行環境及職業安全衛生溝通與教育訓練，鼓勵全員參與，以及持續檢討與改善。目前多數事業單位已取得 OHSAS 18000 (ISO45001) 認證，並將不斷強化有關營運活動的績效管理。																															
<table><tr><th>工作內容</th><th>頻率</th><th>備註</th></tr><tr><td>廠級隱患排查</td><td>2 次/年</td><td>製程工藝變更或發生安全生產事件時增加</td></tr><tr><td>安全生產周/月會制度</td><td>1 次/周、2 次/月</td><td>每週/月檢討安全生產狀況。</td></tr><tr><td>職業危害因素檢測</td><td>1 次/年</td><td>檢測結果公示</td></tr><tr><td>職業健康體檢</td><td>1 次/年</td><td>依實際狀況安排</td></tr><tr><td>職業健康與安全培訓</td><td>2 次/年</td><td></td></tr><tr><td>應急演練</td><td>2 次/年</td><td>含消防演練、化學品防洩漏演練、有限空間作業演練等</td></tr><tr><td>專職安全員巡檢</td><td>1 次/天</td><td>高風險區域必須每日巡查點檢並在對應位置簽到</td></tr><tr><td>車間主管環安巡檢</td><td>1 次/天</td><td></td></tr></table>					工作內容	頻率	備註	廠級隱患排查	2 次/年	製程工藝變更或發生安全生產事件時增加	安全生產周/月會制度	1 次/周、2 次/月	每週/月檢討安全生產狀況。	職業危害因素檢測	1 次/年	檢測結果公示	職業健康體檢	1 次/年	依實際狀況安排	職業健康與安全培訓	2 次/年		應急演練	2 次/年	含消防演練、化學品防洩漏演練、有限空間作業演練等	專職安全員巡檢	1 次/天	高風險區域必須每日巡查點檢並在對應位置簽到	車間主管環安巡檢	1 次/天	
工作內容	頻率	備註																													
廠級隱患排查	2 次/年	製程工藝變更或發生安全生產事件時增加																													
安全生產周/月會制度	1 次/周、2 次/月	每週/月檢討安全生產狀況。																													
職業危害因素檢測	1 次/年	檢測結果公示																													
職業健康體檢	1 次/年	依實際狀況安排																													
職業健康與安全培訓	2 次/年																														
應急演練	2 次/年	含消防演練、化學品防洩漏演練、有限空間作業演練等																													
專職安全員巡檢	1 次/天	高風險區域必須每日巡查點檢並在對應位置簽到																													
車間主管環安巡檢	1 次/天																														
(1)公司廠區設有環安部，專職負責工業安全與職業健康管理相關工作，依公司環安管理體系相關文件要求定期組織隱患排查及職業健康檢查，同時依公司軟解壓培訓計劃組織相關培訓演練，保障員工作業環境健康安全。																															
(2)設施安全：員工所搭乘電梯及各項設備，每年定期委託合格廠商進行檢測與保養，並不定期向廠商回報使用情形以便隨時進行維護。																															
(3)消防安全：辦公室依照消防法規定設置完整之消防系統，包含了警報系統、逃生系統及滅火等，並且每年會委託合格機構，實施消防設備檢修。																															
(4)環境衛生：每年委託合格廠商保養，定期冷氣機出風口消毒與清潔，以及辦公室內年度消毒清潔，以維護辦公室環境衛生。飲水機委由廠商定期進行水質檢測、整體保養，以保障員工飲水衛生。																															

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(5)健康檢查：要求每位新進員工，必須繳交體格檢查表；每年度依據『勞工健康保護規則』實施員工健康檢查。 (6)員工團體保險：公司為每位員工加保團體保險，當員工受傷、生病時，可以得到公司團體保險之理賠，使得生活上無後顧之憂。 3. 公司節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢物管理政策： 本公司深知地球的氣候與環境，因遭受溫室氣體的影響正逐漸惡化。本公司作為地球公民之一份子，為響應聯合國氣候變化綱要公約與京都議定書之國際規範，及盡企業責任，將致力於溫室氣體排放盤查工作，以利於確實掌控及管理溫室氣體排放現況，並依據盤查結果，進一步推動溫室氣體自願減量相關計劃。 本公司各大陸廠區，初步盤查係依據汽、柴油用量及用電量自主進行溫室氣體排放量估算，且溫室氣體種類則係針對二氧化碳排放量估算，藉以讓本公司瞭解趨勢提早因應。台灣地區僅設置辦公室因處於都市商辦大樓，溫室氣體排放量相較於大陸地區相當少量故暫不列入統計範圍內。本公司各項節能減碳措施以下列二個地區為例，已有顯著成果，未來其他事業處也將持續推動節能措施，期許成為同業間綠色標竿企業。 ●東莞地區： (1)積極開展清潔生產審核工作，節能減排，減少廢棄物產生，2019 年較 2018 年預估減少危廢產生量約 144 噸，公司持續實施減廢專案，保障危廢產生量每年遞減 3%以上。 (2)節能即是減碳，公司將單位產品用能列為 KPI 管制，2019 年單位產品能耗較 2018 年下降 7.79%(用電由 2018 年度 6.16kw.H/ft2 降至 5.68kw.H/ft2)；目前用電狀況已優於清潔生產一級標準；預計 2019 年較 2018 年節約用電 288 萬 kw.H，相當於減少二氧化碳排放量 881.9 噸，且 KPI 明確每年遞減 5%以上。 (3)節水也是減排，公司將單位產品用水列為 KPI 管制；2019 年單位產品用水量較 2018 年下降 15.77%(單位產品用水由 2018 年度 799m3/萬 ft2 降至 673m3/萬 ft2)；目前用水狀況已優於清潔生產一級標準，且 KPI 明確每年遞減 5%以上。 ●深圳地區： (1)積極開展 ISO14064 碳核查工作，2018 年較 2016 年萬元產值溫室氣體排放量降低 20.83% (由 2016 年 747.14 噸 CO2s/百萬美元下降至 2018 年 591.52 噸 CO2s/百萬美元)，2016 至 2020 年減排目標為每年遞減 5%，2016 至 2018 年均已達成。 (2)積極參與深圳市組織的碳交易活動，近 3 年碳配額累計盈餘 50633 噸 CO2e。 (3)積極開展 GB/T23331 能源管理體系推行，單位產品能耗 2018 年較基準年(2015 年)下降 9.88%(單位產品能耗由 2016 年 7.3kgce/m2 降至 2018 年的 6.579kgce/m2)。 (4)已持續開展 3 輪清潔生產審核活動，公司水、電單耗遠優於清潔生產一級標準，同時開展減廢工作，通過減廢專案的實施 2019 年較 2018 年減少危廢清運量 1566 噸，且持續執行節能減廢專案，保障危廢產生量環比降低 3%以上。 4. 公司獲得 ISO 14001、ISO50001 或類似之環境或能源管理系統驗證： (1)本公司致力於提供符合環保要求產品，並透過環境管理方法，減少生產活動對環境造成的污染破壞，配合國內外相關法令之規定，進行生產流程持續改善與污染防制，以保護地球環境，努力提升企業的綠色競爭力，目前公司多數事業單位已取得 ISO14001 認證。 (2)因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之情形： 導入符合 RoHS 的原物料、引進符合 RoHS 的迴焊設備，表面處理依客戶需求應用相關無鉛製程。目前化學實驗室有 ICP-OES、GC/MS、UV/VIS、Multiwave 的設備，亦有化學專業人才可以進行鉛、汞、鎘、六價鎘、多溴聯苯、多溴二苯醚之檢測。 ●已取得 Sony、Hitachi、Samsung、SanDisk、VIA、Qcom、Zcom、Actiontec、ASUS、GIGABYTE、Tecom 的綠色產品環保認證。 ●已取得 IEC/IECQ QC080000。			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
PSA 華科事業群的七大經營理念			
●講誠信、重承諾(Integrity first) ✓ 我們以誠為本，視「誠信」為公司的核心價值。 ✓ 我們用誠意跟客戶交朋友，「以禮相交、以誠相待」。不浮誇、不偽善，一旦承諾必定全力以赴。 ✓ 對內我們杜絕貪污、讚揚正直、不好大喜功、不好高騖遠。 ✓ 對合作夥伴及供應商我們以清廉、公正、專業的態度發展合作關係。 ●視客戶為夥伴(Treat Customers as Partners) ✓ 客戶是我們最重要的成長夥伴，我們以客戶需求為優先，持續為客戶創造價值，成為客戶信賴且賴以成功的長期重要夥伴，創造共贏。 ●專注本業、堅守品質(Focus and Quality as top priority) ✓ 我們的本業是“電子元件產品”，屬於工業及消費性電子商品與產業的關鍵性零組件，不僅技術密集，且種類多元，產品涵蓋了 PCB 硬板、軟板、電容、電阻、電感、RF 元件、模組、連接器，以及 EMS 與封裝測試服務等，為客戶提供一次購足的產業最佳解決方案。 ✓ 我們深化技術，信守「外行不做，內行不丟」，不做與本業無關的擴增，並透過強大的執行力與紀律專注本業，落實「做大不如做小，做小不如做好」的原則，將事情做到最好，為品質把關，讓我們成本跟品質因此具有競爭力，從中謀求最大的成就。 ●全球視野、國際化經營(Globalization) ✓ 我們不畫地自限，放眼全球市場；電子元件產品與服務是跨國界的產業，我們的競爭者來自世界各地，因此雖扎根於台灣，但要布局全球，在主要市場建立生產基地與服務據點，延攬在地人才，產銷優質產品，創造國際級水準的產業影響力。 ●注重長期穩健與傳承(Stabilization and Talent development) ✓ 我們相信企業永續經營如同馬拉松式的健走，不能瞬間耗盡所有資源，必須「高築牆、廣積糧」，保守穩健比求快貪功好。我們不過度擴張、量力而為，做好長期性的策略規畫，慎謀遠慮，才能屹立存在。例如 10 塊錢的東西我們做 8 塊就好，留 2 塊做為景氣寒流時的過冬準備。 ✓ 我們堅守"一致性"原則，並落實在信用與財務會計稽核等。財務政策務求精準保守、會計準則力守嚴謹透明。「一得不能永得」，時時謹慎，步步踏實，基業才能長青。 ✓ 長期策略需要強大執行力。我們注重傳承，計畫性扶植產業長才，用心找到對的人，適才適所。建立人才培養與獎勵機制，讓人才間能互相合作，共同成長。 ●股東價值、員工福祉、社會責任 三者並重(Value key Stakeholders) ✓ 我們是上市櫃公司，員工與股東都是公司成長的重要成員，讓股東的投資能夠獲得合理的報酬、員工也得到有感照顧與福利，這是公司的責任所在。 ✓ 公司的成長茁壯，也有賴於在地環境的資源供給與支持，求利要求天下利，因此我們更加重企業社會責任，對於社會、環境的永續發展有所回饋與貢獻。 ●協同合作(Collaboration) ✓ 華科事業群是一個企業策略聯盟體系，我們把集團內的每家公司放在對的位置，以打造互利共贏的資源共享平台，事業群的團隊成員必須能協同合作，尊重彼此、並擁有一致性的目標，以創造綜效，進而提供客戶更完善的服務。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，經董事會通過訂定「公司誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，已將該作業程序揭露於公司網站。	無顯著差異
(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？	✓		依本公司訂定之「公司誠信經營作業程序及行為指南」及「員工道德行為準則」辦理，作業程序已揭露於公司網站公告實施。對不誠信行為之營業活動進行規範，並宣導本公司人員於執行業務過程中應遵守公司誠信經營政策，以防範不誠信行為發生。	無顯著差異
(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？	✓		本公司於公司網站揭露公司誠信經營作業程序及行為指南，並依該程序之防範程序、行為指南、檢舉制度及獎懲措施，由權責單位落實教育宣導、查核及監督，確保執行之有效性。	無顯著差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		依本公司公司誠信經營作業程序及行為指南辦理，本公司與他人簽訂契約時，應充分瞭解對方之誠信經營狀況，並將遵守本公司誠信經營政策納入契約條款。	無顯著差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司由管理部負責辦法之制修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及執行；由稽核室負責辦法所述相關事項之查核與監督，並向董事會提出報告。	無顯著差異
(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？	✓		公司訂有相關預防政策，並設有檢舉信箱及陳述管道，供員工隨時提供資訊，以落實誠信經營政策。	無顯著差異
(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？	✓		本公司每年辦理自行檢查一次，由內部稽核單位覆核各單位及子公司之自行檢查報告，包含控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督等，併同稽核單位所發現之內部控制缺失及異常事項改善情形，以作為董事會及總經理評估整體內部控制制度有效性及出具內部控制制度聲明書之主要依據。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司專責單位依辦法每年舉辦一次內部宣導，安排董事長、總經理或高階管理階層向董事、受僱人及受任人傳達誠信之重要性。由專責單位向新進人員聲明公司誠信經營的原則。相關部門不定期向客戶、供應商宣導本公司誠信經營之原則，以杜絕不誠信之商業行為。	無顯著差異
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？	✓		本公司之公司誠信經營作業程序及行為指南已訂定相關檢舉流程與制度，並於利害關係人專區揭露檢舉管道。 本公司依檢舉情事之情節輕重，酌發獎金，內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以革職。於公司網站及內部網站建立並公告獨立檢舉信箱、專線供本公司內部及外部人員使用。處理檢舉情事之相關人員應對檢舉人身分及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置，並由本公司專責單位依相關程序處理。	無顯著差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		依本公司公司誠信經營作業程序及行為指南，本公司處理檢舉情事之相關人員，應對檢舉人身分及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無顯著差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		依本公司公司誠信經營作業程序及行為指南，由專責單位負責偵查檢舉事由，對任何檢舉案件均以密件方式建檔專案處理，並由專責人員處理，確保利害關係人之隱私，避免遭受不公平之報復或對待。	無顯著差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於公司網站揭露誠信經營政策，員工、供應商、客戶或其他業務相關機構與人員，均能清楚瞭解本公司誠信經營理念與規範。	無顯著差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司經董事會通過訂定公司誠信經營作業程序及行為指南，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項；其運作與所定守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊 (如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司秉持誠信經營原則，關注各利害關係人需求，獲得供應商、消費者認同，確保永續經營。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式

- 1.公開資訊觀測站 / 公司治理 / 訂定公司治理之相關規程規則(上市公司，公司代號 6191)。
- 2.本公司網站 <http://www.gbm.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

1. 本公司已訂定內部控制制度、董事會議事規範、董事選舉辦法、股東會議事規則、取得或處分資產處理程序辦法、資金貸放作業程序、背書保證作業辦法、公司誠信經營作業程序及行為指南、董事及經理人道德行為準則...等，與公司治理相關之守則，並參考上市上櫃公司治理實務守則訂定本公司之公司治理實務守則，已將相關規章揭示於本公司網站或公開資訊觀測站。
2. 本公司每季至少召開一次董事會，108 年度共召開 6 次董事會，董事出席及運作狀況良好；董事對利害關係議案之決議，均依規定自行迴避未參與討論及表決，另董事會之重大決議皆依規定揭露於公開資訊觀測站。

3. 最近年度董事進修情形：

職稱	姓名	課程名稱	時數
董事長	焦佑衡	跨國管理與永續經營	3
		數位決策-板類產品經營模式為例	3
董事	邱郁盛	有效發揮董事職能宣導會	3
獨立董事	郭嘉宏	金融消費者保護法與公平待客原則解析暨案例研討	3
		租稅天堂經濟實質法案新規定暨企業因應風險之道及防制洗錢	3
獨立董事	熊宇飛	有效發揮董事職能宣導會	3
		世界經濟趨勢與台灣發展機	3
		產品開發階段之專利全景分析-降低風險並創造高價值專利	3

4. 最近年度經理人進修情形：

職稱	姓名	課程名稱	時數
財會主管	翁家玉	財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討	3
		發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
		我國最新財稅法令動態與企業因應策略	3
		新版「公司治理藍圖(2018-2020)」相關規範與因應實務解析	3
		編製 IFRS 財務報告相關規範修正重點及常見缺失解析	3
		國際最新 IFRS 發展情形及採用 IFRS 重點方向/時事議題探討	3
		經濟犯罪中「商業判斷法則」之適用與法律責任探討	3
		國際稅務趨勢議題解析與因應實務	3
協理	張永發	產品開發階段之專利全景分析-降低風險並創造高價值專利; A.I. 的思維與應用	3
		The Missing Puzzle Piece at Semiconductor & Hi-Tech Electronics from Global Cyber Threat; 世界經濟趨勢與台灣發展機會	3

5. 董事購買責任保險之情形：

本公司自民國 98 年起為全體董事購買責任保險；已於 108 年 11 月為全體董事續保責任保險，並已將投保情形提 109 年 1 月 20 日董事會報告。

6. 資訊安全政策及管理：

為提升資訊安全管理，公司已在民國 107 年 4 月成立「資訊安全委員會」，負責審視公司及各子公司資安治理政策，監督資安管理運作情形，並定期召開「ISMS 管理審查會議」審理資安治理相關議題及持續改善，以確立資訊安全政策訂定及適用性。

「資訊安全委員會」的召集人由資訊長擔任，負責資訊安全治理、規劃、督導及推動執行，以建構出全方位的資安防衛能力及同仁良好的資訊安全意識。資安策略主軸聚焦資安治理，法令遵循及科技運用三個面向來進行，從制度到科技，從人員到組織，全面性提升資安防護能力。

有鑑於目前資安新興趨勢，如 DDoS(Distributed Denial of Service)攻擊、勒索軟體、社交工程攻擊、偽冒網站等，公司定期關注資安議題並規劃因應計畫，針對不同資安情境演練，強化處理人員的應變能力，以期能在第一時間即偵測到並完成阻擋。且定期進行安全稽核作業(通信與作業管理辦法)，如弱點掃描或滲透測試，以確定資訊系統及網路環境符合安全實施標準。

公司考量資安險仍是新興險種，涉及資安等級檢測機構、理賠鑑識機構及不理賠條件等相關配套，因此目前正在評估是否購買資安險。後續目標則是完備資安相關規範、定期資安評估、取得國際資安認證，未來將持續強化資安防護與建立聯防機制，尤其在培訓優質資安人才上也要同步跟上，公司每年度定期公告宣導資安政策及安排資安相關教育訓練。

(九)內部控制制度執行情況

1.內部控制聲明書

精成科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109 年 2 月 25 日

本公司民國一百零八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零八年十二月三十一日的內部控制制度(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一百零九年二月二十五日董事會通過，出席董事 9 人中(含委託共 0 人)，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

精成科技股份有限公司

董 事 長：焦佑衡



簽章

總 經 理：楊建輝



簽章

總 經 理：賴偉珍



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 108 年股東常會決議事項之執行情形

開會日期：108 年 6 月 18 日

重要決議內容	決議執行情形
通過民國 107 年度營業報告書及財務報表案。	於會後公告股東會重要決議事項。
通過民國 107 年度盈餘分派案。	已依股東會決議辦理，訂定 108 年 7 月 31 日為基準日，於 108 年 8 月 15 日發放。(每股分配現金股利 0.3 元。)
通過本公司「公司章程」、「取得或處分資產處理程序辦法」、「資金貸放作業程序」、「背書保證作業辦法」修訂案。	於會後公告股東會重要決議事項並將修訂後規章公告於公司網站。

2. 108 年度截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

日期	重要決議事項
108/01/25	- 通過本公司民國 108 年度財務報表簽證會計師及公費案。 - 通過本公司於馬來西亞新設子公司案。 - 通過本公司參與華科采邑股份有限公司現金增資案。 - 通過為本公司轉投資公司背書保證案。 - 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案。 - 通過本公司從事慈善捐款案。 - 通過本公司 107 年度經理人年終獎金暨 107 年下半年績效獎金案。 - 通過本公司經理人因薪酬政策變動之薪資調整案。 - 通過新任經理人任命案及薪資報酬案。 - 通過本公司民國 107 年度員工及董事酬勞之分派百分比案。
108/02/21	- 通過本公司「內部控制制度聲明書」案。 - 通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 - 通過本公司民國 107 年度營業報告書及財務報表案。 - 通過本公司資金貸與孫公司 ELNA PCB(M)SDN. BHD.案。 - 通過本公司召開民國 108 年股東常會相關事宜案。 - 通過本公司擬依證券交易法之規定庫藏股轉讓予員工案。
108/03/25	- 通過本公司民國 108 年度營運計畫案。 - 通過本公司經理人退休案。 - 通過本公司民國 107 年度員工及董事酬勞總額案。 - 通過本公司民國 107 年度董事酬勞分派案。 - 通過本公司民國 107 年度盈餘分派案。
108/04/26	- 通過本公司民國 107 年度經理人員工酬勞分配案。 - 通過本公司民國 108 年第 1 季財務報表案。 - 通過為本公司轉投資公司背書保證案。 - 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案 - 通過本公司「資金貸放作業程序」修正案。 - 通過本公司「背書保證作業辦法」修正案。 - 通過本公司「取得或處分資產處理程序辦法」修正案。 - 通過本公司「公司章程」修正案。 - 通過本公司「處理董事要求之標準作業程序」訂定案。 - 通過增加本公司 108 年股東常會議案。
108/07/30	- 通過本公司民國 108 年第 2 季財務報表案。 - 通過修正本公司「股務單位內部控制制度」案。 - 通過為本公司轉投資公司背書保證案。 - 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案。 - 通過依證券交易法之規定轉讓庫藏股予員工。 - 通過本公司 108 年上半年經理人績效獎金之薪資報酬案。

日期	重要決議事項
108/10/30	1. 通過本公司民國 108 年第 3 季財務報表案。 2. 通過本公司「民國一百零九年度稽核計劃」。 3. 通過為本公司轉投資公司背書保證案。 4. 通過本公司為子公司 GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.背書保證案。 5. 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案。 6. 通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。
109/01/20	1. 通過本公司民國 108 年度財務報表簽證會計師之委任變更案(內部輪調)。 2. 通過本公司民國 109 年度財務報表簽證會計師及公費。 3. 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案。 4. 通過訂定本公司「公司治理實務守則」案。 5. 通過解除本公司董事及經理人競業禁止限制案。 6. 通過本公司民國 108 年度經理人年終獎金暨 108 年下半年績效獎金案。 7. 通過本公司民國 108 年度董事及員工酬勞分配百分比案。 8. 通過本公司副總經理調任 ELNA 日本廠之薪資報酬案。
109/02/25	1. 通過本公司「內部控制制度」修正案。 2. 通過本公司轉投資事業資產減損案。 3. 通過本公司民國 108 年度董事及員工酬勞總額案。 4. 通過本公司民國 108 年度營業報告書及財務報表案。 5. 通過本公司民國 109 年度營運計畫案。 6. 通過為本公司轉投資公司背書保證案。 7. 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案。 8. 通過本公司「內部控制制度聲明書」案。
109/03/23	1. 通過本公司之子公司間資金貸與案。 2. 通過辦理本公司董事全面改選事宜。 3. 通過提請股東會解除新任董事競業禁止限制事宜。 4. 通過本公司股東會議事規則修正案。 5. 通過本公司公司治理實務守則修正案。 6. 通過召開本公司民國 109 年股東常會相關事宜案。 7. 通過買回本公司股份案。
109/04/27	1. 通過本公司民國 109 年第 1 季財務報表案。 2. 通過本公司民國 108 年度盈餘分派案。 3. 通過為本公司轉投資公司背書保證案。 4. 通過本公司及本公司子公司間之資金貸與案。 5. 通過本公司從事慈善捐款案。 6. 通過修正本公司「股務單位內部控制制度」案。 7. 通過修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 8. 通過修訂第 9 次買回股份辦法。 9. 擬議董事候選人提名名單案。 10. 通過本公司民國 108 年度董事酬勞分配案。 11. 通過本公司民國 108 年度經理人員工酬勞分配案。 12. 通過董事薪資報酬與績效評估辦法之修訂案。 13. 通過薪酬委員會組織規程之修訂案。 14. 通過公司誠信經營行為守則及作業程序之修訂案。 15. 通過企業社會責任實務守則之制定。 16. 通過本公司民國 109 年股東常會防疫應變措施案。 17. 通過本公司晉升協理案及薪資報酬案。

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

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

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	邱明玉、黃毅民	108 年第 1 季至第 3 季	會計師事務所內部調整
	林宜慧、邱明玉	108 年第 4 季	

註：若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		✓	
2	2,000 仟元 (含) ~ 4,000 仟元			
3	4,000 仟元 (含) ~ 6,000 仟元			
4	6,000 仟元 (含) ~ 8,000 仟元			
5	8,000 仟元 (含) ~ 10,000 仟元	✓		✓
6	10,000 仟元 (含) 以上			

(一)審計與非審計公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費 (註 3)	非審計公費(註 2)					會計師 查核期間	備註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	邱明玉 黃毅民	9,022	0	89	0	0	89	108 年第 1 季 至第 3 季	會計師事務所 內部調整
	林宜慧 邱明玉							108 年第 4 季	

註 1：若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所給付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

註 3：審計公費包含子公司審計公費。

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

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

六、更換會計師資訊：無。

註：本公司配合勤業眾信聯合會計師事務所內部調整更換 108 年年度財務報告簽證會計師，舊任簽證會計師為邱明玉、黃毅民會計師，新任會計師為林宜慧、邱明玉會計師。

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

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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移轉及股權質押變動情形

職稱	姓名	108 年度		109 年截至 4 月 20 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
董事長兼執行長	焦佑衡	280,000	0	0	0
董事兼大股東	瀚宇博德(股)公司	0	0	0	0
副董事長	瀚宇博德(股)公司 代表人：朱有義	(72,000)	0	0	0
董事	瀚宇博德(股)公司 代表人：江清秋	(90,000)	0	0	5,000,000
董事兼副總經理	瀚宇博德(股)公司 代表人：邱郁盛	(50,000)	0	0	0
董事兼總經理	瀚宇博德(股)公司 代表人：賴偉珍	250,000	0	0	0
董事	吳志銘	0	0	0	0
獨立董事	郭嘉宏	0	0	0	0
獨立董事	熊宇飛	0	0	0	0
獨立董事	苑竣唐	0	0	0	0
總經理	楊建輝	245,000	0	0	0
副總經理	楊其筠(註 1)	230,000	0	0	0
協理	徐光淇(註 2)	250,000	0	-	-
協理	呂素荔	24,000	0	(18,000)	0
協理	張永發	130,000	0	0	0
協理	陳培真	129,000	0	0	0
協理	劉貞佑	145,000	0	0	0
財會主管	翁家玉	92,000	0	0	0

註 1：108 年 02 月 1 日新任。註 2：108 年 04 月 30 退休。

(二)董事、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)董事、經理人及大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

109 年 4 月 20 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
瀚宇博德(股)公司	209,582,065	40.65%	-	-	-	-	無	無	無
瀚宇博德(股)公司 代表人：焦佑衡	1,624,462	0.32%	0	0	0	0	無	無	無
倍利開發(股)公司	34,448,000	6.68%	-	-	-	-	無	無	無
倍利開發(股)公司 代表人：何明坤	0	0%	-	-	-	-	無	無	無
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	7,202,768	1.40%	-	-	-	-	無	無	無
江清秋	5,538,626	1.07%	0	0	0	0	無	無	無
邱基富	5,509,000	1.07%	-	-	-	-	無	無	無
匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金	5,143,000	1.00%	-	-	-	-	無	無	無
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	3,922,999	0.76%	-	-	-	-	無	無	無
大通託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	3,915,000	0.76%	-	-	-	-	無	無	無
廖敏惠	3,360,000	0.65%	-	-	-	-	無	無	無
洪次郎	3,190,487	0.62%	-	-	-	-	無	無	無

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

108 年 12 月 31 日；單位：股

轉投資事業(註)	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%
Up First Investments Ltd.	167,322,352	100.00	0	0	167,322,352	100.00
Dynamic Skyline Ltd.	38,300,000	100.00	0	0	38,300,000	100.00
Success Ocean Investments Ltd.	51,300,000	100.00	0	0	51,300,000	100.00
ELNA Printed Circuits Co., LTD.	2,800	70.00	0	0	2,800	70.00
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	3,000,001	100.00	0	0	3,000,001	100.00
晟成實業股份有限公司	14,000,000	100.00	0	0	14,000,000	100.00
華成自動化設備股份有限公司	2,472,000	50.24	0	0	2,472,000	50.24
台灣精星科技股份有限公司	33,270,949	27.44	169,000	0.14	33,439,949	27.58

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份形成經過

單位：新台幣元/股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產充抵股款者	其他
91.08	20	170,000,000	1,700,000,000	95,629,616	956,296,160	現金增資 200,000,000	無	註 1
92.08	30	170,000,000	1,700,000,000	108,963,616	1,089,636,160	現金增資 133,340,000	無	註 2
92.11	40.48	220,000,000	2,200,000,000	138,963,616	1,389,636,160	私募 300,000,000	無	-
93.08	10	220,000,000	2,200,000,000	154,101,977	1,541,019,770	盈餘轉增資 151,383,610	無	註 3
94.07	10	220,000,000	2,200,000,000	170,438,143	1,704,381,430	盈餘轉增資 163,361,660	無	註 4
94.08	37.5	330,000,000	3,300,000,000	205,438,143	2,054,381,430	現金增資 350,000,000	無	註 5
95.08	10	330,000,000	3,300,000,000	238,779,355	2,387,793,550	盈餘轉增資 333,412,120	無	註 6
95.08	45.5	330,000,000	3,300,000,000	271,779,355	2,717,793,550	現金增資 330,000,000	無	註 7
96.08	10	430,000,000	4,300,000,000	301,740,787	3,017,407,870	盈餘轉增資 299,614,320	無	註 8
96.11	14.1 31.4 25.9	430,000,000	4,300,000,000	309,400,787	3,094,007,870	執行員工認股權憑證 76,600,000	無	-
97.08	10	500,000,000	5,000,000,000	377,892,294	3,778,922,940	盈餘轉增資 684,915,070	無	註 9
98.08	10	500,000,000	5,000,000,000	415,340,729	4,153,407,290	盈餘轉增資 374,484,350	無	註 10
99.06	18.2	500,000,000	5,000,000,000	416,022,524	4,160,225,240	執行員工認股權憑證 6,817,950	無	-
99.08	10 18.2	600,000,000	6,000,000,000	417,651,524	4,176,515,240	執行員工認股權憑證 1,629,000	無	-
99.09	10	600,000,000	6,000,000,000	466,298,411	4,662,984,110	盈餘轉增資 48,646,887	無	註 11
99.12	15.8	600,000,000	6,000,000,000	469,596,411	4,695,964,110	執行員工認股權憑證 3,298,000	無	-
100.03	15.8	600,000,000	6,000,000,000	474,267,411	4,742,674,110	執行員工認股權憑證 4,671,000	無	-
100.07	15.8	600,000,000	6,000,000,000	474,618,411	4,746,184,110	執行員工認股權憑證 351,000	無	-
100.09	10	600,000,000	6,000,000,000	506,836,403	5,068,364,030	盈餘轉增資 32,217,992	無	註 12
100.11	-	600,000,000	6,000,000,000	500,206,403	5,002,064,030	庫藏股註銷 6,630,000 股	無	註 13
101.01	10	600,000,000	6,000,000,000	500,656,403	5,006,564,030	執行員工認股權憑證 450,000 股	無	-
101.09	10	600,000,000	6,000,000,000	531,546,903	5,315,469,030	盈餘轉增資 30,890,500 股	無	註 14
106.05	-	600,000,000	6,000,000,000	523,546,903	5,235,469,030	庫藏股註銷 8,000,000 股	無	註 15
106.11	-	600,000,000	6,000,000,000	515,546,903	5,155,469,030	庫藏股註銷 8,000,000 股	無	註 16

註 1：91 年 8 月 6 日台財證一第 0910135324 號函

註 2：92 年 6 月 20 日台財證一第 0920125430 號函

註 3：93 年 8 月 3 日金管證一字第 0930134639 號函

註 4：94 年 6 月 22 日金管證一字第 0940125012 號函

註 5：94 年 5 月 27 日金管證一字第 0940114773 號函

註 6：95 年 6 月 21 日金管證一字第 0950125368 號函

註 7：95 年 4 月 19 日金管證一字第 0950112161 號函

註 8：96 年 7 月 9 日金管證一字第 0960034958 號函

註 9：97 年 6 月 26 日金管證一字第 0970031868 號函

註 10：98 年 7 月 17 日金管證發字 0980035893 號

註 11：99 年 7 月 27 日金管證發字 0990037829 號

註 12：100 年 8 月 10 日金管證發字第 1000037099 號

註 13：97 年 9 月 15 日金管證三字 0970049786 號

註 14：101 年 7 月 9 日金管證發字第 1010030124 號

註 15：106 年 2 月 20 日金管證交字第 1060005567 號

註 16：106 年 11 月 28 日金管證一字第 10601158870 號函

2. 股份種類

109 年 4 月 20 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	515,546,903	284,453,097	800,000,000	-

註：屬上市公司股票；含截至 109 年股東常會停止過戶日止，本公司持有已買回股份尚未辦理轉讓或銷除股份計 650,000 股。

3. 經核准以總括申報制度募集發行有價證券者：不適用。

(二) 股東結構

109 年 4 月 20 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其它法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	1	3	160	30,542	75	30,781
持有股數	486,000	232,268	252,382,690	223,724,295	38,721,650	515,546,903
持有比例(%)	0.09	0.05	48.95	43.40	7.51	100.00

註：含截至 109 年股東常會停止過戶日止，本公司持有已買回股份尚未辦理轉讓或銷除股份計 650,000 股。

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額 10 元；109 年 4 月 20 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	15,078	1,050,274	0.20
1,000至 5,000	9,956	23,764,331	4.61
5,001至 10,000	2,577	20,862,272	4.05
10,001至 15,000	899	11,346,796	2.20
15,001至 20,000	658	12,424,149	2.41
20,001至 30,000	520	13,351,994	2.59
30,001至 50,000	449	18,406,179	3.58
50,001至 100,000	327	23,982,126	4.65
100,001至 200,000	159	22,292,481	4.32
200,001至 400,000	74	20,201,874	3.92
400,001至 600,000	37	18,219,398	3.53
600,001至 800,000	9	6,297,015	1.22
800,001至 1,000,000	6	5,308,066	1.03
1,000,001以上	32	318,039,948	61.69
合計	30,781	515,546,903	100.00

註：含截至 109 年股東常會停止過戶日止，本公司持有已買回股份尚未辦理轉讓或銷除股份計 650,000 股。

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單：股權比例占前十名之股東

109 年 4 月 20 日

主要股東名稱 / 股份	持有股數(股)	持股比例(%)
瀚宇博德股份有限公司	209,582,065	40.65
倍利開發股份有限公司	34,448,000	6.68
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	7,202,768	1.40
江清秋	5,538,626	1.07
邱基富	5,509,000	1.07
匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金	5,143,000	1.00
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	3,922,999	0.76
大通託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	3,915,000	0.76
廖敏惠	3,360,000	0.65
洪次郎	3,190,487	0.62

註：持股比例之計算含截至 109 年股東常會停止過戶日止，本公司持有已買回股份尚未辦理轉讓或銷除股份計 650,000 股。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年度		107 年	108 年	109 年第一季
項目				
每股市價	最高	18.35	18.20	17.35
	最低	10.65	11.95	10.10
	平均	13.76	15.39	14.21
每股淨值	分配前	25.51	28.22	26.22
	分配後	25.21	27.92	25.72
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	507,764	512,034	515,525
	每股盈餘調整前	1.10	2.01	0.20
	每股盈餘調整後	1.10	2.01	0.20
每股股利	現金股利	0.30	0.50	-
	無償盈餘配股	-	-	-
	配股資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-
投資報酬分析	本益比	12.51	7.66	-
	本利比	45.87	30.78	-
	現金股利殖利率(%)	2.18	3.25	-

註 1：108 年盈餘分派案經 109 年 4 月 27 日董事會決議通過，惟尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利政策：

第卅條：本公司年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議後分派或保留之。

第卅之一條：本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司未來發展計畫及財務結構，營運狀況等因素決定，採穩健原則分派。就可分配盈餘得酌予保留或以股票股利或以現金股利或以股票及現金股利等方式分派之。本公司正處營業成長階段且所屬產業景氣與發展趨勢變遷快速，為促進公司永續之經營發展追求財務穩健之長遠規劃，並滿足股東對現金流入之需求，由董事會擬具股利分配案提請股東會決議後分派之，惟現金股利之比例不低於擬分配股利總數之10%。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司108年度盈餘分派經民國109年4月27日董事會決議通過，自可供分配盈餘配發股東現金股利計新台幣257,773,452元，依本公司已發行之普通股515,546,903股設算每股現金股利0.5元；本分派案將俟109年股東常會承認通過。

3.預期股利政策有重大變動之說明：無。

(七)本年度股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

公司章程第廿九條之一：本公司年度如有獲利，應提撥不低於當年獲利百分之一為員工酬勞；另提撥不超過當年獲利百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

本公司依公司章程之股利政策並參考以前年度之提撥情形為估列員工紅利、董事酬勞及配發股票紅利之基礎，實際配發金額若與估列數有差異時，將依財務會計準則公報辦理；109年2月25日董事會決議配發之員工及董事酬勞總額與108年度認列費用估計數並無差異。

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：經本公司薪資報酬委員會及董事會決議通過民國108年度員工酬勞為新台幣15,118,494元、董事酬勞為新台幣7,559,247元，全數以現金發放。

(2)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：無差異。

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

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(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

	前一年度(107年度)			
	認列數	實際分派情形	差異數	差異原因
員工酬勞(現金；元)	8,605,785	8,605,785	0	無
員工酬勞(股票；元)	0	0	0	無
董事酬勞(現金；元)	4,302,893	4,302,893	0	無

註：分派金額經108年4月26日董事會決議通過，並提108年6月18日股東常會報告。

(九)最近年度及截至年報刊印日止，公司買回本公司股份情形

1.已執行完畢者：

買回期次	第五次	第六次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
預定買回期間	105/4/28-105/6/27	105/9/6-105/11/4
預定買回區間價格(新台幣)	每股 6~9 元	每股 9~11 元
已買回股份種類及數量	普通股 3,000,000 股	普通股 5,000,000 股
已買回股份總金額(新台幣)	22,427,587 元	51,648,461 元
已買回數量占預定買回數量之比率	100%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	3,000,000 股(註 2)	5,000,000 股(註 3)
累積持有本公司股份數量(股)	0	0
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	0	0

註 1：截至年報刊印日止，本公司已發行普通股股份總數為 515,546,903 股。

註 2：已於 108/03/15 全數轉讓完畢。

註 3：已於 108/08/23 全數轉讓完畢。

註 4：第七次買回 8,000 仟股，已於 106/04/01 完成註銷登記；第八次買回 8,000 仟股，已於 106/11/01 完成註銷登記。

2.尚在執行中者：

買回期次	第九次
買回目的	轉讓股份予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限(新台幣)	18,000,000 元
預定買回之期間	109/3/24-109/5/23
預定買回之數量	1,500,000 股
預定買回之區間價格(新台幣)	每股 9~12 元
已買回股份種類及數量	普通股 650,000 股
已買回股份金額(新台幣)	7,650,927 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	43.33 (註)

註：所列為截至 109/04/30 之買回情形。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

(1)電子產品製造服務 (Electronic Manufacturing Service, EMS)

包括開模、注塑、塗裝、SMT 貼裝及系統組裝的完整製程架構，以基板組裝加工為主。服務領域包括個人電腦、儲存設備、通訊產品、消費式電子產品、車載產品、電動工具機、智能家居、工業用產品、LED 等。

(2)印刷電路板 (Printed Circuit Board, PCB)產銷

應用領域涵蓋個人電腦、儲存設備、網路通訊產品、消費式電子產品、車載產品包括身控制、主動安全系統、影音導航系統、進階駕駛輔助系統、車燈控制、新能源汽車電池管理系統等。

2. 營業比重

精成科技(含子公司)最近二年度之營業比重

單位：新台幣仟元

產品類別 \ 年度	107 年		108 年	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
PCB	13,456,171	60.35	13,847,606	63.39
EMS	8,333,807	37.38	7,949,803	36.39
其他	507,755	2.27	48,242	0.22
合計	22,297,733	100.00	21,845,651	100.00

3. 公司目前之商品項目

(1)印刷電路板及相關材料之研發及買賣。

(2)各類電子資訊及通訊產品主板之研發及買賣。

4. 計畫開發之新商品

(1)EMS 事業部將持續推動生產製程自動化及細緻化，並將著力於新工藝與新技術的開發評估。

如：SMT PIP 零件貼裝實現 PIN 腳自動識別功能、SMT 貼裝前 PCB 板彎檢測技術、SMT 管狀物料實現自動貼片技術、評估導入彈片 feefer、DIP 自動插件導入 PIN 腳識別功能、pressfit 壓件工藝；針對 L/B 產品評估驗證 reflow hotbar 工藝；針對電動工具產品，評估開發 LDS (Laser Direct Structuring) 工藝之成型件貼裝技術、低溫低壓注塑成型工藝、PCBA 連板燒錄程式，以期能降低人力需求，提升效率。並持續推進控制生產流程之軟體程式及系統的開發、升級。

(2)PCB 事業部將著重滑動開關設計的產品，開發碳墨印刷替代鍍金工藝；厚銅板 (4 盎司基銅) 製程開發，基於 Intel 平台升級及與 5G 芯片結合的可能性，對 5G 高頻材料進行開發試用，高頻 PCB 生產工藝及參數的確定和優化；5G 天線用 PCB 之 Roges 材料和 FR4 混壓工藝製作的研發；高頻 PCB 表面化學沉錫工藝的評估；厚銅板 (4 盎司基銅) 量產製程能力開發，開發化錫表面處理流程，蓋覆鍍銅 (Via on pad) 產品，板邊鍍銅無線充電產品，配合客戶開發樹脂塞孔工藝，配合客戶完成 300 系列到 400 系列產品的升級量產，提升超高頻低損耗板 (高端 server 板、高端 VGA 卡板)、車載板、12 層以上高層板的量產工藝水準，引進 Delta-L 插損測試系統，引進背鑽系統；以及車載高階 ADAS 系統，電動汽車相關各類汽車電子。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

印刷電路板做為「電子產品之母」，是組裝電子零組件所使用的基板，透過印刷電路板的中繼傳輸，各項電子零組件得以連結，發揮整體功能。因此，印刷電路板是所有電子產品不可或

缺的構成要件。國際貿易紛爭頻起，108 年對 PCB 產業是混沌不明的一年，牽動國際大廠布局與供應鏈移動，108 年全球 PCB 產值成長率衰退至 1.7%。隨著資訊電子工業的蓬勃發展，PCB 產業迎向 5G，分析預估 109 年整體 PCB 市場將先蹲後跳，將有 2.8% 的成長，主要推力將來自 HDI 板、載板及軟板，產業也面臨全球化競爭持續加劇，而 PCB 智慧製造正帶動另一波採購商機。PCB 產業挑戰則為原材料供應趨緊、環保政策日益趨嚴，使得 PCB 產業門檻逐漸變高，產業集中度正逐步擴大。全球 PCB 產業發展趨勢朝高密度、高精度和高可靠性方向前進，不斷減少成本、提高性能、縮小體積、輕量薄型、提高生產率並降低環境影響，以適應下游各電子終端設備產業發展，預估全球電子產品將有持續成長動能，對於 PCB 需求也將呈現較為明朗的狀態。估計 109 年 PCB 產值將微幅成長 2.8% 左右。

以智能終端、通信網絡設備、汽車電子為代表的電子產品生產過程中，都需要 PCBA (EMS)。隨著市場發展迅速、創新技術層出不窮，細分電子產品需要產業鏈針對需求的變化快速的響應，進而催生龐大的產業鏈服務市場。本公司除產銷印刷電路板，亦提供 EMS 電子產品製造服務。由於 EMS 被納入美中貿易課稅範圍，在中國以外生產的馬來西亞建立生產據點是下一步經營的重點。由於 EMS 市場競爭激烈，企業採用委外代工製造模式以降低成本，許多國際大廠紛紛將部分或全部生產過程外包，電子產品製造服務蔚為趨勢。本公司提供的服務以基板組裝加工為主，在電子產品的產製過程中，基板組裝加工係屬重要程序，攸關交期與產品品質。

109 年受到突如其來新冠肺炎疫情蔓延之影響，打壞原本經濟環境架構，造成需求下降與供應鏈中斷，引發全球經濟衰退，不論對消費端、供應端或投資端的衝擊都十分深遠，復甦可能需要數個月，甚至數年的時間。有鑑於此，全球相關政府/民間機構皆持續觀察疫情狀況，並視疫情變化動態調整修正 109 年經濟成長率。

2. 產業上、中、下游之關聯性

上游	中游	下游
玻璃纖維/玻纖布 銅箔 酚醛樹脂 環氧樹脂 聚亞醯胺樹脂 生產製程及檢測設備	銅箔基板 硬板/軟板/IC 載板製造 基板組裝加工及相關服務	光學器材 電腦及其周邊 資料儲存媒體 視聽電子產品 通訊產品 汽車及其零件

上游產品包括絕緣紙、玻纖蓆、玻纖紗、玻纖布等補強材料、無氧銅球、電解銅箔、壓延銅箔等導電材料、以及酚醛樹脂、溴化環氧樹脂、聚亞醯胺樹脂、聚四氟乙烯樹脂等黏合材料。我國補強材料及導電材料的自給率較高，部分黏合材料則倚賴國外進口。上游關鍵材料技術多掌握在國際大廠手中。

本公司位於產業的中游。銅箔基板為製做印刷電路板的關鍵基礎材料，依基材特性可區分為紙質基板、複合基板、玻纖環氧基板、軟性基板等四類。硬質印刷電路板可進一步分為單面硬質印刷電路板、雙面硬質印刷電路板、多層硬質印刷電路板，亦即印刷電路板大致包括單面板、雙面板、多層板、軟板及 IC 載板。

硬板的應用領域相當廣泛，目前主要應用於資通訊及消費式電子產品，包括電視機、錄放影機、電腦週邊設備、筆記型電腦、傳真機、手機及網通設備等。軟板應用於筆記型電腦、手機、數位相機、TFT-LCD 面板、TN/STN LCD 面板等。IC 載板則應用於晶片組、繪圖晶片、邏輯晶片、快閃記憶體、高速動態隨機存取記憶體等。印刷電路板實為電子工業之基礎，只要是需要傳導電訊元件的產品，便屬印刷電路板的下游應用領域。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

雖然受全球經濟環境影響的特質與微利時代的到來，電子產品朝輕薄、多功能、高頻、高速的方向發展，印刷電路板也要朝縮小線寬線距、線路高密度化、小孔徑、多層數的方向發展，才可以滿足電子產品的需求。促使專業電子代工廠商必須具備維持競爭力之策略，

不僅要能快速生產低成本、高品質的產品，還要與品牌客戶建立親密的伙伴關係，協助其產品開發、生產製造、運銷與物流管理、資訊管理、售後服務及技術服務等。虛擬整合的專業服務、知識與管理密集、規模經濟將是未來台灣科技製造業的發展趨勢。

(2)競爭情形

台灣主要從事基板組裝加工的专业電子代工廠中，以鴻海、和碩、緯創規模較大，為本公司的競爭對象；產銷印刷電路板的台廠則以健鼎科技、臻鼎科技、敬鵬工業、志超科技為競爭對象。

此外，根據 Manufacturing Market Insider 所做的調查，108 年全球專業電子代工廠排名中，本公司排名第 30。

(三)技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	107 年度	108 年度
研發費用	86,550	61,919
佔營業收入淨額比重(%)	0.39	0.28

2. 最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

- (1)EMS：主要包含 SMT 貼標實現多排自動吸取貼裝技術、SMT 承載治具導入二維碼追溯、Reflow 溫度曲線實時追蹤系統導入、真空 reflow 爐導入；DIP 自動化線體包括 In-line 自動外掛程式、異形零件外掛程式機、自動點膠機及下照式光學檢測機、波峰焊氮氣製程、選擇焊工藝及選擇性噴 flux 製程。L/B 產品導入專用吸嘴及 feeder、自動壓膠工藝；車用產品導入 coating 工藝、potting 工藝。除申請多項專利外，在控制生產流程的軟體程式開發上也取得不少成果，如工時效率管理系統、設備保養管理系統、WMS 倉儲管理系統、電子 SOP 系統等。此外，在生產製程自動化、細緻化方面以及精簡人力方面有顯著的成績。
- (2)PCB：厚銅(3 盎司)產品的製程開發及 6mil 鑽嘴的生產條件、開發內層不平衡銅 (H/1 盎司，1/2 盎司)制程技術，完成多種顏色文字圖騰板的個性化產品、完成客戶 D9 到 D10 系列的產品升級。基於 Intel 平台升級及與 5G 芯片結合的可能性，對中低損耗材料產品的開發並量產、3mil 芯板製作、反轉銅箔產品製作、雙層文字油墨板製作，另外線路密集型電路板製程改進 (阻抗制作能力的提升)、電鍍製程重大品質問題改善、防焊塞孔製程改善也都有明顯的進步。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期業務發展計劃

- (1)由於個人電腦處於衰退階段，特別是歐美地區，因此，將努力拓展其他市場，如車用電子、印表機、通訊產品、電力、工業電腦、電動工具、電視及遊戲機等，提升製程能力，朝伺服器及電競產品等高毛利方向發展。
- (2)以模具 ID 設計及系統組裝的經驗為基礎，開發中國大陸內銷市場的主機板代工業務。
- (3)加強新客戶開發力道。

2. 長期業務發展計劃

- (1)在 PCB 產品上，與客戶共同研發特殊基材如反轉銅薄 (RTF)、配合 5G 高頻高速材料規格要求，配合設備能力提升，開發高頻低耗材料、高 Tg 材料、高 Tg 無鹵素材料。
- (2)智慧製造已 100%成為電子產業共同的目標，也是未來投資新廠的必要條件，預估此波智慧趨勢可望推進 PCB 設備廠商智慧升級與帶動軟硬體採購商機。
- (3)與客戶共同開發特殊油墨如銀色、金色、碳黑色、白色，創造市場賣點。
- (4)致力於成為專業電子代工廠，提供印刷電路板量產及基板組裝加工、最佳化設計、快速原型組裝、背板組裝、功能性及可靠度測試之整合性服務。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 公司主要商品之銷售地區：本公司(含子公司)最近二年度之銷售地區分佈

單位：新台幣仟元

		107 年		108 年	
		營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
地區	美洲	1,902,187	8.53	1,667,364	7.63
	亞洲	19,881,746	89.17	19,555,959	89.52
	歐洲	513,800	2.30	622,328	2.85
合計		22,297,733	100.00	21,845,651	100.00

2. 市場未來供需狀況與成長性

國際政經局勢紛擾對全球經濟前景的影響愈趨明顯，包括：美中、日韓貿易紛爭未歇、英國脫歐倒數計時、以及地緣政治衝突事件仍頻，是影響 109 年製造業景氣主要風險。資訊電子因主要國家製造業下滑、全球電子終端產品出貨放緩，影響 108 年資訊電子業生產表現。展望 109 年，在 AI 應用及各國 5G 陸續商轉帶動下，可望帶動周邊硬體與零組件需求，且預估電子終端產品出貨將轉為正成長，伴隨台商回流趨勢下，有助推升資訊電子業產銷。COVID-19 疫情前預測 109 年資訊電子業產值新台幣 6.57 兆元，年增 2.74%。

此外，隨著 AIoT 應用漸趨多元，加以 109 年 5G 將在國際間陸續商轉，預料將加速數位科技重塑全球產業競爭生態。數位科技應用正掀起數位轉型浪潮，並持續擴大數位經濟商機，利用既有利基優勢(完整的數位基礎建設和資通訊產業供應鏈)，投入間跨域合作，開發下世代產品、服務與技術。

COVID-19 疫情正在世界範圍內給人們造成高昂且不斷增加的成本。為了保護生命，使醫療體系能夠應對這一疫情，需要實施隔離、封鎖和廣泛的關閉，以減緩病毒傳播。因此，衛生危機正對經濟活動產生嚴重的影響。由於疫情，IMF 國際貨幣基金組織稱預估 109 年全球經濟預計將急劇收縮 3%，根據這一預測數據，109 年全球經濟萎縮幅度將是 1930 年代大蕭條以來最大，作為對比，金融危機造成 98 年全球經濟總量萎縮 0.7%。基線假設疫情在 109 年下半年消退，防控措施可以逐步取消，如此，隨著政策支持措施幫助經濟活動恢復正常，全球經濟預計在 110 年將增長 5.8%。相比之下，IMF 預計中國的情況將好於歐美。中國疫情在第一季觸頂後，企業活動正在逐步恢復，109 年經濟總量預計將增長 1.2%，不過也遠低於疫情爆發前估計的 6%。

據資策會 MIC 表示，非接觸商機是全球疫情中的產業新契機，隨著各國控制人流以抑制疫情擴散，遠距上班、遠距教學甚至休閒娛樂已成為趨勢，除有機會增進筆電採購需求，最重要的是帶動企業與個人連網需求大增，在在凸顯高速寬頻與 5G 發展重要性，預期未來網通基礎建設與產品需求將持續增加。另外，防疫過程中出現的三大類別「人工智慧」、「物聯網」、「生物醫學」中的各種新興科技應用，將為產業帶來新發展機會。

根據台灣電路板協會提供的數據顯示，108 年我國台商兩岸 PCB 產值為新台幣 6,624 億元，相較於 107 年成長 1.7%；109 年預估全球電子產品將有持平發展動能，對於 PCB 需求也將呈現較為平穩的狀態，保守估計 109 年台商兩岸 PCB 產值將成長 2.8% 左右，達到 6,811 億新台幣。詳見下表：

台商兩岸印刷電路板產業年產值趨勢

單位：新台幣億元

	106 年	107 年	108 年	109 年(f)
產值	6,192	6,514	6,624	6,811
成長率(%)	9.5	5.2	1.7	2.8

資料來源：台灣電路板協會(TPCA)、工研院產業經濟與趨勢研究中心(IEK)，統計範疇為台灣地區之台、外商以及中國大陸之台商。

3. 競爭利基

(1) 上下游垂直整合

本公司是能夠自行產製印刷電路板的專業電子代工廠，亦即具備上下游垂直整合的能力，致力於提供客戶兼具深度與廣度的服務。

- (2)品質優良
本公司已先後通過 ISO9002、ISO14001、ISO19001、QC080000、QS9000、TS16949、OHSAS 18001 的認證，以保障客戶的權利。
 - (3)高端的生產技術與研發能力
電子產品朝輕薄化發展，身為電子產品之母的印刷電路板，為符合終端產品日益嚴格的規格及要求，必須保持高端的生產技術與研發能力。本公司具備高密度製程技術，並計劃取得高新技術企業認定與外資研發機構認定。
 - (4)量產能力
印刷電路板屬電子產品的必要元件，所以應用範圍廣且用量大，是否具備量產能力與規模經濟之優勢，便成為競爭要項之一。本公司之印刷電路板月產能達 420 萬平方英呎，SMT 生產線達 63 條。
 - (5)與國際大廠合作密切
本產業不僅供應國內電子廠商，更有大量訂單來自國外大廠，故必須與國際大廠建立良好關係。有助於提升國際知名度與市場競爭力。
4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策
- (1)發展遠景之有利因素
 - A.終端電子產品蓬勃發展
即便個人電腦市場衰退，但平板電腦快速成長，而開發中國家的3G、已開發國家的4G LTE、5G建置逐年發展成熟，代表終端手持裝置(行動PC)的應用會越來越普及，未來依然平穩成長，對本公司的產品及服務會有需求。
 - B.經濟緩步復甦
當經濟增長、國民所得增加，將刺激消費者對電子產品的需求，連帶刺激本產業的需求。
 - C.本國貨幣貶值
由於本產業以外銷為主，因此匯率的變動將顯著影響廠商獲利。若我國貨幣相對於競爭對手呈貶值，將提升本公司之市場競爭力，屬有利因素。
 - (2)發展遠景之不利因素與因應對策
 - A.獲利空間受壓縮
隨微利時代的到來，本產業的價格競爭越趨激烈，業者紛紛以低價搶單，獲利空間明顯受到壓縮。本公司的因應對策是持續開發新市場、彈性因應市場變化。
 - B.中國大陸人工成本提高與缺工問題
面臨中國大陸基本工資調漲及缺工的問題，本公司將透過人力盤點、自動化、流程改善以降低人力成本，同時配合中國大陸「政校行企」政策，規劃完善育才專案與招募計劃。
 - C.環保標準提升
由於本產業的生產過程產生汙染問題，隨著環保意識的抬頭，政府對企業的要求越趨嚴格。目前公司內部多數事業單位已取得ISO14001認證，並竭力遵守歐盟RoHS規範。
 - D.本國貨幣升值
由於本產業以外銷為主，因此匯率的變動將顯著影響廠商獲利。若我國貨幣相對於競爭對手呈升值，將削弱本公司之市場競爭力，屬不利因素。本公司對於採購的原物料或零件皆以外幣計價，如此可與銷貨的外幣收入產生規避的效果，並隨時觀察及蒐集市場匯率變化資訊，充分掌握匯率走勢以降低風險。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1)基板組裝加工

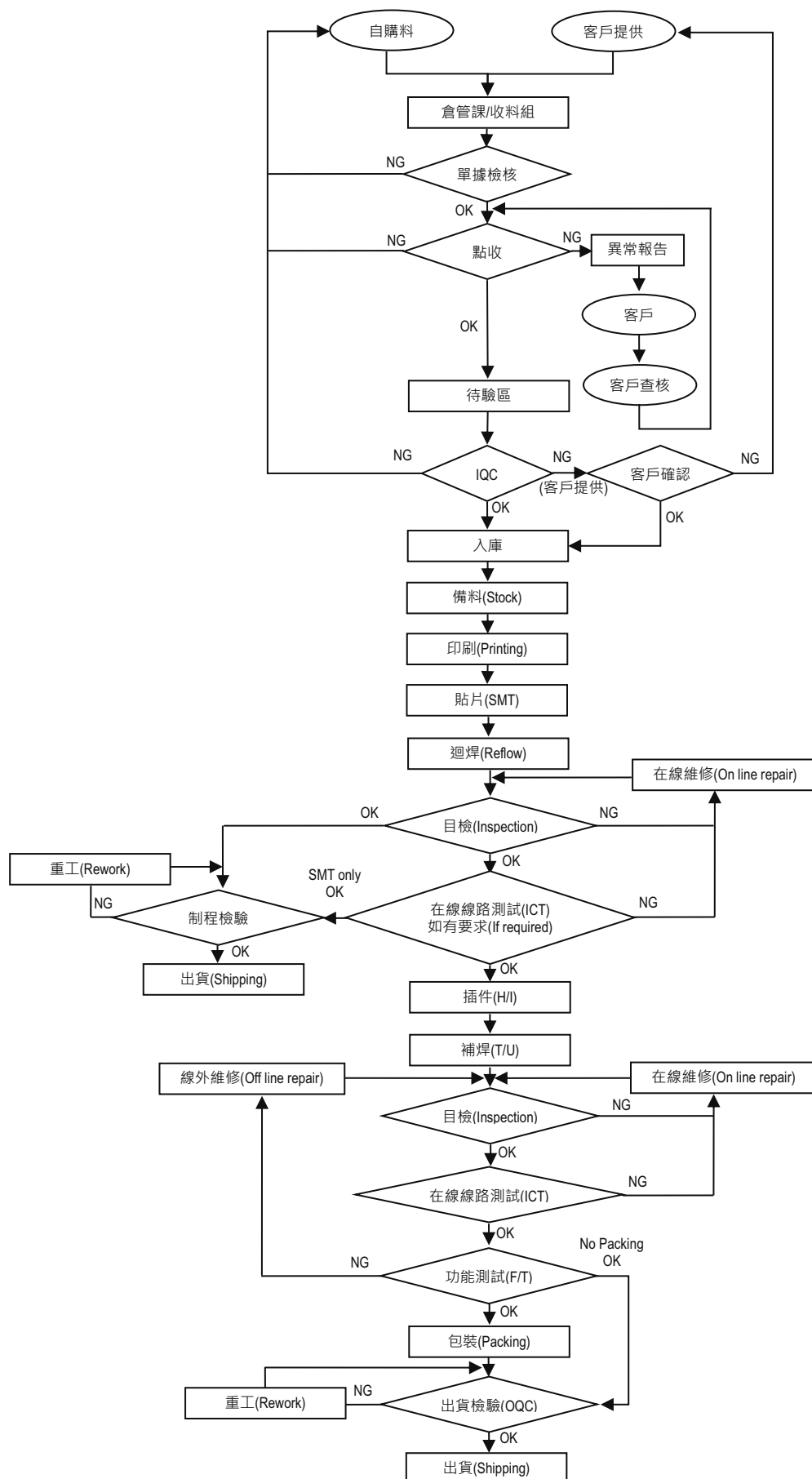
將 SMT 與 DIP 型態的電子零組件置於印刷電路板，使電子零組件與印刷電路板之電路連結，達到訊號處理的目的，所有需要使用印刷電路板的產品均需要通過此製程。

(2)印刷電路板

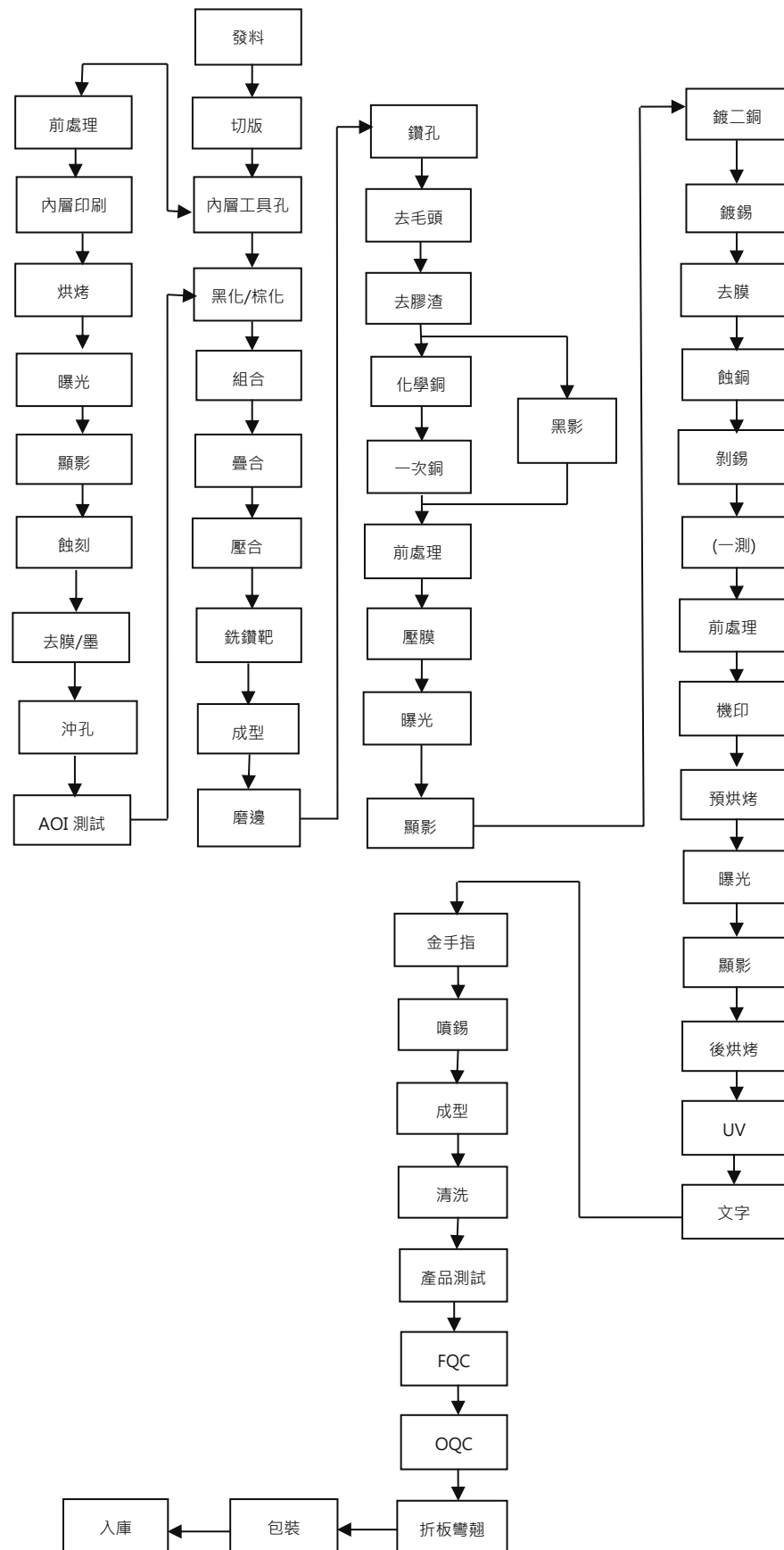
印刷電路板嵌載各式電子零組件，發揮中繼傳輸的功能，是所有電子產品的必備零組件，其品質及設計與電子產品的性能有十分密切的關係。

2. 主要產品之產製過程

(1) 基板組裝加工



(2)印刷電路板



(三)主要原料之供應狀況

本公司生產過程所需要的原物料主要係向一線原物料大廠採購，運作狀況良好，供應穩定。

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

1. 最近二年度主要供應商

單位：新台幣仟元

107 年				108 年				109 年第一季			
名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係
A	1,167,401	8.34	無	A	1,892,783	12.98	無	A	689,766	21.35	無
其他	12,822,727	91.66		其他	12,683,909	87.02		其他	2,541,461	78.65	
合計	13,990,128	100.00		合計	14,576,692	100.00			3,231,227	100.00	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

2. 最近二年度主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

107 年				108 年				109 年第一季			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人關係
甲	1,681,004	7.53	無	甲	1,881,695	8.61	無	甲	587,055	13.04	無
其他	20,616,729	92.47		其他	19,963,956	91.39		其他	3,916,475	86.96	
合計	22,297,733	100.00		合計	21,845,651	100.00			4,503,530	100.00	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五)最近二年度生產量值表

單位：EMS 為仟片、PCB 為仟平方呎；新台幣仟元

年度	107 年			108 年		
生產量值	產能(註 1)	產量	產值	產能(註 1)	產量	產值
主要商品						
PCB	51,955	46,154	13,075,259	51,639	42,712	13,722,732
EMS	211,324	114,729	5,773,599	330,552	80,344	6,944,390
合計	(註 3)	(註 3)	18,848,858	(註 3)	(註 3)	20,667,122

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

註 3：因 EMS 與 PCB 產品性質不同，不適用合計加總。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：EMS 為仟片、PCB 為仟平方呎；新台幣仟元

年度	107 年				108 年			
銷售量值	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
PCB	-	-	43,350	13,456,171	-	-	42,296	13,847,606
EMS	-	-	115,244	8,333,807	-	-	81,185	7,949,803
合計	-	-	(註)	21,789,978	-	-	(註)	21,797,409

註：因 EMS 與 PCB 產品性質不同，故不適用合計加總。

三、從業員工

年度		107 年度	108 年度	截至 109/03/31
員工人數	直接人工	5,788	5,838	5,888
	間接人工	2,810	2,455	2,308
	合計	8,598	8,293	8,196
平均年歲		33.26	33.35	34.00
平均服務年資		5.00	5.27	5.49
學歷分布比率(%)	博士	0.00	0.00	0.00
	碩士	0.84	1.00	1.06
	大專	15.74	17.75	16.52
	高中	44.91	48.61	45.96
	高中以下	38.51	32.64	36.46

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

(一)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. 員工福利措施與其實施情形

- (1)本公司員工到職日起，均依法參加勞工保險。
- (2)勞保費包含普通事故保險費及職業災害保險費，其中普通事故保險費應納保費由公司補助 70%，被保險人負擔 20%，10%由政府補助，職業災害保險費由公司全額負擔。
- (3)本公司員工及眷屬均依法參加全民健康保險。
- (4)健保應納保費依政府相關規定辦理。
- (5)公司參酌年度營運狀況於年度終結時核發年終獎金。
- (6)公司依法成立職工福利委員會，以公開方式選舉福利委員，並依規定按期提撥福利金、不定期舉辦烤肉、球類、棋奕比賽及發放生日禮物等活動。
- (7)公司依章程提撥員工酬勞，並依據辦法分配員工，以感謝同仁對企業之貢獻。
- (8)公司於辦理現金增資時，依公司法之規定提撥適當比例之股份提供由員工認購，以達勞資一家之理想。

2. 員工進修、訓練與其實施情形

本公司充分落實各項訓練措施，並重視員工受訓期間之意見反應外，同時也會根據員工個人教育訓練資料，做為未來、調職的參考。

	107 年度	108 年度
課程人次	55	67
課程時數	391.5	702.5

3. 員工退休制度與其實施情形

本公司之退休制度悉依勞動基準法及有關法規訂定，並由公司委請精算師精算後，以每月應發薪資總額之 2%~15%提列退休準備金負債，按 2%以職工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局退休基金專戶。94 年 7 月後，配合政府政策採個人退金專戶制，雇主每月提繳勞工每月工資 6%之勞工退休金，存儲於員工勞保局之個人專戶內。

退休條件：員工有下列情形之一者，得申請自願退休：

- 一、工作十五年以上年滿五十五歲者。
- 二、工作二十五年以上者。
- 三、工作滿十年以上，年滿六十歲者。

員工非有下列情形之一者，雇主不得強制退休：

- 一、年齡滿六十五歲者。
- 二、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，得由事業單位報請中央主管機關予以調整，但不得少於五十五歲。

4. 勞資間之協議情形

(1)目前定期召開勞資會議，做好勞資雙方溝通及意見傳達。

(2)勞資雙方權利義務依本公司員工手冊各項規定辦理。本公司成立至今，勞資雙方均能維持和諧之勞資關係，故未有因勞資糾紛而造成損失。為能繼續維持勞資和諧關係，公司管理階層將更加重視勞資雙方溝通管道，並實施人性化管理制度。

5. 各項員工權益維護措施情形

本公司各部門訂有完善的作業流程，並依據相關法令及內部控制規範，落實各項員工應有權益及應盡責任；此外公司有良好的溝通機制，重視員工及主管間的意見交換，公司也能據此做出最適當的處理，以維護員工及公司的權益。

6. 員工行為或倫理守則

本公司制訂許多相關辦法與規定，讓各職級員工的行為有所依循，相關辦法簡述如下：

(1)核決權限：為了有效提高各層級管理效率，有效規範各職級之員工在執行各項職務之權力，使得各組織層級權責相符。

(2)各部門工作職掌：明確規範各個事業單位工作執掌，以及各部門組織功能。

(3)員工請休假管理辦法：員工請休假時，得以依循辦法請假，並建立良好的工作紀律。

(4)員工考績辦法：每年考核員工工作績效達成目標，作為升遷及調職之參考；作為考績晉薪之依據；作為教育訓練發展之參考；公司獎金發放之參考依據；激勵員工工作績效，發掘優秀人才。

(5)工作場所性騷擾防法措施：本公司一向秉持「人是企業最重要的資產」的理念來經營企業，因此，建構一個讓全體員工樂在工作的友善工作場所並採取適當之預防、糾正、懲戒及處理措施，同時確實維護性騷擾事件當事人之隱私是本公司責無旁貸的職責，也是全體同仁應該全力以赴去實現的目標。為防止工作場所性騷擾，維護兩性工作平等及人格尊嚴，規範員工在工作場所的言行舉止。

(6)薪津作業辦法：為使公司從業人員之職級及薪津作業有所遵循。

(7)職務授權及代理人制度：為使本公司各項職務不因人員缺額、缺勤、出差(公出)或異動等因素之影響，得以持續推動，並為培育儲備主管之領導管理能力，提昇同仁之工作豐富化，職能擴大化。

上列之辦法不僅提供作為本公司全體員工之工作行為準則，亦對員工於操守嚴格要求，絕不容許各個員工擅用職務之便，從事任何不法之行為，或者發生逾越權利及義務之範疇，或者是違反道德倫理之事情。

(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(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
聯合授信合約	中國信託商業銀行等聯合授信銀行團	106 年 6 月 27 日至 111 年 6 月 27 日	新臺幣參拾億元整 聯合授信	規定本公司年度及半年度合併財務報表應維持下列財務比率： (1)流動比率：應維持在 100%(含)以上 (2)負債比率：不得高於 200% (3)利息保障倍數：應維持在 3 倍(含)以上 (4)有形淨值：不得低於新台幣 85 億元

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

1.簡明資產負債表 - 合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					109 年 第一季
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流動資產		15,414,613	15,255,738	15,347,002	16,335,121	16,435,638	15,396,740
不動產、廠房及設備及 使用權資產(註1)		6,730,228	6,764,621	5,886,717	7,400,920	8,020,953	7,863,853
無形資產		154,557	149,509	136,013	137,898	106,401	106,750
其他資產		2,588,459	2,973,424	4,683,283	5,414,667	6,073,022	5,097,744
資產總額		24,887,857	25,143,292	26,053,015	29,288,606	30,636,014	28,465,087
流動負債	分配前	8,694,867	10,032,535	9,549,233	10,808,273	11,671,488	9,717,625
	分配後	8,694,867	10,238,574	9,853,491	10,961,437	11,929,261	-
非流動負債		4,986,293	3,620,893	4,869,255	5,293,096	4,012,546	4,862,468
負債總額	分配前	13,681,160	13,653,428	14,418,488	16,101,369	15,684,034	14,580,093
	分配後	13,681,160	13,859,467	14,722,746	16,254,533	15,941,807	-
歸屬於母公司業主之權益		11,161,850	11,441,690	11,577,100	12,987,564	14,546,592	13,506,194
股本		5,315,469	5,315,469	5,155,469	5,155,469	5,155,469	5,155,469
資本公積		3,466,166	3,479,229	3,446,611	3,460,770	3,509,576	3,509,569
保留盈餘	分配前	1,497,977	2,049,625	2,253,549	2,507,032	3,003,033	3,103,720
	分配後	1,497,977	1,843,586	1,949,291	2,353,868	2,745,260	-
其他權益		889,081	726,361	798,767	1,926,692	2,878,514	1,742,103
庫藏股		(6,843)	(128,994)	(77,296)	(62,399)	0	(4,667)
非控制權益		44,847	48,174	57,427	199,673	405,388	378,800
權益總額	分配前	11,206,697	11,489,864	11,634,527	13,187,237	14,951,980	13,884,994
	分配後	11,206,697	11,283,825	11,330,269	13,034,073	14,694,207	-

註1：依 IFRS 16 租賃規定。

2.簡明綜合損益表 - 合併

單位：除每股盈餘為元外，餘係新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					109 年 第一季
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營業收入	23,267,221	22,486,726	20,642,738	22,297,733	21,845,651	4,503,530
營業毛利	1,929,678	2,546,592	2,547,815	2,711,886	3,088,397	643,730
營業損益	(211,176)	578,891	713,179	628,182	1,053,326	219,602
營業外收入及支出	(14,316)	99,388	(73,064)	11,700	99,289	(63,060)
稅前淨利 (損)	(225,492)	678,279	640,115	639,882	1,152,615	156,542
繼續營業單位 本期淨利 (損)	(337,532)	554,590	423,232	396,463	854,404	63,140
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利 (損)	(337,532)	554,590	423,232	396,463	854,404	63,140
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	362,530	(159,683)	71,417	1,130,370	959,642	(1,125,452)
本期綜合損益總額	24,998	394,907	494,649	1,526,833	1,814,046	(1,062,312)
淨利歸屬於母公司業主	(339,375)	547,845	408,643	557,330	1,030,115	100,687
淨利歸屬於非控制權益	1,843	6,745	14,589	(160,867)	(175,711)	(37,547)
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	22,480	388,928	482,368	1,661,051	1,980,209	(1,035,724)
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	2,518	5,979	12,281	(134,218)	(166,163)	(26,588)
每股盈餘 (虧損)	(0.64)	1.04	0.80	1.10	2.01	0.20

3.簡明資產負債表 - 個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		5,104,773	4,925,342	4,178,188	3,996,237	7,840,658
不動產、廠房及設備		1,420	991	465	289	1,478
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		12,733,311	13,249,995	14,396,111	16,937,241	18,506,031
資產總額		17,839,504	18,176,328	18,574,764	20,933,767	26,348,167
流動負債	分配前	4,262,625	5,447,742	3,859,403	4,217,422	9,217,755
	分配後	4,262,625	5,653,781	4,163,661	4,370,586	9,475,528
非流動負債		2,415,029	1,286,896	3,138,261	3,728,781	2,583,820
負債總額	分配前	6,677,654	6,734,638	6,997,664	7,946,203	11,801,575
	分配後	6,677,654	6,940,677	7,301,922	8,099,367	12,059,348
股本		5,315,469	5,315,469	5,155,469	5,155,469	5,155,469
資本公積		3,466,166	3,479,229	3,446,611	3,460,770	3,509,576
保留盈餘	分配前	1,497,977	2,049,625	2,253,549	2,507,032	3,003,033
	分配後	1,497,977	1,843,586	1,949,291	2,353,868	2,745,260
其他權益		889,081	726,361	798,767	1,926,692	2,878,514
庫藏股票		(6,843)	(128,994)	(77,296)	(62,399)	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	11,161,850	11,441,690	11,577,100	12,987,564	14,546,592
	分配後	11,161,850	11,235,651	11,272,842	12,834,400	14,288,819

4.簡明綜合損益表 - 個體

單位：除每股盈餘為元外，餘係新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入		11,502,408	10,599,268	8,922,397	8,124,312	9,067,176
營業毛利		369,501	484,594	525,815	456,739	580,514
營業損益		71,521	129,843	197,179	145,001	123,514
營業外收入及支出		(363,816)	441,202	270,094	456,772	933,701
稅前淨利(損)		(292,295)	571,045	467,273	601,773	1,057,215
繼續營業單位		(339,375)	547,845	408,643	557,330	1,030,115
本期淨利(損)		(339,375)	547,845	408,643	557,330	1,030,115
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(339,375)	547,845	408,643	557,330	1,030,115
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		361,855	(158,917)	73,725	1,103,721	950,094
綜合損益總額		22,480	388,928	482,368	1,661,051	1,980,209
每股盈餘(虧損)		(0.64)	1.04	0.80	1.10	2.01

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度 \ 項目	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
104 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	吳恪昌、黃毅民	標準式無保留意見
105 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	吳恪昌、黃毅民	標準式無保留意見
106 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	吳恪昌、黃毅民	標準式無保留意見
107 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邱明玉、黃毅民	標準式無保留意見
108 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	林宜慧、邱明玉	標準式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)最近五年度財務分析 - 合併

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析					109 年 第一季
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構	負債占資產比率(%)	54.97	54.30	55.34	54.97	51.19	51.22
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	240.60	223.38	280.36	249.70	276.70	278.89
償債能力	流動比率(%)	177.28	152.06	160.71	151.14	140.82	158.44
	速動比率(%)	139.89	117.62	122.10	117.66	96.97	100.49
	利息保障倍數(%)	-0.35	5.36	5.03	3.75	7.16	6.00
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.21	3.48	3.08	3.08	2.99	2.73
	平均收現日數	114	105	119	119	122	134
	存貨週轉率(次)	7.72	6.90	6.49	6.73	4.75	3.10
	應付款項週轉率(次)	5.94	5.73	5.17	5.47	5.06	4.76
	平均銷貨日數	47	53	56	54	77	118
	不動產、廠房及 設備週轉率(次)	3.41	3.33	3.26	3.36	3.07	2.65
	總資產週轉率(次)	0.88	0.90	0.81	0.81	0.73	0.61
獲利能力	資產報酬率(%)	-0.75	2.73	2.17	2.11	3.35	1.19
	權益報酬率(%)	-3.04	4.85	3.66	3.19	6.07	1.75
	稅前純益占 實收資本額比率(%)	-4.28	12.63	12.13	15.53	25.77	3.76
	純益率(%)	-1.45	2.47	2.05	1.78	3.91	1.40
	每股盈餘(元)	-0.64	1.04	0.80	1.10	2.01	0.20
現金流量	現金流量比率(%)	24.11	18.46	14.97	6.33	14.42	4.87
	現金流量允當比率(%)	90.70	96.11	128.02	90.02	88.84	72.82
	現金再投資比率(%)	7.47	7.04	4.70	1.29	5.72	1.71
槓桿度	營運槓桿度	-23.04	9.88	8.20	9.16	6.06	6.23
	財務槓桿度	0.56	1.36	1.29	1.59	1.22	1.17

說明：

- 108年度來自華新科股利收入，使得本期純益增加，利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本額比率、純益率及每股盈餘均大幅提升。
- 108年度因存貨增加，使得速動比率及存貨週轉率下降，現金流量比率及現金再投資比率上升。
- 108年度折舊費用增加，使得營運槓桿度下降。

註：財務分析之計算公式如下

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) 。

(二)最近五年度財務分析 - 個體

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財 務 結 構	負債占資產比率(%)	37.43	37.05	37.67	37.96	44.79
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	956,118.24	1,284,418.37	3,164,593.76	5,784,202.42	1,159,026.52
償 債 能 力	流 動 比 率 (%)	119.76	90.41	108.26	94.76	85.06
	速 動 比 率 (%)	109.59	81.80	90.46	89.08	81.57
	利息保障倍數(%)	-4.56	12.43	9.04	8.57	12.62
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	3.29	3.50	3.25	3.41	3.14
	平 均 收 現 日 數	111	104	112	107	116
	存 貨 週 轉 率 (次)	23.83	22.72	24.61	35.62	33.53
	應付款項週轉率(次)	3.03	2.96	3.16	3.81	2.92
	平 均 銷 貨 日 數	15	16	15	10	11
	不 動 產 、 廠 房 及 設 備 週 轉 率 (次)	7,054.53	8,792.42	12,256.04	21,549.90	10,262.79
	總資產週轉率(次)	0.62	0.59	0.49	0.41	0.38
獲 利 能 力	資 產 報 酬 率 (%)	-1.60	3.27	2.49	3.14	4.67
	權 益 報 酬 率 (%)	-3.04	4.85	3.55	4.54	7.48
	稅 前 純 益 占 實收資本額比率(%)	-5.50	10.74	9.06	11.67	20.51
	純 益 率 (%)	-2.95	5.17	4.58	6.86	11.36
	每 股 盈 餘 (元)	-0.64	1.04	0.80	1.10	2.01
現 金 流 量	現 金 流 量 比 率 (%)	18.21	7.37	-8.94	3.27	-4.27
	現金流量允當比率(%)	350.48	233.89	277.83	54.36	73.49
	現金再投資比率(%)	5.81	3.30	-4.22	-1.17	-4.12
槓 桿 度	營 運 槓 桿 度	2.75	3.00	2.17	2.47	3.66
	財 務 槓 桿 度	3.78	1.63	1.42	2.21	3.80
說明：						
1. 108年度長期資金佔固定資產比率以及不動產、廠房及設備週轉率降低，主要係因107年度非流動負債減少所致。						
2. 108年度來自華新科股利收入，使得本期純益增加，利息保障倍數及獲利能力之分析比率上升。						
3. 108年度因利息費用增加，使得財務槓桿度增加。						
4. 108年度因營業活動現金流量減少，使得現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少。						

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

精成科技股份有限公司 審計委員會查核報告書

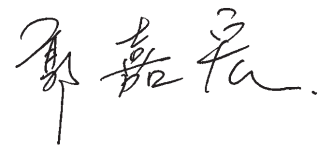
董事會造具本公司 108 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派案等，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所林宜慧會計師及邱明玉會計師查核竣事並提出查核報告，足以允當表達本公司之財務狀況。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

精成科技股份有限公司 109 年股東常會

精成科技股份有限公司

審計委員會召集人：郭嘉宏



中 華 民 國 一〇九 年 四 月 二十七 日

四、最近年度財務報告

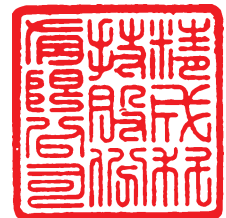
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 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：精成科技股份有限公司

負責人：焦佑衡



中 華 民 國 109 年 2 月 27 日

會計師查核報告

精成科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

精成科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告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，足以允當表達精成科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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告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，與精成科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精成科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報告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。

茲對精成科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

寄外存貨之銷貨收入認列

精成科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併銷貨收入計新台幣 21,845,651 仟元，其中約佔 29%銷貨收入之交易型態係需先將產品運送至客戶指定之地點備料，待客戶實際提貨方可認列收入，請參閱附註四(十六)之說明。由於此類型交易之存貨管理及客戶提貨之程序，非全由精成科技股份有限公司及其子公司控制，致寄外存貨之銷貨收入認列極為重要，因此對於民國 108 年度合併財務報告查核係屬重要查核事項。

針對上述交易型態，本會計師已就精成科技股份有限公司及其子公司有關寄外存貨控制進行了解，並派員實地觀察客戶端之存貨管理方式，並抽核檢視雙方往來紀錄、出貨文件及收款憑證，以確認銷貨收入適當認列。

其他事項

精成科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，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告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估精成科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算精成科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

精成科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精成科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精成科技股份有限公司及其子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致精成科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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，決定對精成科技股份有限公司及其子公司民 108 年年度合併財務報告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 林 宜 慧



林宜慧

會計師 邱 明 玉



邱明玉

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 109 年 2 月 27 日

代 碼	資 產	108年12月31日			107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）	\$	3,708,332	12	\$	3,479,468	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		-	-		918,733	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及九）		301,410	1		513,517	2
1150	應收票據（附註四及十）		462,961	2		198,229	1
1160	應收票據－關係人（附註四、十及三二）		3,098	-		-	-
1170	應收帳款（附註四及十）		6,238,279	20		7,043,761	24
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及三二）		260,094	1		378,976	1
1200	其他應收款（附註三五）		343,291	1		183,994	1
130X	存貨（附註四及十一）		4,717,940	16		3,173,672	11
1479	其他流動資產－其他（附註六、十八及十九）		400,233	1		444,771	1
11XX	流動資產總計		<u>16,435,638</u>	<u>54</u>		<u>16,335,121</u>	<u>56</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）		3,825,097	13		2,488,747	9
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）		430,586	2		312,575	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）		1,326,946	4		1,094,642	4
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）		6,853,834	22		7,400,920	25
1755	使用權資產（附註四及十五）		1,167,119	4		-	-
1760	投資性不動產（附註四及十六）		244,673	1		249,014	1
1780	無形資產（附註四及十七）		106,401	-		137,898	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）		35,000	-		16,900	-
1920	存出保證金		92,905	-		103,334	-
1985	預付租賃款－非流動（附註四及十八）		-	-		867,153	3
1990	其他非流動資產（附註十九）		117,815	-		282,302	1
15XX	非流動資產總計		<u>14,200,376</u>	<u>46</u>		<u>12,953,485</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 30,636,014</u>	<u>100</u>		<u>\$ 29,288,606</u>	<u>100</u>
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十）	\$	3,820,422	12	\$	4,054,912	14
2150	應付票據		357,828	1		379,891	1
2170	應付帳款		3,156,069	10		3,367,704	12
2180	應付帳款－關係人（附註三二）		144,321	1		4,725	-
2219	其他應付款（附註二一及三二）		2,049,890	7		2,103,196	7
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）		168,417	1		115,380	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十五）		98,262	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註二十）		1,500,000	5		467,510	2
2399	其他流動負債（附註二一）		376,279	1		314,955	1
21XX	流動負債總計		<u>11,671,488</u>	<u>38</u>		<u>10,808,273</u>	<u>37</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註二十）		3,467,596	11		4,936,380	17
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）		122,400	-		102,228	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十五）		176,091	1		-	-
2670	其他非流動負債（附註四及二一）		246,459	1		254,488	1
25XX	非流動負債總計		<u>4,012,546</u>	<u>13</u>		<u>5,293,096</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計		<u>15,684,034</u>	<u>51</u>		<u>16,101,369</u>	<u>55</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
3110	普通股股本		5,155,469	17		5,155,469	18
3200	資本公積		3,509,576	12		3,460,770	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		983,583	3		927,850	3
3350	未分配盈餘		2,019,450	7		1,579,182	5
3300	保留盈餘總計		<u>3,003,033</u>	<u>10</u>		<u>2,507,032</u>	<u>8</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	355,371)	(1)		28,340	-
3420	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		3,233,885	10		1,898,352	6
3400	其他權益總計		<u>2,878,514</u>	<u>9</u>		<u>1,926,692</u>	<u>6</u>
3500	庫藏股票		-	-	(	62,399)	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>14,546,592</u>	<u>48</u>		<u>12,987,564</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益		<u>405,388</u>	<u>1</u>		<u>199,673</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>14,951,980</u>	<u>49</u>		<u>13,187,237</u>	<u>45</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 30,636,014</u>	<u>100</u>		<u>\$ 29,288,606</u>	<u>100</u>

董事長：焦佑衡

經理人：楊建輝、賴偉珍

會計主管：翁家玉

精成科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及 三二）	\$ 21,845,651	100	\$ 22,297,733	100
5000	營業成本（附註十一、二五 及三二）	<u>18,757,254</u>	<u>86</u>	<u>19,585,847</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>3,088,397</u>	<u>14</u>	<u>2,711,886</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二五及三二）				
6100	推銷費用	485,285	2	442,884	2
6200	管理費用	1,491,927	7	1,551,304	7
6300	研究發展費用	61,919	-	86,550	-
6450	預期信用減損（迴轉利 益）損失	(<u>4,060</u>)	<u>-</u>	<u>2,966</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,035,071</u>	<u>9</u>	<u>2,083,704</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>1,053,326</u>	<u>5</u>	<u>628,182</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五）	498,881	2	272,676	1
7020	其他利益及損失（附註 二五）	(236,075)	(1)	(56,390)	-
7050	財務成本（附註二五）	(197,915)	(1)	(234,011)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	<u>34,398</u>	<u>-</u>	<u>29,425</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>99,289</u>	<u>-</u>	<u>11,700</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,152,615	5	639,882	3
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(<u>298,211</u>)	(<u>1</u>)	(<u>243,419</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>854,404</u>	<u>4</u>	<u>396,463</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 2,681)	-	\$ 859	-
8316	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	1,328,151	6	781,027	3
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	7,835	-	4,700	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	500	-	100	-
8310		<u>1,333,805</u>	<u>6</u>	<u>786,686</u>	<u>3</u>
	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	(326,618)	(2)	362,886	2
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	(<u>47,545</u>)	<u>-</u>	(<u>19,202</u>)	<u>-</u>
8360		(<u>374,163</u>)	(<u>2</u>)	<u>343,684</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>959,642</u>	<u>4</u>	<u>1,130,370</u>	<u>5</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,814,046</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,526,833</u>	<u>7</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,030,115	5	\$ 557,330	3
8620	非控制權益	(<u>175,711</u>)	(<u>1</u>)	(<u>160,867</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 854,404</u>	<u>4</u>	<u>\$ 396,463</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,980,209	9	\$ 1,661,051	8
8720	非控制權益	(<u>166,163</u>)	(<u>1</u>)	(<u>134,218</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 1,814,046</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,526,833</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基 本	\$	2.01	\$	1.10
9850	稀 釋	\$	2.01	\$	1.10

董事長：焦佑衡



經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：翁家玉





新嘉坡外匯銀行有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本公	司其	業他之				主權	益		非控制權益	權益總計
					盈餘	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	備供出售金融資產未實現損益		合	計		
A1	普通股股本	\$ 3,446,611	法完盈餘公積	\$ 886,986	留	未分配盈餘	盈餘	計	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	備供出售金融資產未實現損益	非控制權益	權益總計
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,155,469	\$ 3,446,611	\$ 886,986	\$ 1,366,563	\$ 2,253,549	\$ 288,695	\$ 1,087,462	\$ 1,112,077	\$ 77,296	\$ 11,577,100	\$ 57,427	\$ 11,634,527
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(1,087,462)	1,112,077	-	24,615	-	24,615
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	5,155,469	3,446,611	886,986	1,366,563	2,253,549	(288,695)	-	1,112,077	(77,296)	11,601,715	57,427	11,659,142
B1	106 年度盈餘分配 (附註二)	-	-	40,864	(40,864)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	採列法定盈餘公積	-	-	-	(304,258)	(304,258)	-	-	-	-	(304,258)	-	(304,258)
B5	發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C9	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數 (個體報表適用)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C9	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C17	員工認購庫藏股 (附註二)	-	141,59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度淨利 (損)	-	-	-	557,330	557,330	-	-	-	14,897	29,056	-	29,056
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	633	633	317,035	-	786,053	-	557,330	(160,867)	396,463
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	557,963	557,963	317,035	-	786,053	-	1,103,721	26,649	1,130,370
O1	非控制權益淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,661,051	(134,218)	1,526,833
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	222	(222)	-	-	222	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	5,155,469	3,460,770	927,850	1,579,182	2,507,032	28,340	-	1,898,352	(62,399)	12,987,564	199,673	13,187,237
B1	107 年度盈餘分配 (附註二)	-	-	55,733	(55,733)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	採列法定盈餘公積	-	-	-	(153,164)	(153,164)	-	-	-	-	(153,164)	-	(153,164)
B5	發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之子公司之變動數 (附註十二)	-	-	-	(379,222)	(379,222)	-	-	-	-	379,222	-	-
C17	員工認購庫藏股 (附註二)	-	48,806	-	-	-	-	-	-	-	111,205	-	111,205
D1	108 年度淨利 (損)	-	-	-	1,030,115	1,030,115	-	-	-	-	1,030,115	(175,711)	854,404
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	(1,728)	(1,728)	(383,711)	-	1,335,533	-	950,094	9,548	959,642
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	1,028,387	1,028,387	(383,711)	-	1,335,533	-	1,980,209	(166,163)	1,814,046
O1	非控制權益淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,344)	(7,344)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,155,469	\$ 3,509,576	\$ 983,583	\$ 2,019,450	\$ 3,003,033	(\$ 355,371)	\$ 3,233,885	\$ 3,233,885	\$ -	\$ 14,546,592	\$ 405,388	\$ 14,951,980



董事長：焦佑衡



經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：簡家玉

精成科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,152,615	\$ 639,882
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,504,055	1,202,130
A20200	攤銷費用	2,452	2,418
A29900	預付租賃款攤銷	-	22,851
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(4,060)	2,966
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	12,439	(5,256)
A20900	財務成本	197,915	234,011
A21200	利息收入	(67,781)	(77,085)
A21300	股利收入	(248,313)	(60,732)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	48,897	14,177
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(34,398)	(29,425)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	19,518	(16,484)
A23700	資產減損損失	133,181	12,662
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,171)	(66,280)
A29900	廉價購買利益	-	(27,550)
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	440,731	(453,973)
A31130	應收票據	(264,732)	(101,975)
A31140	應收票據－關係人	(3,098)	-
A31150	應收帳款	809,727	(470,633)
A31160	應收帳款－關係人	118,882	122,233
A31180	其他應收款	(160,549)	41,074
A31200	存 貨	(1,530,480)	118,028
A31240	其他流動資產	70,007	228,903
A32130	應付票據	(22,063)	379,891
A32150	應付帳款	(211,635)	(222,370)
A32160	應付帳款－關係人	139,596	(43,394)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32180	其他應付款	(\$ 96,575)	(\$ 274,711)
A32230	其他流動負債	61,324	(78,561)
A32240	淨確定福利負債	(14,861)	(2,506)
A32990	其他非流動負債	(88)	30,876
A33000	營運產生之現金	2,048,535	1,121,167
A33100	收取之利息	69,033	67,750
A33300	支付之利息	(192,183)	(233,307)
A33500	支付之所得稅	(242,602)	(271,109)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,682,783</u>	<u>684,501</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(8,199)	(44,872)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,270,588)	(4,159,722)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,337,696	4,082,234
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(3,469,232)	(6,558,682)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	3,934,795	7,172,464
B01800	取得採用權益法之投資	(250,924)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註三 十)	-	(726,925)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(961,727)	(936,018)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	194,993	63,067
B03700	存出保證金減少 (增加)	10,429	(56,001)
B06500	其他流動資產 (增加) 減少	(47,374)	428,165
B06800	其他非流動資產減少	8,857	839
B07100	預付設備款增加	(221,229)	(797,593)
B07600	收取之股利	<u>261,621</u>	<u>74,040</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(480,882)</u>	<u>(1,459,004)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款 (減少) 增加	(234,490)	796,280
C01600	舉借長期借款	2,290,162	3,326,994
C01700	償還長期借款	(2,705,648)	(2,962,157)
C03000	存入保證金增加	4,239	31,791
C04020	租賃本金償還	(104,482)	-
C04500	發放現金股利	(153,164)	(304,258)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C05100	員工認購庫藏股	\$ 62,308	\$ 14,879
C05800	非控制權益變動	(7,344)	(9,792)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(848,419)	893,737
DDDD	匯率影響數	(124,618)	280,760
EEEE	現金及約當現金淨增加	228,864	399,994
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,479,468	3,079,474
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,708,332</u>	<u>\$ 3,479,468</u>

董事長：焦佑衡



經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：翁家玉



精成科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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

精成科技股份有限公司(以下簡稱精成科技公司)，成立於 62 年 3 月，主要營業項目為印刷電路板產銷及電子產品製造服務業務。精成科技公司股票於 80 年 2 月於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式上櫃掛牌買賣，嗣後並於 96 年 10 月改在台灣證券交易所上市買賣。

精成科技公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國及馬來西亞之土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 253,374
減：適用豁免之短期租賃	(31,149)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 222,225
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 204,180

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
其他流動資產－其他	\$ 444,771	(\$ 23,225)	\$ 421,546
預付租賃款－非流動	867,153	(867,153)	-
使用權資產	-	1,094,558	1,094,558
資產影響	<u>\$ 1,311,924</u>	<u>\$ 204,180</u>	<u>\$ 1,516,104</u>
應付租賃款－流動	\$ -	\$ 65,357	\$ 65,357
應付租賃款－非流動	-	138,823	138,823
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,180</u>	<u>\$ 204,180</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及九。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 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、關聯企業、合資或分公司）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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(九) 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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產係以歷史成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

（十二）無形資產

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及累計減損損失後之金額衡量。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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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。

（十三）有形及無形資產（商譽除外）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有形及無形資產（商譽除外）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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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。

(十四) 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，除屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

(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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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包括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，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

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、按攤銷後成本衡量之應收款項、其他應收款、存出保證金及理財商品）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 個月內或自取得日起 3 至 12 個月定期存款若提前解約可取得之利息仍高於活存、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（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均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 60 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一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. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十五) 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。

合併公司於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十六) 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。

商品銷貨收入來自印刷電路板之組裝及產銷。由於產品於交貨時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十七) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 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，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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

合併公司之租賃條款均無移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，所有租賃均分類為營業租賃。出租之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 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。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或

其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供合併公司使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

(二十) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(二一) 員工認股權

員工認股權係按給予日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二二) 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

依我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等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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間點，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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

收入認列

合併公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間逐步滿足或於某一時點滿足。

於進行該等判斷時，管理階層考量 IFRS 15 之收入認列條件，尤其考量合併公司是否已移轉商品之控制予買方。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 1,839	\$ 2,012
銀行存款	2,960,586	2,841,534
約當現金		
銀行定期存款	745,907	635,922
	<u>\$ 3,708,332</u>	<u>\$ 3,479,468</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%~1.7%	0.001%~0.9%
約當現金		
銀行定期存款	1.35%~2.04%	0.16%~3.38%

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，分別計有定存單 65,609 仟元及 18,235 仟元質押於銀行，作為開立信用狀之擔保品及海關押金，帳列其他流動資產項下，請參閱附註十九及三三。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證(二)	\$ -	\$453,170
混合金融資產		
結構式存款(一)	-	<u>465,563</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$918,733</u>

- (一) 合併公司與銀行簽訂之短期人民幣結構式存款合約均包含非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具或其實際收益視發行機構之實際投資績效決定，係依 IAS39 指定透過損益按公允價值衡量，適用 IFRS 9 後，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。合併公司 108 及 107 年度因結構式存款產生之淨利益分別為 2,744 仟元及 15,895 仟元。
- (二) 合併公司 108 及 107 年度非衍生性金融資產產生之淨利益分別為 14,145 仟元及 12,162 仟元。
- (三) 合併公司 108 及 107 年度從事利率交換產生之淨利益分別為 1,506 仟元及 2,630 仟元。合併公司持有之利率交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計，利率交換合約已於資產負債表日全數到期。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票		
華新科技股份有限公司	\$ 3,611,883	\$ 2,327,322
非上市（櫃）及興櫃股票		
華科采邑股份有限公司	207,897	156,091
將業精工股份有限公司	5,317	5,334
	<u>\$ 3,825,097</u>	<u>\$ 2,488,747</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。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，與前述長期投資規劃並不一致，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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
理財商品(一)	\$ 215,293	\$ 290,248
原始到期日超過1年之定期存款		
(二)	86,117	223,269
	<u>\$ 301,410</u>	<u>\$ 513,517</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過1年之定期存款		
(二)	<u>\$ 430,586</u>	<u>\$ 312,575</u>

(一) 理財商品主要係向銀行承作保證收益結構式存款。截至108年及107年12月31日止，理財商品利率區間分別為年利率3.80%及3.90%～4.05%。

(二) 截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過1年之定期存款利率區間皆為年利率3.575%～4.18%。

(三) 合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

108 年 12 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年12月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 731,996

107 年 12 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 826,092

十、應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 462,961	\$ 198,229
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 462,961</u>	<u>\$ 198,229</u>
<u>應收票據－關係人（附註三二）</u>		
因營業而發生	\$ 3,098	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 6,246,379	\$ 7,057,751
減：備抵損失	(<u>8,100</u>)	(<u>13,990</u>)
	<u>\$ 6,238,279</u>	<u>\$ 7,043,761</u>
<u>應收帳款－關係人（附註三二）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 260,094	\$ 378,976
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 260,094</u>	<u>\$ 378,976</u>

(一) 應收票據

合併公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收票據並無逾期之情形。合併公司評估預期可收回金額與原帳列金額相當，故未提列備抵損失。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。合併公司對於新交易之客戶將審查信用評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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帳齡損失率計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。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，因此帳齡損失率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。

合併公司依帳齡損失率衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%-15%	20%	50%-100%	
總帳面金額	\$ 6,337,747	\$ 134,335	\$ 5,449	\$ 28,942	\$ 6,506,473
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(761)	(1,090)	(6,249)	(8,100)
攤銷後成本	<u>\$ 6,337,747</u>	<u>\$ 133,574</u>	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 22,693</u>	<u>\$ 6,498,373</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%-15%	20%	50%-100%	
總帳面金額	\$ 7,107,092	\$ 310,067	\$ 8,429	\$ 11,139	\$ 7,436,727
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(3,113)	(1,686)	(9,191)	(13,990)
攤銷後成本	<u>\$ 7,107,092</u>	<u>\$ 306,954</u>	<u>\$ 6,743</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 7,422,737</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 13,990	\$ 10,639
本期認列減損（迴轉利益）		
損失	(4,060)	2,966
本年度實際沖銷	(1,645)	-
外幣換算差額	(185)	385
期末餘額	<u>\$ 8,100</u>	<u>\$ 13,990</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 物 料	\$ 3,006,831	\$ 1,497,792
在 製 品	574,083	503,582
製 成 品	989,640	1,044,871
在途存貨	<u>147,386</u>	<u>127,427</u>
	<u>\$ 4,717,940</u>	<u>\$ 3,173,672</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	108年度	107年度
銷貨成本	<u>\$ 18,757,254</u>	<u>\$ 19,585,847</u>

108 及 107 年度之銷貨成本含存貨跌價及呆滯回升利益如下：

	108年度	107年度
存貨跌價及呆滯回升利益	<u>\$ 4,171</u>	<u>\$ 66,280</u>

存貨跌價及呆滯回升利益係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編制主體如下：

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司	業 務 性 質	持 股 比 例	
			108年 12月31日	107年 12月31日
精成科技公司	Up First Investments Ltd	印刷電路板之銷售及轉投資業務	100%	100%
精成科技公司	Dynamic Skyline Ltd.	一般投資	100%	100%
精成科技公司	Success Ocean Investments Ltd.	一般投資	100%	100%
精成科技公司	晟成實業股份有限公司	住宅及大樓開發租售與不動產買賣	100%	100%
精成科技公司	華成自動化設備股份有限公司	機械設備及電子零件製造業務	50.24%	50.24%
精成科技公司	ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	印刷電路板之產銷業務	70% (註 1)	70% (註 1)
精成科技公司	GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	印刷電路板之組裝銷售業務	100% (註 2)	-
Up First Investments Ltd.	川億電腦（深圳）有限公司	印刷電路板之產銷業務	100%	100%
Up First Investments Ltd.	怡寬電子（深圳）有限公司	印刷電路板之產銷業務	100%	100%
Up First Investments Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	印刷電路板之銷售業務及一般投資	100%	100%
Up First Investments Ltd.	川億電腦（重慶）有限公司	印刷電路板之產銷業務	100%	100%
Up First Investments Ltd.	精永再生資源回收（重慶）有限公司	廢棄物回收販賣及廢水處理	70%	70%
Up First Investments Ltd.	精成元茂電子科技（重慶）有限公司	物業管理	100%	100%
Up First Investments Ltd.	Effort Growth Developments Ltd.	一般投資	100%	100%
Up First Investments Ltd.	GBM UP (HK) Ltd.	一般投資	100%	100%
Effort Growth Developments Ltd.	昆山雄強電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	100%	100%
Digital Sun Investments Ltd.	Forever Line Ltd.	一般投資	100%	100%
Forever Line Ltd.	昆山元茂電子科技有限公司	印刷電路板之組裝產銷業務	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	Centralian Investments Ltd.	一般投資	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	Total Rich Holdings Ltd.	一般投資	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	Up Ever Holdings Ltd.	一般投資	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	精成科技電子（東莞）有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	東莞裕嘉電子科技有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	精嘉電子科技（蕪湖）有限公司	生產及銷售汽車電子零配件組裝業務	100%	100%
Centralian Investments Ltd.	Will Grow Holdings Ltd.	一般投資	100%	100%
Up Ever Holdings Ltd.	東莞耀成電子科技有限公司	物業管理	100%	100%
Total Rich Holdings Ltd.	東莞進成電子科技有限公司	模具組裝與製造	100%	100%
Will Grow Holdings Ltd.	昆山元崧電子科技有限公司	印刷電路板之組裝業務	100%	100%
Success Ocean Investments Ltd.	CMK Global Brands Manufacture Ltd.	印刷電路板之產銷業務及一般投資	86%	86%

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司	業務性質	持 股 比 例	
			108年 12月31日	107年 12月31日
Success Ocean Investments Ltd.	Always Up Investments Ltd.	一般投資	100%	100%
Always Up Investments Ltd.	東莞翔成電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	100%	100%
CMK Global Brands Manufacture Ltd.	東莞瑞升電子科技有限公司	印刷電路板之產銷業務	100%	100%
ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	ELNA PCB(M) SDN. BHD.	印刷電路板之產銷業務	98.43% (註1)	76.75% (註1)

1. 精成科技公司於 107 年 4 月 2 日認購 ELNA Printed Circuits Co., Ltd.之現金增資，並取得該公司 70%股權以及由該公司持有 76.75%之子公司 ELNA PCB(M) SDN. BHD.，主要營業項目皆為印刷電路板之產銷業務。相關購買資訊，請參閱附註三十。ELNA Printed Circuits Co., Ltd.於 108 年 12 月以債權轉增資方式投資其子公司 ELNA PCB(M) SDN. BHD.，致持股比例由 76.75%增加至 98.43%，產生差額借記保留盈餘 541,746 仟元，本公司依對其持股比例認列調整數 379,222 仟元。
2. 精成科技公司於 108 年 3 月 4 日於馬來西亞怡保市投資設立 GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.，主要營業項目為印刷電路板之組裝銷售業務。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
台灣精星科技股份有限公司	\$ 535,000	\$ 509,919
個別不重大之關聯企業	791,946	584,723
	<u>\$ 1,326,946</u>	<u>\$ 1,094,642</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

具重大性之關聯企業如下：

公司名稱	業務性質	主要營業場所	持 股 比 例	
			108年 12月31日	107年 12月31日
台灣精星科技股份有限公司	電子零組件製造	新竹	27.44%	27.44%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
台灣精星科技股份有限公司	<u>\$ 558,952</u>	<u>\$ 592,223</u>

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

台灣精星

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 2,311,389	\$ 2,749,416
非流動資產	1,118,248	898,531
流動負債	(1,428,525)	(1,740,382)
非流動負債	(48,378)	(49,241)
權 益	<u>\$ 1,952,734</u>	<u>\$ 1,858,324</u>
合併公司持股比例	27.44%	27.44%
合併公司享有之權益	<u>\$ 535,000</u>	<u>\$ 509,919</u>
投資帳面金額	<u>\$ 535,000</u>	<u>\$ 509,919</u>
營業收入	<u>\$ 3,584,256</u>	<u>\$ 4,037,962</u>
本期淨利	\$ 163,087	\$ 144,061
其他綜合損益	(20,177)	(4,353)
綜合損益總額	<u>\$ 142,910</u>	<u>\$ 139,708</u>
自台灣精星收取之股利	<u>\$ 13,308</u>	<u>\$ 13,308</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 9,623)	(\$ 10,105)
其他綜合損益	(34,078)	(13,086)
綜合損益總額	<u>(\$ 43,701)</u>	<u>(\$ 23,191)</u>

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 84,871	\$ 6,396,932	\$ 13,077,254	\$ 35,059	\$ 437,335	\$ 1,643,613	\$ 878,391	\$ 22,553,455
增 添	-	272,445	323,593	5,252	13,705	52,400	341,285	1,008,680
處 分	-	(125,426)	(2,343,083)	(6,802)	(123,820)	(278,182)	-	(2,877,313)
重 分 類	-	771,390	624,015	428	(16,995)	14,967	(1,091,185)	302,620
外幣兌換差額之影響	(52)	(179,837)	(231,678)	(528)	(5,497)	(29,626)	(1,434)	(448,652)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 84,819</u>	<u>\$ 7,135,504</u>	<u>\$ 11,450,101</u>	<u>\$ 33,409</u>	<u>\$ 304,728</u>	<u>\$ 1,403,172</u>	<u>\$ 127,057</u>	<u>\$ 20,538,790</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,377,556	\$ 9,947,256	\$ 29,378	\$ 386,552	\$ 1,411,793	\$ -	\$ 15,152,535
銷除一處分資產	-	(113,746)	(2,164,030)	(6,816)	(120,010)	(258,200)	-	(2,662,802)
折舊費用	-	388,482	852,151	2,067	22,882	103,025	-	1,368,607
重 分 類	-	-	12,684	-	(12,711)	-	-	(27)
減損損失	1,410	(7,034)	105,166	343	-	5,431	-	105,316
外幣兌換差額之影響	-	(78,525)	(168,496)	(378)	(5,032)	(26,242)	-	(278,673)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 3,566,733</u>	<u>\$ 8,584,731</u>	<u>\$ 24,594</u>	<u>\$ 271,681</u>	<u>\$ 1,235,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,684,956</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 83,409</u>	<u>\$ 3,568,771</u>	<u>\$ 2,865,370</u>	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 33,047</u>	<u>\$ 167,365</u>	<u>\$ 127,057</u>	<u>\$ 6,853,834</u>
或 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,855,639	\$ 11,285,829	\$ 19,388	\$ 324,480	\$ 1,455,418	\$ 657,242	\$ 18,597,996
增 添	-	30,125	278,829	347	23,402	95,996	542,553	971,252
由企業合併取得	83,226	1,094,567	2,863,765	14,997	118,532	252,154	12,474	4,439,715
處 分	-	(55,619)	(2,668,376)	(2,161)	(40,232)	(253,727)	-	(3,020,115)
重 分 類	-	315,664	1,004,355	406	335	48,619	(332,670)	1,036,709
外幣兌換差額之影響	1,645	156,556	312,852	2,082	10,818	45,153	(1,208)	527,898
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 84,871</u>	<u>\$ 6,396,932</u>	<u>\$ 13,077,254</u>	<u>\$ 35,059</u>	<u>\$ 437,335</u>	<u>\$ 1,643,613</u>	<u>\$ 878,391</u>	<u>\$ 22,553,455</u>
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,021,294	\$ 9,122,910	\$ 15,095	\$ 298,600	\$ 1,253,380	\$ -	\$ 12,711,279
銷除一處分資產	-	(51,113)	(2,650,121)	(2,084)	(37,589)	(232,625)	-	(2,973,532)
由企業合併取得	-	1,006,054	2,467,019	14,106	96,595	244,729	-	3,828,503
折舊費用	-	310,103	755,701	1,845	21,762	107,693	-	1,197,104
重 分 類	-	-	(241)	-	-	241	-	-
減損損失	-	-	12,662	-	-	-	-	12,662
外幣兌換差額之影響	-	91,218	239,326	416	7,184	38,375	-	376,519
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,377,556</u>	<u>\$ 9,947,256</u>	<u>\$ 29,378</u>	<u>\$ 386,552</u>	<u>\$ 1,411,793</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,152,535</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 84,871</u>	<u>\$ 3,019,376</u>	<u>\$ 3,129,998</u>	<u>\$ 5,681</u>	<u>\$ 50,783</u>	<u>\$ 231,820</u>	<u>\$ 878,391</u>	<u>\$ 7,400,920</u>

合併公司於取得中國政府提供之補助時，按公允價值認列預付租賃款及長期遞延收入。長期遞延收入依公報規定減除該補助所計算相關之機器設備帳面價值，並減少折舊費用以認列損益。

合併公司預期機器設備及其他設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於 108 年度認列減損損失 105,316 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20 至 50 年
機電動力設備	5 至 10 年
工程系統	5 至 10 年
其 他	5 至 20 年
機器設備	5 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 934,616
建築物	202,422
運輸設備	25,125
辦公設備	<u>4,956</u>
	<u>\$ 1,167,119</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 165,238</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 24,121
建築物	92,403
運輸設備	10,937
辦公設備	<u>3,646</u>
	<u>\$ 131,107</u>
使用權資產之減損損失	<u>\$ 1,245</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 98,262</u>
非流動	<u>\$ 176,091</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土地	4.5%
建築物	4.5%
運輸設備	4.5%
辦公設備	4.5%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房使用，租賃期間為 2～50 年。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 83,723</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$188,205)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦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。

107 年

合併公司之川億公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 51,054
1~5年	<u>126,950</u>
	<u>\$ 178,004</u>

十六、投資性不動產

	108年12月31日	107年12月31日
以成本衡量之投資性不動產	<u>\$ 244,673</u>	<u>\$ 249,014</u>
	108年度	107年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 500,415	\$ 500,415
新 增	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 500,415</u>	<u>\$ 500,415</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
年初餘額	\$ 251,401	\$ 246,375
折舊費用	<u>4,341</u>	<u>5,026</u>
年底餘額	<u>\$ 255,742</u>	<u>\$ 251,401</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	8 至 50 年
電梯設備	5 至 9 年
空調系統	5 至 9 年
其 他	2 至 6 年

合併公司之投資性不動產公允價值係由獨立評價公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據及專業鑑價師進行評估。

投資性不動產公允價值之評價依據如下：

	108年12月31日	107年12月31日
委外估價	<u>\$ 1,422,498</u>	<u>\$ 1,138,407</u>

十七、無形資產

	商 譽	電腦軟體成本	排 汗 權	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 481,157	\$ 13,881	\$ 5,369	\$ 500,407
淨兌換差額	(<u>11,514</u>)	(<u>29</u>)	(<u>138</u>)	(<u>11,681</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 469,643</u>	<u>\$ 13,852</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 488,726</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 348,690	\$ 10,299	\$ 3,520	\$ 362,509
攤銷費用	-	1,870	582	2,452
認列減損損失	26,620	-	-	26,620
淨兌換差額	(<u>9,147</u>)	-	(<u>109</u>)	(<u>9,256</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 366,163</u>	<u>\$ 12,169</u>	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 382,325</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 103,480</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 106,401</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 466,197	\$ 13,746	\$ 5,246	\$ 485,189
淨兌換差額	<u>14,960</u>	<u>135</u>	<u>123</u>	<u>15,218</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 481,157</u>	<u>\$ 13,881</u>	<u>\$ 5,369</u>	<u>\$ 500,407</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 337,849	\$ 8,475	\$ 2,852	\$ 349,176
攤銷費用	-	1,824	594	2,418
淨兌換差額	<u>10,841</u>	-	<u>74</u>	<u>10,915</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 348,690</u>	<u>\$ 10,299</u>	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 362,509</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 132,467</u>	<u>\$ 3,582</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 137,898</u>

合併公司預期該現金產生單位未來營運狀況不如預期，評估該商譽之可回收金額為零，故合併公司於 108 年度認列減損損失 26,620 千元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年限數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	3 至 7 年
排汗權	5 年

十八、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
流動（帳列其他流動資產－其他）	\$ -	\$ 23,225
非流動	-	867,153
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 890,378</u>

預付租賃款係中國大陸及馬來西亞之土地使用權。

十九、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 310,333	\$ 378,737
預付租賃款－流動（附註十八）	-	23,225
受限制資產－流動	65,609	18,235
其他	<u>24,291</u>	<u>24,574</u>
	<u>\$ 400,233</u>	<u>\$ 444,771</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 61,155	\$ 216,785
催收款項	8,666	8,666
減：備抵呆帳－催收款項	(8,666)	(8,666)
其他	<u>56,660</u>	<u>65,517</u>
	<u>\$ 117,815</u>	<u>\$ 282,302</u>

受限制資產－流動係質押於銀行之定存單，做為海關押金及開立信用狀之擔保品，質押資訊請參閱附註三三。

二十、借款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	<u>\$ 3,820,422</u>	<u>\$ 4,054,912</u>

上述短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
利率	0.53%~2.75%	0.98%~4.16%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 4,970,996	\$ 5,408,610
減：列為1年內到期部分	(1,500,000)	(467,510)
減：聯貸手續費	(3,400)	(4,720)
	<u>\$ 3,467,596</u>	<u>\$ 4,936,380</u>

合併公司之長期借款包括：

銀行借款	到期日	重大條款	利率 %	108年12月31日	107年12月31日
<u>浮動利率借款</u>					
中國信託商業銀行 聯貸借款	111.06.27	自首次動用日起算屆滿 42 個月之日償還第 1 期，嗣後以每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還；原 107 年 12 月 27 日到期之合約，已提前續約重簽。	1.79 1.79	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
永豐商業銀行 信用借款	110.02.25	到期還本。	2.71	599,600	-
永豐商業銀行 信用借款	110.02.25	到期還本。	2.71	305,796	-
凱基商業銀行 信用借款	109.12.18	到期還本。	1.05 1.14	300,000	300,000
台灣銀行 信用借款	110.06.08	自首次動用起算，寬限期 2 年，寬限期滿，每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還。	1.30 1.50	300,000	300,000
遠東商業銀行 信用借款	109.12.17	到期還本。	1.00	300,000	-
玉山商業銀行 信用借款	111.06.28	到期還本。	1.37	110,400	-
玉山商業銀行 信用借款	111.03.18	到期還本。	1.37	55,200	-
永豐商業銀行 信用借款	109.06.30	108 年已提前償還。	3.50	-	460,725
恆生銀行 信用借款	108.06.24	108 年已提前償還。	4.68	-	430,010
永豐商業銀行 信用借款	109.06.30	108 年已提前償還。	3.55	-	337,865
永豐商業銀行 信用借款	109.06.30	108 年已提前償還。	3.52	-	276,435
凱基商業銀行 信用借款	109.12.18	108 年已提前償還。	3.51	-	153,575
彰化商業銀行 信用借款	109.08.29	108 年已提前償還。	1.72	-	150,000
				<u>\$ 4,970,996</u>	<u>\$ 5,408,610</u>

(三) 上述長短期借款，依銀行借款合同規定如下：

- 合併公司之精成科技公司、Up First Investments Ltd.、Dynamic Skyline Ltd.及 Digital Sun Investments Ltd.與中國信託商業銀行主辦之聯貸借款合同、凱基商業銀行、日盛銀行、台新國際商業銀行及永豐商業銀行之借款合同，除一般規定

外，亦規定精成科技公司年度及第 2 季合併財務報表應維持約定財務比率。

2. 川億電腦（重慶）有限公司與恆生銀行之借款於借款存續期間內，其年度財務報表應維持約定之財務比率，另亦規定擔保人精成科技公司年度及第 2 季財務報表應維持約定財務比率。

二一、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 592,214	\$ 508,808
應付未休假獎金	61,787	60,445
應付費用	634,771	658,403
應付設備款	283,925	236,972
其他應付款－關係人（附註三二）	81,137	4,709
其 他	396,056	633,859
	<u>\$ 2,049,890</u>	<u>\$ 2,103,196</u>
其他負債		
保固負債準備	\$ 177,950	\$ 176,140
暫收款及代收款	70,894	89,302
其 他	127,435	49,513
	<u>\$ 376,279</u>	<u>\$ 314,955</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
淨確定福利負債－非流動	\$ 94,893	\$ 107,073
存入保證金	115,782	111,543
其 他	35,784	35,872
	<u>\$ 246,459</u>	<u>\$ 254,488</u>

二二、退職後福利計劃

(一) 確定提撥計畫

本公司及台灣子公司之退職福利計畫主係依「勞工退休金條例」所規範之退休金制度，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。

合併公司中之大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提

撥比率依員工戶籍之不同提撥 8%~14%專戶儲蓄於各員工獨立帳戶；合併公司中之馬來西亞子公司係按當地法令規定採確定提撥計劃。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除按月提撥外，並無進一步義務。

(二) 確定福利計畫

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.00%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之日本子公司依當地法令，係兼採確定提撥及確定福利計畫。

二三、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且收足股款之股數 （仟股）	<u>515,547</u>	<u>515,547</u>
已發行股本	<u>\$ 5,155,469</u>	<u>\$ 5,155,469</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證及其他各項轉換權證所保留之股本為 60,000 仟股。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 3,312,415	\$ 3,312,415
庫藏股票交易	139,300	90,494
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認股權失效	46,048	46,048
員工紅利產生之溢價	2,558	2,558
處分資產增值	123	123
採用權益法認列關聯企業及 權益淨值之變動數(2)	9,132	9,132
	<u>\$ 3,509,576</u>	<u>\$ 3,460,770</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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關聯企業資本公積之調整數。

(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，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議後分派或保留之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之

(六) 員工酬勞及董事酬勞。

另本公司股利政策係按本公司章程規定，並依本公司未來發展計畫及財務結構，營運狀況等因素決定，採穩健原則分派。就可分配盈餘得酌予保留或以股票股利或以現金股利或以股票及現金股利等方式分派之。本公司為促進公司永續之經營發展追求財務穩健之長遠規劃，並滿足股東對現金流入之需求，由董事會擬具股利分配

案提請股東會決議後分派之，惟現金股利之比例不低於擬分配股利總數之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘	分 配	每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 55,733	\$ 40,864	\$ -	\$ -
現金股利	153,164	304,258	0.3	0.6

(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

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 28,340	(\$ 288,695)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(336,166)	336,237
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(47,545)	(19,202)
期末餘額	<u>(\$ 355,371)</u>	<u>\$ 28,340</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

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 1,898,352	\$ 1,112,077
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	1,328,151	781,027
採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益之 份額	7,382	5,026
關聯企業處分透過其他 綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	222
期末餘額	<u>\$ 3,233,885</u>	<u>\$ 1,898,352</u>

(五) 非控制權益

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 199,673	\$ 57,427
本期淨損	(175,711)	(160,867)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9,548	26,649
子公司增資	379,222	-
取得子公司所增加之非控制 權益（附註三十）	-	286,256
子公司發放現金股利	(7,344)	(9,792)
期末餘額	<u>\$ 405,388</u>	<u>\$ 199,673</u>

(六) 庫藏股票

本公司 108 年度庫藏股變動資料如下：

單位：仟股

買回股份原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>6,450</u>	<u>-</u>	<u>(6,450)</u>	<u>-</u>

本公司 107 年度庫藏股變動資料如下：

單位：仟股

買回股份原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>8,450</u>	<u>-</u>	<u>(2,000)</u>	<u>6,450</u>

本公司分別於 108 年 2 月及 7 月經董事會決議以 62,308 仟元轉讓庫藏股 6,450 仟股予員工認購，庫藏股成本為 62,399 仟元，本公司依規定於給予日依選擇權模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）48,897 仟元及於轉讓時認列資本公積—庫藏股交易 48,806 仟元。

本公司於 107 年 8 月經董事會決議以 14,879 仟元轉讓庫藏股 2,000 仟股予員工認購，庫藏股成本為 14,897 仟元，本公司依規定於給予日依選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）14,177 仟元及於轉讓時認列資本公積—庫藏股交易 14,159 仟元。

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

二四、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品收入－印刷電路板	\$ 21,797,409	\$ 21,789,978
商品收入－其他	<u>48,242</u>	<u>507,755</u>
	<u>\$ 21,845,651</u>	<u>\$ 22,297,733</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 67,781	\$ 77,085
租金收入	79,942	16,501
股利收入	248,313	60,732
廉價購買利益（附註三十）	-	27,550
其 他	<u>102,845</u>	<u>90,808</u>
	<u>\$ 498,881</u>	<u>\$ 272,676</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備 （損失）利益	(\$ 19,518)	\$ 16,484
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益（附註七）	18,395	30,687
減損損失（附註十四、十五及 十七）	(133,181)	(12,662)
外幣兌換損失（附註三六）	(88,530)	(72,160)
其 他	<u>(13,241)</u>	<u>(18,739)</u>
	<u>(\$ 236,075)</u>	<u>(\$ 56,390)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 187,178	\$ 232,691
租賃負債利息	9,417	-
手續費	<u>1,320</u>	<u>1,320</u>
	<u>\$ 197,915</u>	<u>\$ 234,011</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,368,607	\$ 1,197,104
投資性不動產	4,341	5,026
使用權資產	131,107	-
預付租賃款及無形資產	<u>2,452</u>	<u>25,269</u>
	<u>\$ 1,506,507</u>	<u>\$ 1,227,399</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,251,119	\$ 1,033,901
營業費用	<u>252,936</u>	<u>168,229</u>
	<u>\$ 1,504,055</u>	<u>\$ 1,202,130</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 100	\$ 6,943
營業費用	<u>2,352</u>	<u>18,326</u>
	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 25,269</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 3,676,939	\$ 3,733,205
退職後福利		
確定提撥計畫	141,325	157,984
確定福利計畫	<u>4,791</u>	<u>4,417</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 3,823,055</u>	<u>\$ 3,895,606</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,854,051	\$ 2,965,137
營業費用	<u>969,004</u>	<u>930,469</u>
	<u>\$ 3,823,055</u>	<u>\$ 3,895,606</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於當年獲利 1% 為員工酬勞；另提撥不超過當年獲利 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應

預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為 15,118 仟元及 7,559 仟元，各占稅前獲利 1.4%及 0.7%，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。

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 年及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年度董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 299,628	\$ 210,772
未分配盈餘加徵	18,870	6,937
以前年度之調整	(24,112)	8,510
	<u>294,386</u>	<u>226,219</u>
遞延所得稅		
當期產生者	3,825	20,400
稅率變動	-	(3,200)
	<u>3,825</u>	<u>17,200</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 298,211</u>	<u>\$ 243,419</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$1,152,615</u>	<u>\$ 639,882</u>
稅前淨利按當地法定稅率計算之所得稅費用	\$ 564,960	\$ 441,313
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(160,500)	(76,700)
稅率變動	-	(3,200)
未分配盈餘加徵	18,870	6,937
以前年度所得稅調整	(24,112)	8,510
其他	(101,007)	(133,441)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 298,211</u>	<u>\$ 243,419</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 300
確定福利計畫再衡量數	<u>500</u>	<u>(200)</u>
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 100</u>

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 168,417</u>	<u>\$ 115,380</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：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	匯 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產（負債）</u>					
暫時性差異					
備抵未實現銷貨折讓	\$ 6,400	\$ 14,300	\$ -	\$ -	\$ 20,700
備抵存貨跌價損失	6,400	2,600	-	-	9,000
退休金超限數	2,200	-	500	-	2,700
不動產、廠房及設備	-	(45,186)	-	1,362	(43,824)
未休假獎金調整	1,900	400	-	-	2,300
虧損扣抵	-	900	-	-	900
土地增值稅準備	(93,327)	14,861	-	(109)	(78,575)
未實現兌換損失（利益）	(8,901)	8,300	-	-	(601)
	(85,328)	<u>(\$ 3,825)</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,253</u>	(87,400)
帳列遞延所得稅資產	<u>16,900</u>				<u>35,000</u>
帳列遞延所得稅負債	<u>(\$ 102,228)</u>				<u>(\$ 122,400)</u>

107 年度

	年 初 餘 額	由合併企業 取 得	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	匯 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產（負債）</u>						
暫時性差異						
備抵未實現銷貨折讓	\$ 9,400	\$ -	(\$ 3,000)	\$ -	\$ -	\$ 6,400
備抵存貨跌價損失	7,100	-	(700)	-	-	6,400
退休金超限數	1,900	-	200	100	-	2,200
備抵呆帳	100	-	(100)	-	-	-
未休假獎金調整	3,400	-	(1,500)	-	-	1,900
土地增值稅準備	(56,117)	(36,863)	-	-	(347)	(93,327)
未實現兌換損失 （利益）	<u>3,199</u>	<u>-</u>	<u>(12,100)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,901)</u>
	(31,018)	(\$ 36,863)	(\$ 17,200)	\$ 100	(\$ 347)	(85,328)
帳列遞延所得稅資產	<u>25,100</u>					<u>16,900</u>
帳列遞延所得稅負債	<u>(\$ 56,118)</u>					<u>(\$ 102,228)</u>

(五) 截至 108 年 12 月 31 日止未於合併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如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 339,105	109年
155,199	110年
306,536	111年
<u>361,783</u>	112年
<u>\$ 1,162,623</u>	

(六) 所得稅核定情形

精成科技公司 105 年度、晟成實業公司 106 年度及華成自動化設備公司 106 年度以前之營利事業所得稅申報案件均已經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.10</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

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$1,030,115</u>	<u>\$ 557,330</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算每股盈餘之普通股加 權平均股數	512,034	507,764
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,076	762
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	513,110	508,526

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。於次年度董事會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。

二八、政府補助

合併公司與大陸蕪湖高新技術產業開發區管委會於 105 年簽訂「精成科技 EMS（電子代工服務）」投資合同，合約載明當合併公司支付全部土地出讓金後，將可收取固定資產投資補貼及產業扶持資金，扣除必要支出後實收金額為人民幣 13,583 仟元，由於目前合併公司尚未可合理確信遵循合約之附加條件，故尚未認列前述政府補助收入。合併財務報表已與預付租賃款淨額表達。

二九、資本風險管理

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

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

合併公司為拓展日本印刷電路板市場，於 107 年 2 月 22 日與 ELNA Co. Ltd. 簽署交易合約，約定於 107 年 4 月 2 日參與 ELNA Printed Circuits Co., Ltd. 現金增資，並取得該公司 70% 股權以及由該公司持有 76.75% 股權之子公司 ELNA PCB(M) SDN. BHD.。

(二) 移轉對價

移轉對價於 107 年 4 月 2 日為日幣 3,500,000 仟元（折合新台幣約 964,600 仟元），依據投資協議，若 ELNA Printed Circuits Co., Ltd. 於 106 年 10 月 2 日至 107 年 3 月 31 日之實際營運成果不如雙方約定金額，得調整減少交易金額，故合併公司依投資協議之約定按營運成果調整移轉對價，截至 107 年 12 月 31 日止調整後之移轉對價為日幣 2,819,243 仟元（折合新台幣約 777,575 仟元）。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產

現金及約當現金	\$ 50,650
應收帳款	60,836
應收帳款－關係人	266,433
其他應收款	3,939
存 貨	581,013
其他流動資產	58,837

非流動資產

不動產、廠房及設備	611,212
存出保證金	1,259
預付租貸款－非流動	102,936

流動負債

應付帳款	(187,057)
應付帳款－關係人	(41,953)
其他應付款	(216,170)
本期所得稅負債	(5,657)
其他流動負債	(58,615)

非流動負債

遞延所得稅負債	(36,863)
其他非流動負債	(99,419)
	<u>\$ 1,091,381</u>

(四) 非控制權益

非控制權益 286,256 仟元係按收購日非控制權益之公允價值衡量，此公允價值係採用市場法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設，係針對市場參與者所考量之因素（包括對 ELNA Printed Circuits Co., Ltd. 及 ELNA PCB(M) SDN. BHD. 無控制權等）進行調整。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

移轉對價	\$ 777,575
加：非控制權益之公允價值	286,256
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(1,091,381)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 27,550)</u>

(六) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	\$ 777,575
減：取得之現金及約當現金餘額	(50,650)
	<u>\$ 726,925</u>

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>			
<u> 衡量之金融資產</u>			
權益工具投資			
－國內上市（櫃）股票	\$ 3,611,883	\$ -	\$ 3,611,883
－國內未上市（櫃）股票	-	213,214	213,214
	<u>\$ 3,611,883</u>	<u>\$ 213,214</u>	<u>\$ 3,825,097</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u> 金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ 453,170	\$ -	\$ 453,170
結構性存款	-	465,563	465,563
	<u>\$ 453,170</u>	<u>\$ 465,563</u>	<u>\$ 918,733</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值			
<u>衡量之金融資產</u>			
權益工具投資			
— 國內上市（櫃）股票	\$ 2,327,322	\$ -	\$ 2,327,322
— 國內未上市（櫃）股票	-	161,425	161,425
	<u>\$ 2,327,322</u>	<u>\$ 161,425</u>	<u>\$ 2,488,747</u>

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(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及債務投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣交易，產生匯率變動之風險。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣或功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣或功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美金升值 1 % 之影響		人民幣升值 1 % 之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
稅前利益影響數	\$ 12,066	\$ 47,284	\$ 12,417	\$ 1,531

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及變動利率持有金融資產及借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 215,293	\$ 290,248
具現金流量利率風險		
－金融資產	4,288,805	4,031,535
－金融負債	8,788,018	9,458,802

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。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。若利率上升一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司於 108 及 107 年度之稅前淨利將減少 44,992 仟元及 54,273 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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。

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公司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。截至108年及107年12月31日止，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編製。因此，合併公司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。

108年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 1,436,257	\$ 2,312,446	\$ 1,716,483	\$ 358,704	\$ -	\$ 5,823,890
租賃負債	4.5%	12,229	24,069	61,964	143,227	32,864	274,353
浮動利率工具	1.5516%	<u>1,375,320</u>	<u>1,596,500</u>	<u>2,348,602</u>	<u>3,467,596</u>	-	<u>8,788,018</u>
		<u>\$ 2,823,806</u>	<u>\$ 3,933,015</u>	<u>\$ 4,127,049</u>	<u>\$ 3,969,527</u>	<u>\$ 32,864</u>	<u>\$ 14,886,261</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	合計
租賃負債	<u>\$ 98,262</u>	<u>\$ 143,227</u>	<u>\$ 28,597</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 274,353</u>

107年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 1,425,811	\$ 2,709,710	\$ 1,567,082	\$ 264,456	\$ 5,967,059
浮動利率工具	2.5375%	<u>2,350,682</u>	<u>1,050,000</u>	<u>1,121,740</u>	<u>4,936,380</u>	<u>9,458,802</u>
		<u>\$ 3,776,493</u>	<u>\$ 3,759,710</u>	<u>\$ 2,688,822</u>	<u>\$ 5,200,836</u>	<u>\$ 15,425,861</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$ 8,791,418	\$ 9,463,522
— 未動用金額	<u>10,175,015</u>	<u>9,712,389</u>
	<u>\$ 18,966,433</u>	<u>\$ 19,175,911</u>

(四) 金融資產與金融負債之互抵

合併公司與中國銀行、華夏銀行及中國農業銀行等有部分金融資產及金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中將金融負債總額抵銷金融資產總額後之衍生金融資產淨額列報。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	已 認 列 之 金融資產總額	於資產負債表中 互抵之已認列 金融負債總額	列 報 於 資 產 負 債 表 之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額	
				應 收 收 益 (帳列其他 應收款項下)	淨 額
定期存款(保證金)	\$ 1,943,477	\$ 1,943,477	\$ -	\$ 645	\$ 645

金 融 負 債	已 認 列 之 金 融 負 債 總 額	於資產負債表 中 互 抵 之		列 報 於 資 產 負 債 表 之 金 融 負 債 淨 額
		已 認 列 金 融 資 產 總 額	列 報 於 資 產 負 債 表 之 金 融 負 債 淨 額	
銀行借款	\$ 1,943,477	\$ 1,943,477	\$ -	

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	已 認 列 之 金融資產總額	於資產負債表中 互抵之已認列 金融負債總額	列 報 於 資 產 負 債 表 之 金融資產淨額	未於資產負債表 互抵之相關金額	
				應 收 收 益 (帳列其他 應收款項下)	淨 額
定期存款(保證金)	\$ 1,175,366	\$ 1,175,366	\$ -	\$ 412	\$ 412

金 融 負 債	已 認 列 之 金 融 負 債 總 額	於資產負債表 中 互 抵 之		列 報 於 資 產 負 債 表 之 金 融 負 債 淨 額
		已 認 列 金 融 資 產 總 額	列 報 於 資 產 負 債 表 之 金 融 負 債 淨 額	
銀行借款	\$ 1,175,366	\$ 1,175,366	\$ -	

三二、關係人交易

本公司之母公司為瀚宇博德股份有限公司，於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別持有精成科技公司 40.65%及 41.17%之股權。

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併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 合 併 公 司 之 關 係
瀚宇博德股份有限公司	母 公 司
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	兄弟公司
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	兄弟公司
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	兄弟公司
華新麗華股份有限公司	關聯企業
華新科技股份有限公司	關聯企業
台灣精星科技股份有限公司	關聯企業
嘉聯益科技股份有限公司	關聯企業
正承精密工業股份有限公司	關聯企業
華新科技（香港）有限公司	其他關係人
釜屋電機（香港）有限公司	其他關係人
信昌電子陶瓷股份有限公司	其他關係人
精華電子（蘇州）有限公司	其他關係人
DONG GUAN WAL SIN TECHN. ELE. CO.,LTD.	其他關係人
東莞華匯貿易有限公司	其他關係人
蘇州華科電子有限公司	其他關係人
CMKC (HK) LIMITED	其他關係人
華邦電子股份有限公司（日本）	其他關係人
重慶松嘉置業有限公司	其他關係人
好樣本事股份有限公司	其他關係人
Gallatown Developments Ltd.	其他關係人
華科事業群基金會	其他關係人
ELNA CO., LTD.	其他關係人
Walsin Passive Component (H.K.) Ltd.	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 830,302	\$ 933,014
	關聯企業	14,913	289,006
	兄弟公司	9,430	36,580
		<u>\$ 854,645</u>	<u>\$ 1,258,600</u>

合併公司向關係人銷貨之交易條件由雙方議定。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他關係人	\$ 24,673	\$ 26,539
兄弟公司	1,055	42
關聯企業	<u>128,867</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 154,595</u>	<u>\$ 26,581</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件由雙方議定。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	其他關係人	\$ 3,098	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 254,058	\$ 303,498
	關聯企業	-	68,568
	兄弟公司	6,036	6,910
		<u>\$ 260,094</u>	<u>\$ 378,976</u>
其他應收款	其他關係人	\$ 27	\$ 3,879
	關聯企業	262	-
	兄弟公司	51,381	3,751
		<u>\$ 51,670</u>	<u>\$ 7,630</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證金亦未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	其他關係人	\$ 7,392	\$ 4,725
	兄弟公司	3,172	-
	關聯企業	133,757	-
		<u>\$ 144,321</u>	<u>\$ 4,725</u>
其他應付款	其他關係人	\$ 1,672	\$ 203
	兄弟公司	7,936	442
	關聯企業	71,529	4,022
	母 公 司	-	42
		<u>\$ 81,137</u>	<u>\$ 4,709</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

其他應付款係應付關係人管理服務費、租金、加工費及代收付費用等。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款
	108年度
兄弟公司	<u>\$ 1,798</u>
	107年度
	<u>\$ 1,289</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分	利 益
	108年度	107年度	108年度	107年度
兄弟公司	\$ 18,667	\$ 2,313	\$ 3,822	\$ 1,679
關聯企業	-	14,122	-	827
	<u>\$ 18,667</u>	<u>\$ 16,435</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 2,506</u>

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他費用	關聯企業	\$ 28,883	\$ 21,313
	其他關係人	4,512	2,792
	母 公 司	56	71
		<u>\$ 33,451</u>	<u>\$ 24,176</u>

股利收入	關聯企業		
	華新科技股份有限公司	<u>\$ 248,313</u>	<u>\$ 60,732</u>

其他費用係合併公司對關係人所支付之租金支出及管理服務費等，租金價格係參考當地一般行情按月支付。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 56,562	\$ 75,552
退職後福利	996	1,052
離職福利	220	3,604
	<u>\$ 57,778</u>	<u>\$ 80,208</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為信用狀開立之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行定存單（帳列其他流動資產）（附註十九）	<u>\$ 65,609</u>	<u>\$ 18,235</u>

三四、或有負債及或有資產

(一) 合併公司已開立而尚未使用之信用狀明細如下：

單位：外幣仟元

幣別	108年12月31日	107年12月31日
歐 元	\$ -	\$ 16

(二) 合併公司已簽訂土地使用權、工程建造及設備購買合約，明細如下：

	合 約 總 價 款	截 至 108年12月31日 已 支 付 價 款
精成科技電子（東莞）有限公司	\$ 574	\$ 517
川億電腦（深圳）有限公司	122,691	92,976
川億電腦（重慶）有限公司	22,898	18,115
昆山元茂電子科技有限公司	75,958	64,234
東莞瑞升電子科技有限公司	144,392	118,384
昆山元崧電子科技有限公司	150,017	136,663
精永再生資源回收（重慶）有限公司	34,984	32,406
精成元茂電子科技（重慶）有限公司	217,323	211,757
精嘉電子科技（蕪湖）有限公司	<u>757,891</u>	<u>707,095</u>
	<u>\$ 1,526,728</u>	<u>\$ 1,382,147</u>

	合 約 總 價 款	截 至 107年12月31日 已 支 付 價 款
精成科技電子（東莞）有限公司	\$ 31,586	\$ 19,690
川億電腦（深圳）有限公司	184,783	131,945
川億電腦（重慶）有限公司	290,445	179,883
昆山元茂電子科技有限公司	76,554	47,002
東莞瑞升電子科技有限公司	213,804	141,850
昆山元崧電子科技有限公司	293,273	206,759
昆山雄強電子科技有限公司	28,132	9,943
精永再生資源回收（重慶）有限公司	18,800	18,039

（接次頁）

(承前頁)

	合 約 總 價 款	截 至 107年12月31日 已 支 付 價 款
東莞裕嘉電子科技有限公司	\$ 16,951	\$ 9,618
精成元茂電子科技(重慶) 有限公司	229,371	205,264
精嘉電子科技(蕪湖)有限 公司	<u>1,137,803</u>	<u>364,433</u>
	<u>\$ 2,521,502</u>	<u>\$ 1,334,426</u>

三五、重大之期後事項

109年1月中國大陸爆發新冠肺炎疫情，為配合當地政府防疫措施，部份位於中國大陸之子公司配合所在地政府通知調整產線狀況，截至本合併財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況及整體產業受影響之程度。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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。
具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元

108年12月31日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 218,764	29.98
人 民 幣	1,002,999	4.3059
<u>金 融 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
港 幣	6,696	3.849
日 圓	1,774,513	0.276
歐 元	342	33.59
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業	138,386	4.3059

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金	\$	178,518		29.98		\$	5,351,970	
人 民 幣		714,626		4.3059			3,077,108	
港 幣		10,862		3.849			41,808	
日 圓		3,506,698		0.276			967,849	

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	276,619		30.715		\$	8,496,353	
人 民 幣		929,162		4.4654			4,149,080	
港 幣		4,420		3.921			17,331	
日 圓		585,887		0.2782			162,994	
歐 元		2,883		35.2			101,482	
非貨幣性項目								
採權益法之關聯企業		88,891		4.4654			399,104	

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		122,676		30.715			3,767,993	
人 民 幣		894,887		4.4654			3,996,028	
港 幣		8,478		3.921			33,242	
日 圓		477,896		0.2782			132,951	

合併公司於 108 年及 107 年度包含未實現及已實現外幣兌換損失分別為 88,530 仟元及 72,160 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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
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）。	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。	附表四
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	附表五
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。	附表六
9	從事衍生性商品交易。	附註七
10	被投資公司資訊。	附表八

(二) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

108 年度母子公司間業務及重要交易往來情形，請參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	投資大陸之公司名稱、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	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表九

三八、部門資訊

主要營運決策者將集團內各組成個體視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產生現金流量之方式雷同；
3. 日常營運活動類似。

(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：

PCB 部門－昆山元茂電子科技有限公司

－川億電腦（深圳）有限公司

－川億電腦（重慶）有限公司

－怡寬電子（深圳）有限公司

－東莞瑞升電子科技有限公司

－昆山雄強電子科技有限公司

－精永再生資源回收（重慶）有限公司

－Effort Growth Developments Ltd.

－Forever Line Ltd.

－Digital Sun Investments Ltd.

－CMK Global Brands Manufacture Ltd.

－Up First Investments Ltd.

－ELNA Printed Circuits Co., Ltd.

－ELNA PCB(M)SDN.BHD.

EMS 部門－Dynamic Skyline Ltd.

－昆山元崧電子科技有限公司

－精成科技電子（東莞）有限公司

－東莞裕嘉電子科技有限公司

－東莞進成電子科技有限公司

－Will Grow Holdings Ltd.

－Centralian Investments Ltd.

－精嘉電子科技（蕪湖）有限公司

－GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.

其他部門－晟成實業股份有限公司

－精成元茂電子科技（重慶）有限公司

－東莞翔成電子科技有限公司

－Always Up Investments Ltd.

- 華成自動化設備股份有限公司
- GBM UP (HK) Ltd.
- Success Ocean Investments Ltd.
- Total Rich Holdings Ltd.
- 東莞耀成電子科技有限公司
- Up Ever Holdings Ltd.

合併公司 108 年及 107 年度有關部門別財務資訊列示如下：

	108年度				
	P C B 部門	E M S 部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
營業收入	\$14,172,621	\$ 8,006,316	\$ 48,241	(\$ 381,527)	\$21,845,651
營業成本	<u>12,213,124</u>	<u>6,958,534</u>	<u>1,853</u>	<u>(416,257)</u>	<u>18,757,254</u>
營業毛利	1,959,497	1,047,782	46,388	34,730	3,088,397
營業費用	<u>1,280,191</u>	<u>603,610</u>	<u>171,779</u>	<u>(20,509)</u>	<u>2,035,071</u>
營業利益 (損失)	679,306	444,172	(125,391)	55,239	1,053,326
營業外收入及支出	<u>(166,394)</u>	<u>(56,081)</u>	<u>377,003</u>	<u>(55,239)</u>	<u>99,289</u>
稅前淨利	<u>\$ 512,912</u>	<u>\$ 388,091</u>	<u>\$ 251,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,152,615</u>

	107年度				
	P C B 部門	E M S 部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
營業收入	\$ 14,444,426	\$ 8,361,712	\$ 507,755	(\$ 1,016,160)	\$ 22,297,733
營業成本	<u>12,872,475</u>	<u>7,389,359</u>	<u>359,503</u>	<u>(1,035,490)</u>	<u>19,585,847</u>
營業毛利	1,571,951	972,353	148,252	19,330	2,711,886
營業費用	<u>1,225,050</u>	<u>706,412</u>	<u>205,394</u>	<u>(53,152)</u>	<u>2,083,704</u>
營業利益 (損失)	346,901	265,941	(57,142)	72,482	628,182
營業外收入及支出	<u>(169,354)</u>	<u>65,783</u>	<u>187,753</u>	<u>(72,482)</u>	<u>11,700</u>
稅前淨利	<u>\$ 177,547</u>	<u>\$ 331,724</u>	<u>\$ 130,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639,882</u>

108 及 107 年度部門間交易業已沖銷。

(二) 部門總資產與負債

	108年12月31日				
	P C B 部門	E M S 部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
現金及約當現金	\$ 2,826,599	\$ 377,881	\$ 503,852	\$ -	\$ 3,708,332
應收票據及帳款	4,912,022	2,376,534	83,837	(407,961)	6,964,432
存 貨	1,717,484	2,809,797	255,846	(65,187)	4,717,940
其他流動資產	<u>2,406,040</u>	<u>375,706</u>	<u>1,882,652</u>	<u>(3,619,464)</u>	<u>1,044,934</u>
流動資產合計	11,862,145	5,939,918	2,726,187	(4,092,612)	16,435,638
採用權益法之投資	309,556	280,704	736,686	-	1,326,946
不動產、廠房及設備及 投資性不動產	4,337,030	1,394,700	944,186	422,591	7,098,507
商譽及其他無形資產	2,922	103,479	-	-	106,401
其他非流動資產	<u>1,472,787</u>	<u>76,003</u>	<u>4,064,172</u>	<u>55,560</u>	<u>5,668,522</u>
資產總計	<u>\$ 17,984,440</u>	<u>\$ 7,794,804</u>	<u>\$ 8,471,231</u>	<u>(\$ 3,614,461)</u>	<u>\$ 30,636,014</u>

(接次頁)

(承前頁)

108年12月31日					
	P C B 部 門	E M S 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
短期借款	\$ 151,800	\$ 296,802	\$ 3,371,820	\$ -	\$ 3,820,422
應付票據及帳款	2,645,464	1,337,250	166,889	(491,385)	3,658,218
應付所得稅	60,499	47,014	60,904	-	168,417
其他流動負債	<u>5,131,723</u>	<u>1,481,504</u>	<u>2,239,885</u>	<u>(4,828,681)</u>	<u>4,024,431</u>
流動負債合計	7,989,486	3,162,570	5,839,498	(5,320,066)	11,671,488
長期負債	1,070,996	-	2,396,600	-	3,467,596
土地增值稅準備	22,458	-	56,117	-	78,575
其他負債	<u>192,480</u>	<u>98,584</u>	<u>34,517</u>	<u>140,794</u>	<u>466,375</u>
負債總計	<u>\$ 9,275,420</u>	<u>\$ 3,261,154</u>	<u>\$ 8,326,732</u>	<u>(\$ 5,179,272)</u>	<u>\$ 15,684,034</u>

107年12月31日					
	P C B 部 門	E M S 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
現金及約當現金	\$ 2,582,790	\$ 564,590	\$ 332,088	\$ -	\$ 3,479,468
應收票據及帳款	5,240,698	2,813,906	173,214	(606,852)	7,620,966
存 貨	1,868,440	1,198,102	108,857	(1,727)	3,173,672
其他流動資產	<u>1,667,362</u>	<u>438,032</u>	<u>714,304</u>	<u>(758,683)</u>	<u>2,061,015</u>
流動資產合計	11,359,290	5,014,630	1,328,463	(1,367,262)	16,335,121
採用權益法之投資	219,459	179,442	695,741	-	1,094,642
不動產、廠房及設備及 投資性不動產	4,919,134	1,462,641	1,102,087	166,072	7,649,934
商譽及其他無形資產	31,882	106,016	-	-	137,898
其他非流動資產	<u>1,562,020</u>	<u>99,195</u>	<u>2,821,880</u>	<u>(412,084)</u>	<u>4,071,011</u>
資產總計	<u>\$ 18,091,785</u>	<u>\$ 6,861,924</u>	<u>\$ 5,948,171</u>	<u>(\$ 1,613,274)</u>	<u>\$ 29,288,606</u>

	P C B 部 門	E M S 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
短期借款	\$ 1,437,462	\$ 899,950	\$ 1,717,500	\$ -	\$ 4,054,912
應付票據及帳款	2,766,119	1,397,374	101,021	(512,194)	3,752,320
應付所得稅	58,406	27,753	29,221	-	115,380
其他流動負債	<u>3,835,299</u>	<u>931,398</u>	<u>567,071</u>	<u>(2,448,107)</u>	<u>2,885,661</u>
流動負債合計	8,097,286	3,256,475	2,414,813	(2,960,301)	10,808,273
長期負債	1,228,600	-	3,707,780	-	4,936,380
土地增值稅準備	37,210	-	56,117	-	93,327
其他負債	<u>173,059</u>	<u>53,625</u>	<u>102,749</u>	<u>(66,044)</u>	<u>263,389</u>
負債總計	<u>\$ 9,536,155</u>	<u>\$ 3,310,100</u>	<u>\$ 6,281,459</u>	<u>(\$ 3,026,345)</u>	<u>\$ 16,101,369</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
印刷電路板 (PCB)	\$ 13,847,606	\$ 13,456,171
印刷電路板組裝 (EMS)	7,949,803	8,333,807
其 他	<u>48,242</u>	<u>507,755</u>
	<u>\$ 21,845,651</u>	<u>\$ 22,297,733</u>

(四) 地區別資訊

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
亞洲	\$ 19,555,959	\$ 19,881,746	\$ 8,582,747	\$ 9,040,621
美洲	1,667,364	1,902,187	-	-
歐洲	622,328	513,800	-	-
	<u>\$ 21,845,651</u>	<u>\$ 22,297,733</u>	<u>\$ 8,582,747</u>	<u>\$ 9,040,621</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

合併公司 108 及 107 年度未有單一客戶達合併收入總額之 10%。

精成科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元，外
幣以元為單位

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關聯人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之金額	提列損失	抵償	總 備 價 值	對個別對象資金 貸與限額 (註 3)	資金貸與總限額 (註 3)
0	精成科技股份有限公司	ELNA PCB (M) SDN. BHD.	其他應收款－ 關聯人	是	\$ 1,896,000 USD 60,000,000	\$ 1,798,800 USD 60,000,000	\$ 1,292,414 USD 29,300,000 JPY 1,500,000,000	不超過 5.0%	2	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 5,818,637	\$ 5,818,637
0	精成科技股份有限公司	Dynamic Skyline Ltd.	"	"	USD 1,220,000	1,199,200	329,780	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	5,818,637	5,818,637
0	精成科技股份有限公司	GRM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	"	"	USD 316,000	299,800	136,282	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	5,818,637	5,818,637
1	川德電鵬(深圳)有限公司	精永再生資源回收(重慶)有限公司	"	"	RMB 363,940	344,400	186,810	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	1,297,084	1,945,625
1	川德電鵬(深圳)有限公司	東莞品升電子有限公司	"	"	RMB 274,740	129,150	86,100	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	1,297,084	1,945,625
1	川德電鵬(深圳)有限公司	精成科技電子(東莞)有限公司	"	"	RMB 766,870	599,650	473,350	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	1,945,625	1,945,625
1	川德電鵬(深圳)有限公司	昆山錦強電子科技有限公司	"	"	RMB 252,616	120,340	116,020	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	1,945,625	1,945,625
2	Up First Investments Ltd.	川德電鵬(深圳)有限公司	"	"	RMB 56,000,000	28,000,000	93,960	2.0%-4.0%	2	-	-	-	-	-	4,841,249	4,841,249
2	Up First Investments Ltd.	川德電鵬(重慶)有限公司	"	"	USD 12,000,000	2,000,000	2,000,000	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	4,841,249	4,841,249
2	Up First Investments Ltd.	ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	"	"	USD 40,000,000	20,000,000	59,000	1.0%-2.0%	2	-	-	-	-	-	3,227,499	4,841,249
2	Up First Investments Ltd.	ELNA PCB (M) SDN. BHD.	"	"	JPY 700,000,000	-	-	2.0%-3.5%	2	-	-	-	-	-	3,227,499	4,841,249
2	Up First Investments Ltd.	CMK Global Brands Manufacture Ltd.	"	"	USD 610,000	599,600	545,656	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	3,227,499	4,841,249
2	Up First Investments Ltd.	Dynamic Skyline Ltd.	"	"	USD 20,000,000	20,000,000	18,200,000	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	4,841,249	4,841,249
2	Up First Investments Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	"	"	USD 18,000,000	18,000,000	2,400,000	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	4,841,249	4,841,249
3	Success Ocean Investments Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	"	"	USD 305,000	299,800	152,898	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	644,818	644,818
4	Effort Growth Developments Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	"	"	USD 107,440	50,966	50,966	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	98,453	98,453
4	Dynamic Skyline Ltd.	Digital Sun Investments Ltd.	"	"	USD 113,460	111,526	55,463	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	2,823,534	2,823,534
5	Dynamic Skyline Ltd.	精成科技電子(東莞)有限公司	"	"	USD 3,720,000	3,720,000	1,850,000	2.0%-4.0%	2	-	-	-	-	-	2,823,534	2,823,534
5	Dynamic Skyline Ltd.	Centralian Investments Ltd.	"	"	USD 20,000,000	229,840	218,854	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	124,618	311,545
6	Elma Printed Circuits Co., Ltd.	ELNA PCB (M) SDN. BHD.	"	"	USD 8,000,000	8,000,000	7,300,000	4.2%	2	-	-	-	-	-	1,504,635	1,504,635
7	昆山元崧電子科技有限公司	精嘉電子科技(蘇州)有限公司	"	"	MYR 267,500,000	MYR -	-	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	1,504,635	1,504,635
7	昆山元崧電子科技有限公司	昆山元崧電子科技有限公司	"	"	RMB 65,000,000	40,000,000	129,150	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	724,289	724,289
8	東莞翔成電子科技有限公司	川德電鵬(重慶)有限公司	"	"	RMB 30,000,000	30,000,000	30,000,000	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	724,289	724,289

註 1：本公司及子公司資金貸與他人應分別列兩表並於編號註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。

2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：1. 精成科技股份有限公司：依本公司資金貸與他人程序規定，本公司資金貸與他人總額不得超過最近期（108 年 12 月 31 日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之四十，即為 5,818,637 仟元。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 1,945,625 仟元，故本期未超限。

2. 川德電鵬（深圳）有限公司：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108 年 12 月 31 日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之六十，即為 1,297,084 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 1,945,625 仟元，故本期未超限。其中對非直接或間接持股份百分之十，即為 1,297,084 仟元，故本期未超限。

3. Up First Investments Ltd.：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108 年 12 月 31 日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之六十，即為 4,841,249 仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為 4,841,249 仟元，故本期未超限。其中對非直接或間接持股份百分之十，即為 3,227,499 仟元，故本期未超限。

4. Success Ocean Investments Ltd.：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108年12月31日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之六十，即為644,818仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為644,818仟元，故本期未超限。
5. Effort Growth Developments Ltd.：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108年12月31日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之六十，即為98,453仟元，故本期超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為98,453仟元，故本期超限。資金貸與超限情形，本公司依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定，逐季提報本公司董事會及審計委員會監督並改善。
6. Dynamic Skyline Ltd：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108年12月31日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之六十，即為2,823,534仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為2,823,534仟元，故本期未超限。
7. ELNA Printed Circuits Co., Ltd.：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108年12月31日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之百，即為311,545元，故本期未超限。其中對非直接或間接持股百分之百單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為124,618仟元，故本期未超限。
8. 昆山元崙電子科技有限公司：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108年12月31日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之六十，即為1,504,635仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之六十，即為1,504,635仟元，故本期未超限。
9. 東莞翔威電子科技有限公司：依本公司之子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（108年12月31日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之百，即為724,289仟元，故本期未超限。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之百，即為724,289仟元，故本期未超限。

精成科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年度

單位：新台幣仟元／原幣為元

附表二

編號 (註 1)	背書保證公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業背書 保證限額 (註 3)	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	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背書保證最高限額 (註 4)	屬母公司對子公司 背書保證 (註 6)	屬子公司 對母公司背書保證 (註 6)	屬大陸地區 背書保證 (註 6)	註
0	精成科技股份有限公司	Up First Investments Ltd.	2	\$ 14,546,592	\$ 2,887,880 USD 92,000,000	\$ 2,758,160 USD 92,000,000	\$ 305,796 USD 10,200,000	\$ -	18.96%	\$ 29,093,184	Y	-	-	
"	"	Dynamic Skyline Ltd.	2	14,546,592	1,580,000 USD 50,000,000	1,499,000 USD 50,000,000	296,802 USD 9,900,000	-	10.30%	29,093,184	Y	-	-	
"	"	川億電腦 (深圳) 有限公司	2	14,546,592	462,300 USD 15,000,000	- USD -	- USD -	-	-	29,093,184	Y	-	Y	
"	"	Centralian Investments Ltd.	2	14,546,592	505,600 USD 16,000,000	239,840 USD 8,000,000	- USD -	-	1.65%	29,093,184	Y	-	-	
"	"	昆山元崧電子科技有限公司	2	14,546,592	284,400 USD 9,000,000	59,960 USD 2,000,000	- USD -	-	0.41%	29,093,184	Y	-	Y	
"	"	Digital Sun Investments Ltd.	2	14,546,592	1,896,000 USD 60,000,000	1,798,800 USD 60,000,000	599,600 USD 20,000,000	-	12.37%	29,093,184	Y	-	-	
"	"	昆山元茂電子科技有限公司	2	14,546,592	790,000 USD 25,000,000	299,800 USD 10,000,000	- USD -	-	2.06%	29,093,184	Y	-	Y	
"	"	川億電腦 (重慶) 有限公司	2	14,546,592	1,264,000 USD 40,000,000	- USD -	- USD -	-	-	29,093,184	Y	-	Y	
"	"	ELNA Printed Circuits CO.,LTD.	2	14,546,592	363,321 JPY 1,232,851,999	340,268 JPY 1,232,851,999	317,400 JPY 1,150,000,000	-	2.34%	29,093,184	Y	-	-	
"	"	ELNA PCB (M) SDN. BHD.	2	14,546,592	728,981 USD 20,000,000	692,793 USD 20,000,000	- USD -	-	4.76%	29,093,184	Y	-	-	
"	"	GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	2	14,546,592	61,000 USD 2,000,000	59,960 USD 2,000,000	- USD -	-	0.41%	29,093,184	Y	-	-	
1	精成科技電子 (東莞) 有限公司	GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	4	655,191	45,750 USD 1,500,000	44,970 USD 1,500,000	- USD -	-	3.43%	655,191	-	-	-	
2	東莞進成電子科技有限 公司	精成科技電子 (東莞) 有 限公司	4	20,859	4,908 RMB 1,140,000	4,908 RMB 1,140,000	- RMB -	-	11.76%	20,859	-	-	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

1. 本公司輸入 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如下：

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. 同業間依消費保單法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：精成科技股份有限公司：對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司淨值之 100%，即新台幣 14,546,592 仟元，故本期未起限。
對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 200%，即新台幣 29,093,184 仟元，故本期未起限。

註 4：精成科技電子（東莞）有限公司：對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司淨值之 50%，即新台幣 655,191 仟元，故本期未超限。對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%，即新台幣 655,191 仟元，如因業務關係從事背書保證者則不得超過為近一年度與本公司交易之總額（雙方問進貨或銷貨金額孰高者），故本期未超限。

註 5：東莞進成電子科技有限公司：對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司淨值之 50%，即新台幣 20,859 仟元，故本期未超限。對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%，即新台幣 20,859 仟元，如因業務關係從事背書保證者則不得超過為近一年度與本公司交易之總額（雙方問進貨或銷貨金額孰高者），故本期未超限。

註 6：該餘額係指本公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

精成科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
精成科技股份有限公司	股票 將業精工股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	840,000	\$ 5,317	15.27	\$ 5,317	
	華科采邑股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,023,932	207,897	6.83	207,897	
	華新科技股份有限公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,112,481	3,611,883	3.12	3,611,883	
川億電腦（深圳）有限公司	理財產品 光大銀行結構性存款	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	215,293	-	215,293	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表八及附表九。

精成科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年度

附表四

單位：新台幣仟元／原幣為元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易 (註 2)	對象 (註 2)	關係 (註 2)	期間 (註 2)	數量	金額	初買 金額	買入 數量	(註 3)	賣出 金額	數量	出售 金額	價帳 面	註成 本	3 分 損	期 益	本 額
昆山石松電子科技 有限公司	基金受益憑證 上投摩根貨幣市 場基金	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	—	—	—	—	-	\$ 160,862 RMB 14,446,734	-	-	\$ 407,138 RMB 69,495,967	-	-	\$ 400,445 RMB 68,000,000	\$ 6,693 RMB 1,495,967	-	-	-	\$ RMB
川應電腦(深圳) 有限公司	結構式存款 天天利保本人民 幣公司理財產 品	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	—	—	—	—	-	67,113 RMB 15,029,604	-	-	2,843,511 RMB 635,606,300	-	-	2,841,246 RMB 635,100,000	2,265 RMB 506,300	-	-	-	RMB
	基金受益憑證 工銀薪金寶貨幣 型證券投資基 金	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	—	—	—	—	-	223,421 RMB 50,034,111	-	-	565,154 RMB 126,417,425	-	-	563,286 RMB 126,000,000	1,868 RMB 417,425	-	-	-	RMB
	理財商品 光大銀行結構式 存款	按攤銷後成本衡量之金 融資產－流動	—	—	—	—	-	223,268 RMB 50,000,000	-	-	504,679 RMB 111,022,500	-	-	500,104 RMB 110,000,000	4,575 RMB 1,022,500	-	-	215,293 RMB 50,000,000	RMB
東莞鉅成電子科技 有限公司	結構式存款 天天利保本人民 幣公司理財產 品	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	—	—	—	—	-	235,490 RMB 52,737,022	-	-	507,505 RMB 113,537,150	-	-	504,654 RMB 112,900,000	2,851 RMB 637,150	-	-	-	RMB
怡寬電子(深圳) 有限公司	結構式存款 天天利保本人民 幣公司理財產 品	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	—	—	—	—	-	46,926 RMB 10,508,833	-	-	311,537 RMB 69,654,275	-	-	310,847 RMB 69,500,000	690 RMB 154,725	-	-	-	RMB
精成電子科技(東 莞)有限公司	理財商品 人民幣按期間放 款	按攤銷後成本衡量之金 融資產－流動	—	—	—	—	-	- RMB	-	-	492,362 RMB 110,052,164	-	-	492,129 RMB 110,000,000	233 RMB 52,164	-	-	-	RMB

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

精成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 108 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及		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期	信期	單	價	授信期	餘	額	
精成科技股份有限公司	Up First Investments Ltd.	子公司	進	\$ 2,362,329	29	60~120 天	—	-	-	—	(\$ 751,524)	(20)	
"	Digital Sun Investments Ltd.	"	進	234,215	3	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
"	精成科技電子（東莞）有限公司	"	進	351,157	4	60~120 天	—	-	-	—	(116,114)	(3)	
"	東莞裕嘉電子科技有限公司	"	進	187,261	2	60~120 天	—	-	-	—	(13,680)	-	
"	CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE CO., LTD.	"	進	225,749	3	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
"	川億電腦（深圳）有限公司	"	進	1,534,388	19	60~120 天	—	-	-	—	(729,531)	(20)	
"	川億電腦（重慶）有限公司	"	進	1,357,527	17	60~120 天	—	-	-	—	(909,853)	(25)	
"	昆山元茂電子科技有限公司	"	進	405,580	5	60~120 天	—	-	-	—	(393,982)	(11)	
"	東莞瑞升電子有限公司	"	進	723,206	9	60~120 天	—	-	-	—	(560,717)	(15)	
"	怡寬電子（深圳）有限公司	"	銷	(137,723)	(2)	60~120 天	—	-	-	—	13,602	-	
"	CMKC (HK) LIMITED	其他關係人	銷	(375,911)	(4)	60~120 天	—	-	-	—	244,041	7	
CMK GLOBAL BRANDS MANUFACTURE CO., LTD.	CMKC (HK) LIMITED	其他關係人	銷	(401,885)	(49)	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
"	Up First Investments Ltd.	兄弟公司	銷	(169,116)	(21)	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
"	東莞瑞升電子有限公司	子公司	進	782,954	99	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
Up First Investments Ltd.	川億電腦（重慶）有限公司	子公司	進	2,421,383	62	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
"	川億電腦（深圳）有限公司	"	進	1,326,795	34	60~120 天	—	-	-	—	-	-	
Digital Sun Investments Ltd.	昆山元茂電子科技有限公司	子公司	進	322,388	100	60~120 天	—	-	-	—	(114,581)	(100)	
ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	ELNA PCB (M) SDN. BHD	子公司	進	202,656	27	60~120 天	—	-	-	—	(34,868)	(7)	

精成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%以上者

民國 108 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵金額
精成科技股份有限公司	精成科技電子(東莞)有限公司	子公司	\$ 1,845,975 USD 61,573,551 (註)	-	\$ -	-	-	\$ -	-
"	ELNA PCB(M) SDN. BHD	"	1,292,414 USD 29,300,000 JPY 1,500,000,000 (註)	-	-	-	-	-	-
"	Dynamic Skyline Ltd.	"	333,684 USD 11,130,234 (註)	-	-	-	-	-	-
"	CMKC (HK) LIMITED	其他關係人	244,041 USD 8,140,115 136,282	3.08	-	-	-	-	-
"	GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	子公司	3,420,388 USD 110,000,000 HKD 800,308 TWD 299 (註)	-	-	-	-	-	-
Up First Investments Ltd.	精成科技股份有限公司	母公司	751,524 USD 25,067,492 153,453	2.05	-	-	89,940 USD 3,000,000	-	-
"	Digital Sun Investments Ltd.	子公司	5,118,525 USD (註)	-	-	-	-	-	-
"	CMK Global Brands Manufacture Ltd.	兄弟公司	550,169 USD 18,351,203 (註)	-	-	-	-	-	-
Dynamic Skyline Ltd.	Centralian Investments Ltd.	子公司	222,642 USD 7,426,351 (註)	-	-	-	-	-	-
"	東莞耀成電子科技有限公司	"	322,371 USD 10,752,871 (註)	-	-	-	-	-	-
昆山元崧電子科技有限公司	昆山元茂電子科技有限公司	兄弟公司	129,499 USD 4,319,507 (註)	-	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	關	係款	應收項餘額	人額	週轉率	逾 期 金	應收應收額	係人款處	理方	項式	應收後收	係人款回	項額損	列失	備金	抵額
川億電腦(深圳)有限公司	精成科技股份有限公司	最終母公司	\$	729,531		2.03	\$	-	-	-	-	\$	-	\$	-	-	-
"	精成科技電子(東莞)有限公司	兄弟公司	USD	24,333,924		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成永再生資源回收(重慶)有限公司	"	USD	15,807,912 (註)		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成永再生資源回收(重慶)有限公司	"	USD	190,283		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成永再生資源回收(重慶)有限公司	"	USD	6,346,987 (註)		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成永再生資源回收(重慶)有限公司	"	USD	116,111		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成永再生資源回收(重慶)有限公司	"	USD	3,872,938 (註)		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
川億電腦(重慶)有限公司	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	909,853		2.98		-	-	-	-	USD	610,212	20,353,960	-	-	-
昆山元茂電子科技有限公司	Digital Sun Investments Ltd.	母 公 司	USD	30,348,676		1.54		-	-	-	-	USD	62,958	2,100,000	-	-	-
"	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	3,821,912		2.06		-	-	-	-	USD	-	-	-	-	-
東莞翔成電子科技有限公司	川億電腦(重慶)有限公司	兄弟公司	USD	393,982		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	川億電腦(重慶)有限公司	兄弟公司	RMB	13,141,511		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	川億電腦(重慶)有限公司	兄弟公司	RMB	81,606,390 (註)		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
精成科技電子(東莞)有限公司	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	116,114		2.16		-	-	-	-		-	-	-	-	-
東莞瑞升電子有限公司	川億電腦(深圳)有限公司	兄弟公司	USD	3,873,064		1.80		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	104,159		2.58		-	-	-	-	USD	35,241	1,175,473	-	-	-
"	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	3,474,298		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	560,717		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-
"	精成科技股份有限公司	最終母公司	USD	18,703,019		-		-	-	-	-		-	-	-	-	-

註：帳列其他應收款－關係人。

精成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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表七

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來 交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註三)
					科目	金額	金額	金額		
0	精成科技股份有限公司		Up First Investments Ltd.	1	應付帳款－關係人	\$	751,524	與非關係人無重大差異		2%
"	"		"	"	銷貨成本		2,362,329	按成本加計約定毛利率		11%
"	"		Digital Sun Investments Ltd.	"	銷貨成本		234,215	按成本加計約定毛利率		1%
"	"		精成科技電子(東莞)有限公司	"	應付帳款－關係人		116,114	與非關係人無重大差異		-
"	"		"	"	銷貨成本		351,157	按成本加計約定毛利率		2%
"	"		"	"	其他應收款－關係人		1,845,975	與非關係人無重大差異		6%
"	"		CMK Global Brands Manufacture Ltd.	"	銷貨成本		225,749	按成本加計約定毛利率		1%
"	"		東莞裕嘉電子科技有限公司	"	應付帳款－關係人		13,680	與非關係人無重大差異		-
"	"		"	"	銷貨成本		187,261	按成本加計約定毛利率		1%
"	"		川億電子(深圳)有限公司	"	應付帳款－關係人		729,531	與非關係人無重大差異		2%
"	"		"	"	銷貨成本		1,534,388	按成本加計約定毛利率		7%
"	"		川億電腦(重慶)有限公司	"	應付帳款－關係人		909,853	與非關係人無重大差異		3%
"	"		"	"	銷貨成本		1,357,527	按成本加計約定毛利率		6%
"	"		昆山元茂電子科技有限公司	"	應付帳款－關係人		393,982	與非關係人無重大差異		1%
"	"		"	"	銷貨成本		405,580	按成本加計約定毛利率		2%
"	"		東莞瑞升電子有限公司	"	應付帳款－關係人		560,717	與非關係人無重大差異		2%
"	"		"	"	銷貨成本		723,206	按成本加計約定毛利率		3%
"	"		怡寬電子(深圳)有限公司	"	應收帳款－關係人		13,602	與非關係人無重大差異		-
"	"		"	"	銷貨收入		137,723	按成本加計約定毛利率		1%
"	"		Dynamic Skyline Ltd.	"	其他應收款－關係人		333,684	與非關係人無重大差異		1%
"	"		ELNA PCB(M) SDN. BHD.	"	其他應收款－關係人		1,292,414	與非關係人無重大差異		4%
"	"		GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	"	其他應收款－關係人		136,282	與非關係人無重大差異		-
1	Up First Investments Ltd.		川億電腦(深圳)有限公司	3	銷貨成本		1,326,795	按成本加計約定毛利率		6%
"	"		川億電腦(重慶)有限公司	"	銷貨成本		2,421,383	按成本加計約定毛利率		11%
"	"		CMK Global Brands Manufacture Ltd.	"	其他應收款－關係人		550,169	與非關係人無重大差異		2%
"	"		Digital Sun Investments Ltd.	"	其他應收款－關係人		153,453	與非關係人無重大差異		1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或	
2	Digital Sun Investments Ltd.	昆山元茂電子科技有限公司	"	應付帳款－關係人	\$	與非關係人無重大差異	-		
"	"	"	"	銷貨成本		按成本加計約定毛利率	1%		
"	"	Success Ocean Investments Ltd.	"	其他應付款－關係人		與非關係人無重大差異	-		
"	"	Effort Growth Developments Ltd.	"	其他應付款－關係人		與非關係人無重大差異	-		
3	CMK Global Brands Manufacture Ltd.	東莞瑞升電子有限公司	"	銷貨成本		按成本加計約定毛利率	4%		
"	"	Up First Investments Ltd.	"	銷貨收入		按成本加計約定毛利率	1%		
4	東莞翔成電子科技有限公司	川億電腦(重慶)有限公司	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	1%		
5	Dynamic Skyline Ltd.	Centralian Investments Ltd.	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	1%		
"	"	東莞耀成電子科技有限公司	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	1%		
6	川億電腦(深圳)有限公司	精永再生資源回收(重慶)有限公司	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	1%		
"	"	昆山雄強電子科技有限公司	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	-		
"	"	東莞瑞升電子有限公司	"	應付帳款－關係人		與非關係人無重大差異	-		
"	"	"	"	銷貨成本		按成本加計約定毛利率	-		
"	"	精成科技電子(東莞)有限公司	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	2%		
7	ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	ELNA PCB(M) SDN. BHD.	3	應付帳款－關係人		與非關係人無重大差異	-		
"	"	"	"	銷貨成本		按成本加計約定毛利率	1%		
8	昆山元崧電子科技有限公司	昆山元茂電子科技有限公司	"	其他應收款－關係人		與非關係人無重大差異	-		

註一：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。

註二：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。

註三：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國 108 年度

註 1：係以原始投資金額列示。
註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

精成科技股份有限公司及子公司

大陸投資實況

民國 108 年度

附表九

單位：新台幣千元／原幣為元

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列損益(註1)	期末投資面價	截至本期止已匯回台灣之投資收益
川德電腦(深圳)有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD 43,210,000	透過第三地區英屬維京群島Up First Investments Ltd.間接對大陸投資	\$ -	\$ -	\$ 910,819	100	229,804 (USD 7,434,134)	\$ 3,247,786 (USD 108,331,743)	-
怡寬電子(深圳)有限公司	"	HKD 52,000,000	"	-	-	186,434	100	60,001 (USD 1,941,023)	229,318 (USD 7,649,041)	-
川德電腦(重慶)有限公司	"	USD 47,000,000	"	-	-	1,410,198	100	275,211 (USD 8,903,037)	2,438,671 (USD 81,343,271)	-
精成元茂電子科技(重慶)有限公司	物業管理	USD 12,000,000	"	-	-	376,540	100	(20,618) (USD 666,994)	259,472 (USD 8,654,825)	-
精永再生資源回收(重慶)有限公司	廢棄物回收販賣及廢水處理	USD 2,100,000	"	-	-	43,190	70	8,455 (USD 273,519)	13,740 (USD 458,309)	-
精博信華實業(重慶)有限公司	企業房產管理	USD 24,000,000	透過第三地區香港 GBM UP (HK) Ltd.間接對大陸投資	-	-	216,694	30	(13,689) (USD 442,828)	174,085 (USD 5,806,704)	-
昆山元崧電子科技有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	USD 40,000,000	透過第三地區香港 Will Grow Holdings Ltd.再投資大陸公司	-	-	314,776	100	364,012 (USD 11,775,741)	2,507,725 (USD 83,646,611)	-
東莞翔成電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	USD 34,300,000	透過第三地區香港 Always Up Investments Ltd.再投資大陸公司	-	-	582,298	100	19,682 (USD 636,721)	724,285 (USD 24,158,944)	-
昆山元茂電子科技有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD 80,000,000	透過第三地區香港 Forever Line Ltd.再投資大陸公司	-	-	1,792,238	100	(49,738) (USD 1,609,012)	1,123,588 (USD 37,477,918)	-
東莞進成電子科技有限公司	機械組裝與製造	USD 5,200,000	透過第三地區香港 Total Rich Holdings Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	100	(5,233) (USD 169,273)	42,025 (USD 1,401,768)	-
東莞耀成電子科技有限公司	物業管理	USD 1,500,000	透過第三地區香港 Up Ever Holdings Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	100	(8,860) (USD 286,628)	(7,436) (USD 248,030)	-
昆山雄強電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	USD 5,700,000	透過第三地區英屬維京群島 Effort Growth Developments Ltd.間接對大陸投資	-	-	235,060	100	(57,444) (USD 1,858,318)	106,406 (USD 3,549,224)	-
精成科技電子(東莞)有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	USD 63,000,000	透過第三地區英屬維京群島 DYNAMIC SKYLINE LTD 間接對大陸投資	-	-	-	100	(58,718) (USD 1,899,531)	1,310,382 (USD 43,708,549)	-
東莞裕嘉電子科技有限公司	"	USD 5,000,000	"	-	-	-	100	(44,164) (USD 1,428,709)	165,844 (USD 5,531,812)	-
精嘉電子科技(蕪湖)有限公司	生產及銷售汽車電子零件組裝業務	USD 25,000,000	"	-	-	769,275	100	(44,668) (USD 1,444,999)	692,010 (USD 23,082,398)	-
東莞瑞升電子有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD 14,219,970	透過第三地區英屬維京群島 CMK Global Brands Manufacture Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	86	169,986 (USD 5,499,044)	751,312 (USD 25,060,427)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	總 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$6,889,272		USD 360,749,937 HKD 30,000,001	(註4)

註 1：本期認列投資損益欄係以經會計師查核之財務報表認列損益。

註 2：108 年 12 月 31 日匯率 USD：NTD＝1：29.98

108 年度平均匯率 USD：NTD＝1：30.912

註 3：精成科技公司原投資信元科技企業（四川）有限公司 51,750 仟元已於 92 年 7 月出售予非關係人，並於 92 年 12 月 30 日經經濟部投審會核備撤銷，惟需原始股本匯回台灣，並向經濟部投審會辦理備查後，始得抵減大陸投資額度。

註 4：依 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

註 5：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請詳附註三二及附表七。

註 6：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：請詳附表一。

註 7：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請詳附表二。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

精成科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

精成科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精成科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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告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，與精成科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精成科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報告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。

茲對精成科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

寄外存貨之銷貨收入認列

精成科技股份有限公司民國 108 年度銷貨收入計新台幣 9,067,176 仟元，其中約佔 14%銷貨收入之交易型態係需先將產品運送至客戶指定之地點備料，待客戶實際提貨方可認列收入，請參閱附註四(十一)之說明。由於此類型交易之存貨管理及客戶提貨之程序，非全由精成科技股份有限公司控制，致寄外存貨之銷貨收入認列極為重要，因此對於民國 108 年度個體財務報告查核係屬重要查核事項。

針對上述交易型態，本會計師已就精成科技股份有限公司有關寄外存貨控制進行了解，派員實地觀察客戶端之存貨管理方式，並抽核檢視雙方往來紀錄、出貨文件及收款憑證，以確認銷貨收入適當認列。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

精成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告之目的，係對個體財務報告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告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告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告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，惟其目的並非對精成科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使精成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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致精成科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於精成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，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成精成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，決定對精成科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報告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 林 宜 慧



林宜慧

會計師 邱 明 玉



邱明玉

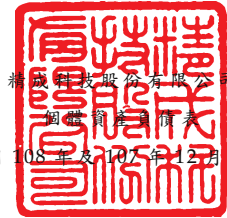
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 109 年 2 月 27 日



精誠科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107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）	\$ 358,430	2	\$ 327,383	1
1170	應收帳款（附註四及八）	3,239,735	12	2,227,047	11
1180	應收帳款－關係人（附註四、八及二二）	300,788	1	9,515	-
1200	其他應收款	3,467	-	1,919	-
1210	其他應收款－關係人（附註二二）	3,616,377	14	1,190,976	6
130X	存貨（附註四及九）	294,835	1	211,419	1
1479	其他流動資產（附註十一）	27,026	-	27,978	-
11XX	流動資產總計	<u>7,840,658</u>	<u>30</u>	<u>3,996,237</u>	<u>19</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	3,825,097	14	2,488,747	12
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	14,647,326	56	14,433,186	69
1600	不動產、廠房及設備	1,478	-	289	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	33,600	-	15,300	-
1990	其他非流動資產（附註十一）	8	-	8	-
15XX	非流動資產總計	<u>18,507,509</u>	<u>70</u>	<u>16,937,530</u>	<u>81</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 26,348,167</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,933,767</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十二）	\$ 3,371,820	13	\$ 1,717,500	8
2170	應付帳款	212,389	1	185,275	1
2180	應付帳款－關係人（附註二二）	3,493,746	13	1,919,054	9
2219	其他應付款（附註十三及二二）	466,640	2	304,186	2
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	58,600	-	14,092	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十二）	1,500,000	6	37,500	-
2399	其他流動負債（附註十三）	114,560	-	39,815	-
21XX	流動負債總計	<u>9,217,755</u>	<u>35</u>	<u>4,217,422</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十二）	2,396,600	9	3,707,780	18
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	-	-	8,800	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十）	169,540	1	-	-
2670	其他非流動負債（附註十三）	17,680	-	12,201	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,583,820</u>	<u>10</u>	<u>3,728,781</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>11,801,575</u>	<u>45</u>	<u>7,946,203</u>	<u>38</u>
	權益（附註十五）				
3110	普通股股本	5,155,469	20	5,155,469	25
3200	資本公積	3,509,576	13	3,460,770	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	983,583	4	927,850	4
3350	未分配盈餘	2,019,450	7	1,579,182	8
3300	保留盈餘總計	<u>3,003,033</u>	<u>11</u>	<u>2,507,032</u>	<u>12</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(355,371)	(1)	28,340	-
3420	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	3,233,885	12	1,898,352	9
3400	其他權益總計	<u>2,878,514</u>	<u>11</u>	<u>1,926,692</u>	<u>9</u>
3500	庫藏股票	-	-	(62,399)	-
3XXX	權益總計	<u>14,546,592</u>	<u>55</u>	<u>12,987,564</u>	<u>62</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 26,348,167</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,933,767</u>	<u>100</u>

董事長：焦佑衡



經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：翁家玉



精成科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及十六）	\$ 9,067,176	100	\$ 8,124,312	100
5000	營業成本（附註九及二二）	(8,486,662)	(94)	(7,667,573)	(94)
5900	營業毛利	580,514	6	456,739	6
	營業費用（附註十四、十七及二二）				
6100	推銷費用	95,190	1	67,070	1
6200	管理費用	348,805	4	231,399	3
6300	研究發展費用	15,574	-	11,759	-
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失	(2,569)	-	1,510	-
6000	營業費用合計	457,000	5	311,738	4
6900	營業淨利	123,514	1	145,001	2
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十七）	293,215	3	112,863	1
7020	其他利益及損失（附註十七）	(69,541)	(1)	41,037	-
7050	財務成本（附註十七）	(92,322)	(1)	(80,789)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額（附註四）	802,349	9	383,661	5
7000	營業外收入及支出合計	933,701	10	456,772	5
7900	稅前淨利	1,057,215	11	601,773	7
7950	所得稅費用（附註四及十八）	(27,100)	-	(44,443)	-
8200	本年度淨利	1,030,115	11	557,330	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 2,681)	-	\$ 859	-
8316	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	1,328,151	15	781,027	9
8320	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	7,835	-	4,700	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	500	-	100	-
8310		<u>1,333,805</u>	<u>15</u>	<u>786,686</u>	<u>9</u>
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8370	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	(383,711)	(4)	317,035	4
8360		(383,711)	(4)	317,035	4
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>950,094</u>	<u>11</u>	<u>1,103,721</u>	<u>13</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,980,209</u>	<u>22</u>	<u>\$ 1,661,051</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 1.10</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 1.10</u>	

董事長：焦佑衡

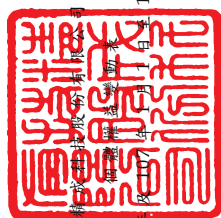


經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：翁家玉





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		其 他 權 益										
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 未 分 配 盈 餘	盈 餘 合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	權 益 總 計	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,155,469	\$ 3,446,611	\$ 886,986	\$ 1,366,563	\$ 2,253,549	(\$ 288,695)	\$ -	\$ 1,087,462	(\$ 77,296)	\$ 11,577,100	
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	1,112,077	(1,087,462)	-	24,615	
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	5,155,469	3,446,611	886,986	1,366,563	2,253,549	(288,695)	1,112,077	-	77,296	11,601,715	
B1	106 年度盈餘分配	-	-	40,864	(40,864)	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積 發放現金股利	-	-	-	(304,258)	(304,258)	-	-	-	-	(304,258)	
C17	員工認購庫藏股	-	14,159	-	-	-	-	-	-	14,897	29,056	
D1	107 年度淨利	-	-	-	557,330	557,330	-	-	-	-	557,330	
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	633	633	317,035	786,053	-	-	1,103,721	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	557,963	557,963	317,035	786,053	-	-	1,661,051	
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	(222)	(222)	-	222	-	-	-	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	5,155,469	3,460,770	927,850	1,579,182	2,507,032	28,340	1,898,352	-	(62,399)	12,987,564	
B1	107 年度盈餘分配	-	-	55,733	(55,733)	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積 發放現金股利	-	-	-	(153,164)	(153,164)	-	-	-	-	(153,164)	
C7	採用權益法認列之子公司之變動數(附註十)	-	-	-	(379,222)	(379,222)	-	-	-	-	(379,222)	
C17	員工認購庫藏股	-	48,806	-	-	-	-	-	-	62,399	111,205	
D1	108 年度淨利	-	-	-	1,030,115	1,030,115	-	-	-	-	1,030,115	
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	(1,728)	(1,728)	(383,711)	1,335,533	-	-	950,094	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	1,028,387	1,028,387	(383,711)	1,335,533	-	-	1,980,209	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,155,469	\$ 3,509,576	\$ 983,583	\$ 2,019,450	\$ 3,003,033	(\$ 355,371)	\$ 3,233,885	\$ -	-	\$ 14,546,592	



董事長：焦佑衡



經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：翁家玉

精成科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,057,215	\$ 601,773
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	140	176
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(2,569)	1,510
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	(743)
A20900	財務成本	92,322	80,789
A21200	利息收入	(35,648)	(5,057)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	48,897	14,177
A21300	股利收入	(248,313)	(60,732)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益之份額	(802,349)	(383,661)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(1)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	13,075	(4,419)
A29900	廉價購買利益	-	(27,550)
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	-	41,500
A31150	應收帳款	(1,010,119)	302,041
A31160	應收帳款－關係人	(291,273)	(7,210)
A31180	其他應收款	(900,701)	(232,719)
A31200	存 貨	(96,491)	12,115
A31240	其他流動資產	2,272	(5,112)
A32150	應付帳款	27,114	(4,299)
A32160	應付帳款－關係人	1,574,692	185,479
A32180	其他應付款	161,596	(203,960)
A32230	其他流動負債	74,745	(11,052)
A32240	淨確定福利負債	(204)	(137)
A32990	其他非流動負債	3,032	106
A33000	營運產生之現金	(332,567)	293,014
A33100	收取之利息	39,356	8,722

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 91,464)	(\$ 80,163)
A33500	支付之所得稅	(9,192)	(83,448)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(393,867)	138,125
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(8,199)	(44,872)
B01800	取得採用權益法之投資	(23,451)	(993,693)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,329)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1
B03800	存出保證金減少	-	2
B04300	其他應收款—關係人增加	(1,529,956)	(228,520)
B06700	其他非流動資產減少	-	105
B07600	收取之股利	274,415	88,048
B09900	其他流動資產—其他減少	-	446,400
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,288,520)	(732,529)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,654,320	428,980
C01600	舉借長期借款	800,000	900,000
C01700	償還長期借款	(650,000)	(300,000)
C03000	存入保證金(減少)增加	(30)	40
C04500	發放現金股利	(153,164)	(304,258)
C05100	員工認購庫藏股	62,308	14,879
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,713,434	739,641
EEEE	現金及約當現金淨增加	31,047	145,237
E00100	期初現金及約當現金餘額	327,383	182,146
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 358,430	\$ 327,383

董事長：焦佑衡



經理人：楊建輝、賴偉珍



會計主管：翁家玉



精成科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 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

精成科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，成立於 62 年 3 月，主要營業項目為印刷電路板產銷及電子產品製造服務等業務。本公司股票於 80 年 2 月於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式上櫃掛牌買賣，嗣後並於 96 年 10 月改在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 691
減：適用豁免之短期租賃	(691)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ -

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。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」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。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。

(六) 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力之個體。

權益法下，原始投資依成本認列，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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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損益。

關聯企業發行新股時，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之

所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易，除屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

(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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

A. 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、按攤銷後成本衡量之應收款項、其他應收款及存出保證金）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 個月內或自取得日起 3 至 12 個月定期存款若提前解約可取得之利息仍高於活存、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。

B. 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）之減損損失。

應收帳款均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 60 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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) 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。

商品銷貨收入來自印刷電路板之組裝及產銷。由於產品於交貨時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 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，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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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。

107 年

本公司之租賃條款均無移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，所有租賃均分類為營業租賃。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十四) 員工認股權

給與員工之員工認股權，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(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

依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等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

收入認列

本公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間逐步滿足或於某一時點滿足。

於進行該等判斷時，管理階層考量 IFRS 15 之收入認列條件，尤其考量本公司是否已移轉商品之控制予買方。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 90	\$ 90
銀行存款	298,380	271,744
約當現金		
銀行定期存款	59,960	55,549
	<u>\$358,430</u>	<u>\$327,383</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%~1.7%	0.001%~0.48%
約當現金		
銀行定期存款	2.04%	2.20%~2.55%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）及興櫃股票		
華新科技股份有限公司	\$ 3,611,883	\$ 2,327,322
非上市（櫃）及興櫃股票		
華科采邑股份有限公司	207,897	156,091
將業精工股份有限公司	5,317	5,334
	<u>\$ 3,825,097</u>	<u>\$ 2,488,747</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。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，與前述長期投資規劃並不一致，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。

八、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,240,063	\$ 2,229,944
減：備抵損失	(<u>328</u>)	(<u>2,897</u>)
	<u>\$ 3,239,735</u>	<u>\$ 2,227,047</u>
<u>應收帳款－關係人</u> （附註二二）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 300,788	\$ 9,515
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 300,788</u>	<u>\$ 9,515</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30～120 天，應收帳款不予計息。本公司對於新交易之客戶將審查信用評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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帳齡損失率計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。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，因此帳齡損失率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。

本公司評估應收帳款—關係人預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

本公司依帳齡損失率衡量應收帳款（不含關係人）之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0%	0%-15%	20%	50%-100%	
總帳面金額	\$ 3,165,524	\$ 74,134	\$ 405	\$ -	\$ 3,240,063
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(247)	(81)	-	(328)
攤銷後成本	<u>\$ 3,165,524</u>	<u>\$ 73,887</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,239,735</u>

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0%	0%-15%	20%	50%-100%	
總帳面金額	\$ 2,056,389	\$ 170,907	\$ 958	\$ 1,690	\$ 2,229,944
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,313)	(192)	(1,392)	(2,897)
攤銷後成本	<u>\$ 2,056,389</u>	<u>\$ 169,594</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 2,227,047</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 2,897	\$ 1,387
本期認列減損（迴轉利益）損失	(2,569)	1,510
期末餘額	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 2,897</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 物 料	\$188,366	\$112,787
在 製 品	46,923	34,756
製 成 品	59,546	63,876
	<u>\$294,835</u>	<u>\$211,419</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	108年度	107年度
銷貨成本	<u>\$ 8,486,662</u>	<u>\$ 7,667,573</u>

108 及 107 年度之銷貨成本含存貨跌價及呆滯損失（回升利益）如下：

	108年度	107年度
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>\$ 13,075</u>	<u>(\$ 4,419)</u>

存貨跌價及呆滯回升利益係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、採用權益法之投資（貸餘）

	108年12月31日	107年12月31日
<u>採用權益法之投資</u>		
投資子公司	\$ 14,112,326	\$ 13,923,267
投資關聯企業	<u>535,000</u>	<u>509,919</u>
	<u>\$ 14,647,326</u>	<u>\$ 14,433,186</u>
<u>採用權益法之投資貸餘</u>		
投資子公司	<u>(\$ 169,540)</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市（櫃）公司		
Up First Investments Ltd.	\$ 8,068,554	\$ 7,624,600
Dynamic Skyline Ltd.	4,705,890	4,520,269
Success Ocean Investments Ltd.	1,074,696	957,959
晟成實業股份有限公司	212,656	210,680
華成自動化設備股份有限公司	50,530	56,707
ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	(164,091)	553,052
GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	<u>(5,449)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,942,786</u>	<u>\$ 13,923,267</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
Up First Investments Ltd.	100%	100%
Dynamic Skyline Ltd.	100%	100%
Success Ocean Investments Ltd.	100%	100%
晟成實業股份有限公司	100%	100%
華成自動化設備股份有限公司	50.24%	50.24%
ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	70%	70%
GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	100%	-

本公司收購 ELNA Printed Circuits Co., Ltd.之揭露，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註三十「企業合併」。

本公司於 108 年 3 月 4 日於馬來西亞怡保市投資設立 GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.，主要營業項目為印刷電路板之組裝銷售業務。

ELNA Printed Circuits Co., Ltd.及 GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.因持續虧損，故股權淨值已為負數，因本公司繼續支持該公司，故依規定繼續認列投資及長期股權投資貸項。

ELNA Printed Circuits Co., Ltd.於 108 年 12 月以債權轉增資方式投資其子公司 ELNA PCB(M) SDN. BHD.，致持股比例由 76.75% 增加至 98.43%，產生差額借記保留盈餘 541,746 仟元，本公司依對其持股比例認列調整數 379,222 仟元。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表七、八及九。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
台灣精星科技股份有限公司	<u>\$ 535,000</u>	<u>\$ 509,919</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	108年 12月31日	107年 12月31日
台灣精星科技股份有限公司	電子零組件製造	新 竹	27.44%	27.44%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
台灣精星科技股份有限公司	<u>\$558,952</u>	<u>\$592,223</u>

本公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

台灣精星

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 2,311,389	\$ 2,749,416
非流動資產	1,118,248	898,531
流動負債	(1,428,525)	(1,740,382)
非流動負債	(48,378)	(49,241)
權 益	<u>\$ 1,952,734</u>	<u>\$ 1,858,324</u>
本公司持股比例	27.44%	27.44%
本公司享有之權益	<u>\$ 535,000</u>	<u>\$ 509,919</u>
投資帳面金額	<u>\$ 535,000</u>	<u>\$ 509,919</u>
營業收入	<u>\$ 3,584,256</u>	<u>\$ 4,037,962</u>
本期淨利	\$ 163,087	\$ 144,061
其他綜合損益	(20,177)	(4,353)
綜合損益總額	<u>\$ 142,910</u>	<u>\$ 139,708</u>
自台灣精星收取之股利	<u>\$ 13,308</u>	<u>\$ 13,308</u>

十一、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預 付 款	\$ 23,562	\$ 19,635
其 他	<u>3,464</u>	<u>8,343</u>
	<u>\$ 27,026</u>	<u>\$ 27,978</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>

十二、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 3,371,820</u>	<u>\$ 1,717,500</u>

上述短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
利 率	0.53%-2.51%	0.98%-1.5%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 3,900,000	\$ 3,750,000
減：列為一年內到期部分	(1,500,000)	(37,500)
減：聯貸手續費	(3,400)	(4,720)
	<u>\$ 2,396,600</u>	<u>\$ 3,707,780</u>

銀 行 借 款 到 期 日 重 大 條 款 利 率 %	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率借款		
中國信託商業銀行 聯貸借款	111.06.27 自首次動用日起算屆滿 42 個月之日 償還第 1 期，嗣後以每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還；原 107 年 12 月 27 日到期之合約，已提前 續約重簽。	1.79 1.79
凱基商業銀行 信用借款	109.12.18 到期還本。	1.05 1.14
台灣銀行 信用借款	110.06.08 自首次動用日起算，寬限期 2 年，寬 限期滿，每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還。	1.30 1.50
遠東商業銀行 信用借款	109.12.17 到期還本。	1.00
彰化商業銀行 信用借款	109.08.29 108 年已提前償還。	1.72
	-	150,000
	<u>\$ 3,900,000</u>	<u>\$ 3,750,000</u>

(三) 本公司與中國信託商業銀行主辦之聯貸借款合同、凱基商業銀行及日盛銀行之借款合同，除一般規定外，亦規定本公司年度及第 2 季合併財務報表應維持約定財務比率。

十三、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$272,973	\$212,692
應付費用	117,889	81,838
其他應付款－關係人（附註二二）	73,832	7,685
其 他	1,946	1,971
	<u>\$466,640</u>	<u>\$304,186</u>
其他負債		
保固負債準備	\$ 96,672	\$ 24,981
其 他	17,888	14,834
	<u>\$114,560</u>	<u>\$ 39,815</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
其 他	<u>\$ 17,680</u>	<u>\$ 12,201</u>

十四、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司之退職福利計畫主係依「勞工退休金條例」所規範之退休金制度，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。

（二）確定福利計畫

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.00% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

十五、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且收足股款之股數 (仟股)	<u>515,547</u>	<u>515,547</u>
已發行股本	<u>\$ 5,155,469</u>	<u>\$ 5,155,469</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證及其他各項轉換權證所保留之股本為 60,000 仟股。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 3,312,415	\$ 3,312,415
庫藏股票交易	139,300	90,494
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認股權失效	46,048	46,048
員工紅利產生之溢價	2,558	2,558
處分資產增值	123	123
採用權益法認列關聯企業及 權益淨值之變動數(2)	<u>9,132</u>	<u>9,132</u>
	<u>\$ 3,509,576</u>	<u>\$ 3,460,770</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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關聯企業資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分配政策規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議後分派或保留之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另本公司股利政策係按本公司章程規定，並依本公司未來發展計畫及財務結構，營運狀況等因素決定，採穩健原則分派。就可分配盈餘得酌予保留或以股票股利或以現金股利或以股票及現金股利等方式分派之。本公司為促進公司永續之經營發展追求財務穩健之長遠規劃，並滿足股東對現金流入之需求，由董事會擬具股利分配案提請股東會決議後分派之，惟現金股利之比例不低於擬分配股利總數之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘	分 配	每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 55,733	\$ 40,864	\$ -	\$ -
現金股利	153,164	304,258	0.3	0.6

(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

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 28,340	(\$288,695)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(336,166)	323,151
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(47,545)	(6,116)
期末餘額	<u>(\$355,371)</u>	<u>\$ 28,340</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

	108年度	107年度
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 1,898,352	\$ 1,112,077
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	1,328,151	781,027
採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益之份 額	7,382	5,026
關聯企業處分透過其他 綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	222
期末餘額	<u>\$ 3,233,885</u>	<u>\$ 1,898,352</u>

(五) 庫藏股票

本公司 108 年度庫藏股變動資料如下：

單位：仟股

買回股份原因	期初股數	本年度增加	本年度減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>6,450</u>	<u>-</u>	<u>(6,450)</u>	<u>-</u>

本公司 107 年度庫藏股變動資料如下：

單位：仟股

買回股份原因	期初股數	本年度增加	本年度減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>8,450</u>	<u>-</u>	<u>(2,000)</u>	<u>6,450</u>

本公司分別於 108 年 2 月及 7 月經董事會決議以 62,308 仟元轉讓庫藏股 6,450 仟股予員工認購，庫藏股成本為 62,399 仟元，本公司依規定於給予日依選擇權模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）48,897 仟元及於轉讓時認列資本公積－庫藏股交易 48,806 仟元。

本公司於 107 年 8 月經董事會決議以 14,879 仟元轉讓庫藏股 2,000 仟股予員工認購，庫藏股成本為 14,897 仟元，本公司依規定於給予日依選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）14,177 仟元及於轉讓時認列資本公積－庫藏股交易 14,159 仟元。

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

十六、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品收入－印刷電路板	\$ 9,064,523	\$ 8,122,438
商品收入－其他	2,653	1,874
	<u>\$ 9,067,176</u>	<u>\$ 8,124,312</u>

十七、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 35,648	\$ 5,057
股利收入	248,313	60,732
廉價購買利益（附註十）	-	27,550
其 他	9,254	19,524
	<u>\$293,215</u>	<u>\$112,863</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 1
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	698
外幣兌換（損失）利益（附註 二四）	(68,686)	41,531
其 他	(<u>855</u>)	(<u>1,193</u>)
	<u>(\$ 69,541)</u>	<u>\$ 41,037</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 91,002	\$ 79,469
手續費	<u>1,320</u>	<u>1,320</u>
	<u>\$ 92,322</u>	<u>\$ 80,789</u>

(四) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$321,781	\$208,260
退職後福利		
確定提撥計畫	6,886	5,002
確定福利計畫	<u>172</u>	<u>263</u>
	<u>\$328,839</u>	<u>\$213,525</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$328,839</u>	<u>\$213,525</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於當年獲利 1% 為員工酬勞；另提撥不超過當年獲利 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別為 15,118 仟元及 7,559 仟元，各占稅前獲利 1.4% 及 0.7%，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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
本期所得稅		
當年度產生者	\$ 36,300	\$ 12,215
未分配盈餘加徵	17,400	6,500
以前年度之調整	-	8,228
	<u>53,700</u>	<u>26,943</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(26,600)	20,500
稅率變動	-	(3,000)
	<u>(26,600)</u>	<u>17,500</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 44,443</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,057,215</u>	<u>\$ 601,773</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 211,400	\$ 120,400
採用權益法認列之子公司及		
關聯企業利益之份額	(160,500)	(76,700)
未分配盈餘加徵	17,400	6,500
稅率變動	-	(3,000)
以前年度所得稅調整	-	8,228
其 他	(41,200)	(10,985)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 44,443</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 300
確定福利計畫再衡量數	500	(200)
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 100</u>

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 58,600</u>	<u>\$ 14,092</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產（負債）				
暫時性差異				
備抵未實現銷貨折讓	\$ 5,000	\$ 14,300	\$ -	\$ 19,300
備抵存貨跌價損失	6,400	2,600	-	9,000
退休金超限數	2,000	-	500	2,500
未休假調整	1,900	400	-	2,300
未實現兌換損失（利益）	(8,800)	9,300	-	500
	6,500	<u>\$ 26,600</u>	<u>\$ 500</u>	33,600
帳列遞延所得稅資產	<u>15,300</u>			<u>33,600</u>
帳列遞延所得稅負債	<u>(\$ 8,800)</u>			<u>\$ -</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產（負債）				
暫時性差異				
備抵未實現銷貨折讓	\$ 8,600	(\$ 3,600)	\$ -	\$ 5,000
備抵存貨跌價損失	7,100	(700)	-	6,400
退休金超限數	1,900	-	100	2,000
未休假調整	3,400	(1,500)	-	1,900
未實現兌換損失（利益）	2,900	(11,700)	-	(8,800)
	23,900	<u>(\$ 17,500)</u>	<u>\$ 100</u>	6,500
帳列遞延所得稅資產	<u>23,900</u>			<u>15,300</u>
帳列遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>			<u>(\$ 8,800)</u>

(五) 本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.10</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

	108年度	107年度
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,030,115</u>	<u>\$ 557,330</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	512,034	507,764
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,076</u>	<u>762</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>513,110</u>	<u>508,526</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。於次年度董事會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。

二十、資本風險管理

本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。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 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

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
國內上市（櫃）股票	\$ 3,611,883	\$ -	\$ 3,611,883
國內未上市（櫃）股票	-	213,214	213,214
	<u>\$ 3,611,883</u>	<u>\$ 213,214</u>	<u>\$ 3,825,097</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
國內上市（櫃）股票	\$ 2,327,322	\$ -	\$ 2,327,322
國內未上市（櫃）股票	-	161,425	161,425
	<u>\$ 2,327,322</u>	<u>\$ 161,425</u>	<u>\$ 2,488,747</u>

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯

率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(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及債務投資、應收帳款、應付票據及帳款、其他應付款及借款。本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣交易，產生匯率變動之風險。

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，參閱附註二四。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

本公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以美金匯率相對於新台幣升值1%予以調整使稅前損益增加之金額；美金匯率相對於新台幣貶值1%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 1 % 之 影 響
	108年度 107年度
稅前利益影響數	\$ 21,183 \$ 11,770

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及變動利率持有金融資產及借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 358,340	\$ 327,293
— 金融負債	7,268,420	5,462,780

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。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。若利率上升一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司於108及107年度之稅前淨利將減少69,101仟元及51,355仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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。

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公司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。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，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。

108 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率（%）	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 169,557	\$ 3,085,245	\$ 837,059	\$ 82,145	\$ 4,174,006
浮動利率工具	1.3661	<u>1,375,320</u>	<u>1,596,500</u>	<u>1,900,000</u>	<u>2,396,600</u>	<u>7,268,420</u>
		<u>\$ 1,544,877</u>	<u>\$ 4,681,745</u>	<u>\$ 2,737,059</u>	<u>\$ 2,478,745</u>	<u>\$11,442,426</u>

107 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率（%）	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 957,550	\$ 1,328,031	\$ 97,260	\$ 26,936	\$ 2,409,777
浮動利率工具	1.5545	<u>667,500</u>	<u>1,050,000</u>	<u>37,500</u>	<u>3,707,780</u>	<u>5,462,780</u>
		<u>\$ 1,625,050</u>	<u>\$ 2,378,031</u>	<u>\$ 134,760</u>	<u>\$ 3,734,716</u>	<u>\$ 7,872,557</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
—已動用金額	\$ 7,271,820	\$ 5,467,500
—未動用金額	<u>3,117,380</u>	<u>2,392,520</u>
	<u>\$ 10,389,200</u>	<u>\$ 7,860,020</u>

二二、關係人交易

本公司之母公司為瀚宇博德股份有限公司，於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別持有本公司 40.65% 及 41.17% 之股權。

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
瀚宇博德股份有限公司	母 公 司
Up First Investments Ltd.	子 公 司
Dynamic Skyline Ltd.	子 公 司
晟成實業股份有限公司	子 公 司
GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	子 公 司
Digital Sun Investments Ltd.	孫 公 司
CMK Global Brands Manufacture Ltd.	孫 公 司
精永再生資源回收（重慶）有限公司	孫 公 司
東莞裕嘉電子科技有限公司	孫 公 司
精成科技電子（東莞）有限公司	孫 公 司
ELNA PCB(M) SDN. BHD.	孫 公 司
川億電腦（深圳）有限公司	孫 公 司
川億電腦（重慶）有限公司	孫 公 司
東莞瑞升電子科技有限公司	孫 公 司
昆山元茂電子科技有限公司	孫 公 司
怡寬電子（深圳）有限公司	孫 公 司
台灣精星科技股份有限公司	關聯企業
華新科技股份有限公司	關聯企業
華新麗華股份有限公司	關聯企業
信昌電子陶瓷股份有限公司	其他關係人
華新科技（香港）有限公司	其他關係人
精華電子（蘇州）有限公司	其他關係人
CMKC (HK) LIMITED	其他關係人
華科事業群基金會	其他關係人

(二) 銷貨收入

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子 公 司	\$ 176,880	\$ -
其他關係人	<u>376,859</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 553,739</u>	<u>\$ -</u>

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子 公 司		
Up First Investments Ltd.	\$ 2,362,329	\$ 4,469,170
川億電腦(深圳)有限公司	1,534,388	-
子 公 司		
川億電腦(重慶)有限公司	1,357,527	-
東莞瑞升電子科技有限公司	723,206	-
其 他	1,419,823	2,382,542
其他關係人	<u>6,569</u>	<u>5,446</u>
	<u>\$ 7,403,842</u>	<u>\$ 6,857,158</u>

本公司向關係人之進貨係按成本加計約定毛利率計算。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 56,539	\$ 9,515
	其他關係人		
	CMKC (HK) LIMITED	244,041	-
	其 他	<u>208</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 300,788</u>	<u>\$ 9,515</u>
其他應收款	子 公 司		
	精成科技電子(東莞)有限公司	\$ 1,826,921	\$ 906,824
	其 他	30,980	52,180
	其他關係人	<u>-</u>	<u>3,452</u>
		<u>\$ 1,857,901</u>	<u>\$ 962,456</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證金亦未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	川億電腦（重慶）有限公司	\$ 909,853	\$ -
	Up First Investments Ltd.	751,524	1,549,473
	川億電腦（深圳）有限公司	729,531	-
	東莞瑞升電子科技 有限公司	560,717	-
	昆山元茂電子科技 有限公司	393,982	-
	其 他	145,131	368,186
	其他關係人	<u>3,008</u>	<u>1,395</u>
		<u>\$ 3,493,746</u>	<u>\$ 1,919,054</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 2,100	\$ 3,758
	關聯企業		
	台灣精星科技股份 有限公司	66,278	110
	母 公 司	-	42
	其他關係人	<u>5,454</u>	<u>3,775</u>
		<u>\$ 73,832</u>	<u>\$ 7,685</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

其他應付款係應付關係人管理服務費、租金、加工費及代收付費用等。

(六) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	ELNA PCB(M) SDN. BHD.	\$ 1,292,414	\$ 228,520
	Dynamic Skyline Ltd.	329,780	-
	其 他	<u>136,282</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,758,476</u>	<u>\$ 228,520</u>
利息收入	子 公 司	<u>\$ 32,461</u>	<u>\$ 1,265</u>

本公司提供長期無擔保放款予子公司，利率與市場利率相近

(七) 背書保證

本公司為關係人向銀行背書保證：請參閱附表二。

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他費用	母 公 司	\$ 56	\$ 71
	子 公 司	-	1,232
	關聯企業	28,883	21,313
	其他關係人	<u>4,512</u>	<u>2,792</u>
		<u>\$ 33,451</u>	<u>\$ 25,408</u>
股利收入	關聯企業		
	華新科技股份有限公司	<u>\$ 248,313</u>	<u>\$ 60,732</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 33,693</u>	<u>\$ 1,231</u>

其他費用係本公司對其他關係人所支付之租金支出及管理服務費。租金價格係參考當地一般行情按月支付。

其他收入係本公司對子公司所收取之利息收入。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 41,516	\$ 44,465
退職後福利	996	1,052
離職福利	<u>220</u>	<u>3,604</u>
	<u>\$ 42,732</u>	<u>\$ 49,121</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。

二三、重大之期後事項

109 年 1 月中國大陸爆發新冠肺炎疫情，為配合當地政府防疫措施，本公司採用權益法投資之中國大陸子公司配合所在地政府通知調整產線狀況，截至本財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況及整體產業受影響之程度。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 213,069 29.98	\$ 6,387,809
人 民 幣	43,065 4.3059	185,434
港 幣	4,988 3.849	19,199
歐 元	42 33.59	1,411
日 元	1,618,099 0.276	446,595
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司及關聯企業		
美 金	461,952 29.98	13,849,140
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	142,413 29.98	4,269,542
人 民 幣	3,434 4.3059	14,786
港 幣	10,012 3.849	38,536
歐 元	13 33.59	437
日 元	2,000,000 0.276	552,000
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司及關聯企業		
日 元	594,533 0.276	164,091

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 109,975 30.715	\$ 3,377,882
人 民 幣	40,502 4.4654	180,858
港 幣	3,051 3.921	11,963
歐 元	2,816 35.2	99,123
日 元	470,114 0.2782	130,786

(接 次 頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>非貨幣性項目</u>									
美	金	\$	426,594		30.715	\$	13,102,828		
日	元		1,987,964		0.2782		553,052		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		71,654		30.715		2,200,853		
人	民 幣		854		4.4654		3,813		
港	幣		8,478		3.921		33,242		
歐	元		21		35.2		739		

本公司於 108 及 107 年度包含未實現及已實現外幣兌換（損失）利益分別為(68,686)仟元及 41,531 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編 號	內 容	說 明
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（不包含投資子公司及關聯企業）。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額 20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額 20%以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	無
10	被投資公司資訊。	附表六

(三) 大陸投資資訊

編 號	項 目	說 明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

精成科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 108 年度

單位：新台幣仟元，外
幣以元為單位

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有經期融通 必要之金額	提列損失	備抵額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 貸與限額(註 3)	資金貸與總限額 (註 3)	資金貸與總限額 (註 3)
0	精成科技股份有限公司	ELINA PCB (M) SDN. BHD.	其他應收款—關係人	是	\$ 1,896,000 USD 60,000,000	\$ 1,798,800 USD 60,000,000	\$ 1,292,414 USD 29,300,000 JPY 1,500,000,000	不超過 5.0%	2	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ -	\$ 5,818,637	\$ 5,818,637	5,818,637
0	精成科技股份有限公司	Dynamic Skyline Ltd.	"	"	USD 1,220,000 USD 40,000,000	1,199,200 40,000,000	329,780 11,000,000	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	-	5,818,637	5,818,637	5,818,637
0	精成科技股份有限公司	GRM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	"	"	USD 316,000 USD 10,000,000	299,800 10,000,000	136,282 3,420,338 JPY 110,000,000 HKD 800,308 TWD 299	不超過 5.0%	2	-	-	-	-	-	-	5,818,637	5,818,637	5,818,637

註 1：本公司及子公司資金貸與他人應分別兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。

2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：精成科技股份有限公司：依本公司資金貸與他人程序規定，本公司資金貸與他人總額不得超過最近期（108 年 12 月 31 日財務報表）經會計師查核或核閱之財務淨值之百分之四十，即為 5,818,637 仟元。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十，即為 5,818,637 仟元，就本期表起限。

精成科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 108 年度

單位：新台幣仟元／原幣為元

附表二

編號 (註 1)	背書保證公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業背書 保證限額 (註 3)	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	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背書保證最高限額 (註 4)	屬母公司對子公司 背書保證 (註 6)	屬對大陸地區 背書保證 (註 6)	註
0	精成科技股份有限公司	Up First Investments Ltd.	2	\$ 14,546,592	\$ 2,887,880	\$ 2,758,160	\$ 305,796	\$ -	18.96%	\$ 29,093,184	Y	-	
"	"	Dynamic Skyline Ltd.	2	14,546,592	USD 92,000,000	USD 92,000,000	USD 10,200,000	-	10.30%	29,093,184	Y	-	
"	"	川億電腦 (深圳) 有限公司	2	14,546,592	USD 50,000,000	USD 50,000,000	USD 296,802	-	-	29,093,184	Y	Y	
"	"	Centralian Investments Ltd.	2	14,546,592	USD 15,000,000	USD -	USD -	-	-	29,093,184	Y	-	
"	"	昆山元崧電子科技有限公司	2	14,546,592	USD 16,000,000	USD 8,000,000	USD -	-	1.65%	29,093,184	Y	-	
"	"	Digital Sun Investments Ltd.	2	14,546,592	USD 9,000,000	USD 2,000,000	USD -	-	0.41%	29,093,184	Y	Y	
"	"	昆山元茂電子科技有限公司	2	14,546,592	USD 1,896,000	USD 1,798,800	USD 599,600	-	12.37%	29,093,184	Y	-	
"	"	川億電腦 (重慶) 有限公司	2	14,546,592	USD 25,000,000	USD 10,000,000	USD 20,000,000	-	2.06%	29,093,184	Y	Y	
"	"	ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	2	14,546,592	USD 1,264,000	USD -	USD -	-	-	29,093,184	Y	Y	
"	"	ELNA PCB(M) SDN. BHD.	2	14,546,592	JPY 1,232,851,999	JPY 340,268	JPY 317,400	-	2.34%	29,093,184	Y	-	
"	"	GBM ELECTRONICS (M) SDN.BHD.	2	14,546,592	USD 20,000,000	USD 692,793	USD 1,150,000,000	-	4.76%	29,093,184	Y	-	
"	"				MYR 12,717,720	MYR 12,717,720	MYR -	-	0.41%	29,093,184	Y	-	

註 1：編號欄之說明如下：

1. 本公司輸入 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如下：

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

註 3：對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司淨值之 100%，即新台幣 14,546,592 仟元，故本期未超限。對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 200%，即新台幣 29,093,184 仟元，故本期未超限。

註 4：該餘額係指本公司經董事會決議，與銀行間約定之保證額度。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者，屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

精成科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	末 備		註
							允 價	值	
精成科技股份有限公司	股票 將業精工股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	840,000	\$ 5,317	15.27	\$ 5,317		
	華科采邑股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,023,932	207,897	6.83	207,897		
	華新科技股份有限公司	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,112,481	3,611,883	3.12	3,611,883		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

精成科技股份有限公司

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 108 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易不同原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單	價	授信期	餘	額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
精成科技股份有限公司	Up First Investments Ltd.	子公司	進	\$ 2,362,329	29	60~120 天	-	-	-	(\$ 751,524)	(20)		
"	Digital Sun Investments Ltd.	"	進	234,215	3	60~120 天	-	-	-	-	-		
"	精成科技電子（東莞）有限公司	"	進	351,157	4	60~120 天	-	-	-	(116,114)	(3)		
"	東莞裕嘉電子科技有限公司	"	進	187,261	2	60~120 天	-	-	-	(13,680)	-		
"	CMK Global Brands Manufacture Ltd.	"	進	225,749	3	60~120 天	-	-	-	-	-		
"	川億電腦（深圳）有限公司	"	進	1,534,388	19	60~120 天	-	-	-	(729,531)	(20)		
"	川億電腦（重慶）有限公司	"	進	1,357,527	17	60~120 天	-	-	-	(909,853)	(25)		
"	昆山元茂電子科技有限公司	"	進	405,580	5	60~120 天	-	-	-	(393,982)	(11)		
"	東莞瑞升電子有限公司	"	進	723,206	9	60~120 天	-	-	-	(560,717)	(15)		
"	怡寬電子（深圳）有限公司	"	銷	(137,723)	(2)	60~120 天	-	-	-	13,602	-		
"	CMKC (HK) LIMITED	其他關係人	銷	(375,911)	(4)	60~120 天	-	-	-	244,041	7		

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元／外幣元

註：帳列其他應收款——關係人。

精成科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表六

單位：新台幣仟元／原幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資上	資金期	額末	期股	末數	比率	%帳	持面	金額本	有被投	資公	司損	本期認	列之	備註
精成科技股份有限公司	Up First Investments Ltd	英屬維京群島	印刷電路板之銷售業務	\$ 5,220,149	USD 167,322,352	\$ 5,220,149	USD 167,322,352	USD 167,322,352	USD 167,322,352	100%	100%	\$ 8,068,554	\$ 8,068,554	\$ 662,490	USD 21,431,478	\$ 662,490	USD 21,431,478	USD 21,431,478	662,582	
	Dynamic Skyline Ltd.	英屬維京群島	一般投資	1,202,626	USD 38,300,000	1,202,626	USD 38,300,000	USD 38,300,000	USD 38,300,000	100%	100%	4,705,890	4,705,890	308,312	USD 9,973,849	308,312	USD 9,973,849	USD 9,973,849	308,312	
	Success Ocean Investments Ltd.	英屬維京群島	一般投資	1,655,630	USD 51,300,000	1,655,630	USD 51,300,000	USD 51,300,000	USD 51,300,000	100%	100%	1,074,696	1,074,696	153,045	USD 4,950,977	153,045	USD 4,950,977	USD 4,950,977	153,045	
	晟成實業股份有限公司	台灣	不動產買賣、租賃	344,393	344,393	344,393	344,393	14,000,000	14,000,000	100%	100%	212,656	212,656	7,353	7,353	7,353	7,353	7,353	7,353	
	藝成自動化設備股份有限公司	台灣	機械設備及電子零件製造業務	10,300	10,300	10,300	10,300	2,472,000	2,472,000	50.24%	50.24%	535,000	535,000	2,467	2,467	2,467	2,467	2,467	2,467	
	台灣精星科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造業	319,666	319,666	319,666	319,666	33,270,949	33,270,949	27.44%	27.44%	164,091	164,091	611,624	611,624	611,624	611,624	611,624	611,624	
	ELNA Printed Circuits Co., Ltd.	日本	印刷電路板之產銷業務	777,575	777,575	777,575	777,575	2,800	2,800	70%	70%	594,532,641	594,532,641	(JPY 2,155,884,646)	(JPY 2,155,884,646)	(JPY 2,155,884,646)	(JPY 2,155,884,646)	(JPY 2,155,884,646)	(JPY 2,155,884,646)	
	GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	馬來西亞	印刷電路板之組裝銷售業務	23,451	23,451	23,451	23,451	3,000,001	3,000,001	100%	100%	5,449	5,449	28,582	28,582	28,582	28,582	28,582	28,582	

註 1：係以原始投資金額列示。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 3：係以合併公司收購日後之損益列示。

精成科技股份有限公司

大陸投資實訊

民國 108 年度

附表七

單位：新台幣仟元／原幣為元

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列損益(註1)	期末投資面價	截至本期止已匯回台灣之投資收益
川德電腦(深圳)有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD 43,210,000	透過第三地區英屬維京群島Up First Investments Ltd.間接對大陸投資	\$ 910,819	\$ -	\$ 910,819	100	229,804 (USD 7,434,134)	\$ 3,247,786 (USD 108,331,743)	-
怡寬電子(深圳)有限公司	"	HKD 52,000,000	"	186,434	-	186,434	100	60,001 (USD 1,941,023)	229,318 (USD 7,649,041)	-
川德電腦(重慶)有限公司	"	USD 47,000,000	"	1,410,198	-	1,410,198	100	275,211 (USD 8,903,037)	2,438,671 (USD 81,343,271)	-
精成元茂電子科技(重慶)有限公司	物業管理	USD 12,000,000	"	376,540	-	376,540	100	(20,618) (USD 666,994)	259,472 (USD 8,654,825)	-
精永再生資源回收(重慶)有限公司	廢棄物回收販賣及廢水處理	USD 2,100,000	"	43,190	-	43,190	70	8,455 (USD 273,519)	13,740 (USD 458,309)	-
精博信華實業(重慶)有限公司	企業房產管理	USD 24,000,000	透過第三地區香港 GBM UP (HK) Ltd.間接對大陸投資	216,694	-	216,694	30	(13,689) (USD 442,828)	174,085 (USD 5,806,704)	-
昆山元崧電子科技有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	USD 40,000,000	透過第三地區香港 Will Grow Holdings Ltd.再投資大陸公司	314,776	-	314,776	100	364,012 (USD 11,775,741)	2,507,725 (USD 83,646,611)	-
東莞翔成電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	USD 34,300,000	透過第三地區香港 Always Up Investments Ltd.再投資大陸公司	582,298	-	582,298	100	19,682 (USD 636,721)	724,285 (USD 24,158,944)	-
昆山元茂電子科技有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD 80,000,000	透過第三地區香港 Forever Line Ltd.再投資大陸公司	1,792,238	-	1,792,238	100	(49,738) (USD 1,609,012)	1,123,588 (USD 37,477,918)	-
東莞進成電子科技有限公司	機械組裝與製造	USD 5,200,000	透過第三地區香港 Total Rich Holdings Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	100	(5,233) (USD 169,273)	42,025 (USD 1,401,768)	-
東莞耀成電子科技有限公司	物業管理	USD 1,500,000	透過第三地區香港 Up Ever Holdings Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	100	(8,860) (USD 286,628)	(7,436) (USD 248,030)	-
昆山雄強電子科技有限公司	工業廠房出租及物業管理	USD 5,700,000	透過第三地區英屬維京群島, Effort Growth Developments Ltd.間接對大陸投資	235,060	-	235,060	100	(57,444) (USD 1,858,318)	106,406 (USD 3,549,224)	-
精成科技電子(東莞)有限公司	印刷電路板之組裝銷售業務	USD 63,000,000	透過第三地區英屬維京群島 Dynamic Skyline Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	100	(58,718) (USD 1,899,531)	1,310,382 (USD 43,708,549)	-
東莞裕嘉電子科技有限公司	"	USD 5,000,000	"	-	-	-	100	(44,164) (USD 1,428,709)	165,844 (USD 5,531,812)	-
精嘉電子科技(蕪湖)有限公司	生產及銷售汽車電子零件組裝業務	USD 25,000,000	"	769,275	-	769,275	100	(44,668) (USD 1,444,999)	692,010 (USD 23,082,398)	-
東莞瑞升電子有限公司	印刷電路板之產銷業務	USD 14,219,970	透過第三地區英屬維京群島 CMK Global Brands Manufacture Ltd.間接對大陸投資	-	-	-	86	146,188 (USD 4,729,178)	751,312 (USD 25,060,427)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$6,889,272	總 額	經 濟 部 投 資 金 額	審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
				USD 360,749,937 HKD 30,000,001	(註 4)

- 註 1： 本期認列投資損益欄係以經會計師查核之財務報表認列損益。
- 註 2： 108 年 12 月 31 日匯率 USD：NTD＝1：29.98
- 108 年度平均匯率 USD：NTD＝1：30.912
- 註 3： 精成科技公司原投資信元科技企業（四川）有限公司 51,750 仟元已於 92 年 7 月出售予非關係人，並於 92 年 12 月 30 日經經濟部投審會核備撤銷，惟需原始股本匯回台灣，並向經濟部投審會辦理備查後，始得抵減大陸投資額度。
- 註 4： 依 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。
- 註 5： 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請詳附表九。
- 註 6： 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：請詳附表一。
- 註 7： 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請詳附表二。

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

無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及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	107 年度	108 年度	增減金額	變動比率(%)
流動資產	16,335,121	16,435,638	100,517	0.62
不動產廠房及設備 及使用權資產	7,400,920	8,020,953	620,033	8.38
其他資產	5,552,565	6,179,423	626,858	11.29
資產總額	29,288,606	30,636,014	1,347,408	4.60
流動負債	10,808,273	11,671,488	863,215	7.99
非流動負債	5,293,096	4,012,546	(1,280,550)	(24.19)
負債總額	16,101,369	15,684,034	(417,335)	(2.59)
股本	5,155,469	5,155,469	0	0.00
資本公積	3,460,770	3,509,576	48,806	1.41
保留盈餘	2,507,032	3,003,033	496,001	19.78
股東權益總額	13,187,237	14,951,980	1,764,743	13.38
說明：				
1.108 年度配合 IFRS16 適用增加使用權資產新台幣 3 億元及租賃負債 2.7 億元。				
2.108 年度其他資產增加主要係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動增加新台幣 13.4 億元，因依市價認列評價利益於其他綜合損益所致。				
3.108 年度保留盈餘增加新台幣 5 億元，主係本期淨利 10.3 億元，依權益法認列子公司變動數減少 3.8 億元及發放現金股利 1.5 億元。				

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：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	增減金額	變動比率(%)
營業收入	22,297,733	21,845,651	(452,082)	-2.03
營業成本	19,585,847	18,757,254	(828,593)	-4.23
營業毛利	2,711,886	3,088,397	376,511	13.88
營業費用	2,083,704	2,035,071	(48,633)	-2.33
營業利益	628,182	1,053,326	425,144	67.68
營業外收入及支出	11,700	99,289	87,589	748.62
稅前淨利	639,882	1,152,615	512,733	80.13
所得稅費用	243,419	298,211	54,792	22.51
本期淨利	396,463	854,404	457,941	115.51
淨利歸屬於母公司業主	557,330	1,030,115	472,785	84.83
增減比例變動分析說明：				
1.因成本控管得宜，毛利率自 12%提升 14%。				
2.營業外收入及支出變動主要係 108 年度股利收入增加 1.9 億元及減損損失增加 1.2 億元。				

三、現金流量

(一)最近年度現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (A)	全年來自 營業活動 淨現金流量(B)	全年 現金流出量 (C)	現金剩餘 (不足)數額 (A) + (B) - (C)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
3,479,468	1,682,783	1,453,919	3,708,332	-	-
1.本年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動現金流入 1,682,783 千元：主要係營運獲利純益增加產生之淨現金流入。					
(2)投資活動現金流出 480,882 千元：主要係採權益法之子公司增資，支付蕪湖廠建造成本及設備款以及馬來西亞廠設備汰舊換新。					
(3)籌資活動現金流出 848,419 千元：主要係償還借款所致。					
2.現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					
3.全年現金流出量含匯率影響數。					

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (A)	預計全年來自 營業活動 淨現金流量(B)	預計全年 現金流出量 (C)	預計現金剩餘 (不足)數額 (A) + (B) - (C)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
3,708,332	2,135,774	2,145,754	3,698,352	-	-
1.未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動現金流入：主要係預計營運獲利純益增加產生之淨現金流入。					
(2)現金流出：主要係支付蕪湖廠擴充產能、日本及馬來西亞廠設備汰舊換新及自動化等資本支出，加上償還借款減少利息支出。					
2.現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)最近年度重大資本支出之運用情形及其資金來源

單位：美金仟元

計劃項目	實際或預期之 資金來源	實際或預期 完工日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形		
				108 年以前	109 年	110 年
Elna Printed Circuits Co., Ltd.	自有資金及長期借款	110 年	11,667	-	11,277	390
ELNA PCB(M) SDN. BHD.	自有資金及長期借款	109 年	11,050	6,898	4,152	-

(二)預計可能產生效益(預計可增加之產銷量值)

1. Elna Printed Circuits Co., Ltd.係設備汰舊換新，以改善生產品質及效率。
2. ELNA PCB(M) SDN. BHD.係設備汰舊換新，以改善生產品質及效率。

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

投資計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	投資損益	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Up First Investments Ltd.		662,582	印刷電路板之銷售業務	深圳與重慶廠的業務及獲利仍然維持穩定成長。	持續拓展業務。	-
Dynamic Skyline Ltd.		308,312	一般投資	主要係孫公司昆山元崧獲利穩定成長。	持續拓展業務。	-
Success Ocean Investments Ltd.		153,045	一般投資	主要係東莞瑞升獲利漸趨穩定及東莞翔成獲利穩定。	持續拓展業務。	-
晟成實業股份有限公司		7,353	不動產買賣、租賃	營運正常。	持續拓展業務。	-
華成自動化設備股份有限公司		1,240	機械設備及電子零件製造業務	營運正常。	持續拓展業務。	-
台灣精星科技股份有限公司		44,021	印刷電路板之組裝	營運正常。	持續拓展業務。	-
Elna Printed Circuits Co., Ltd.		(345,621)	印刷電路板之產銷業務	尚在導入新設備及資訊系統，生產效率仍有待改進。	加快設備汰舊換新，確保生產質量，以穩定成長為目標。	-
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.		(28,582)	印刷電路板之組裝銷售業務	於 108 年 3 月設立，尚在導入新設備及資訊系統，生產效率仍有待改進。	加快產能擴充，提高生產效率及確保生產質量，以穩定成長為目標。	-

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項評估

(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：

單位：新台幣仟元

項目/年度	107 年度	108 年度
利息收入(支出)	(156,926)	(130,134)
匯兌(損)益	(72,160)	(88,530)
營業收入淨額	22,297,733	21,845,651
稅前利益	639,882	1,152,615
利息收入(支出)占營業收入淨額比重(%)	-0.70	-0.60
利息收入(支出)占稅前利益比重(%)	-24.52	-11.29
匯兌(損)益占營業收入淨額比重(%)	-0.32	-0.41
匯兌(損)益占稅前利益比重(%)	-11.28	-7.68

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

1. 利率變動影響：

(1)本公司隨時視市場利率走勢優先償還銀行借款，本公司財務結構一向健全，資金運用保守穩健，資金投資以定存為主，利息收入比例不高，最近年度利息淨支出 130,134 千元，較前一年度淨支出 156,926 千元，減少 26,792 千元；108 年度利息淨支出占當年度營業收入淨額-0.60%、稅前利益之-11.29%。

(2)具體因應措施

本公司設有專職人員隨時掌握金融資訊，並以保守穩健之立場運用財務工具，降低利率變動之風險。

2.匯率變動影響：

(1)全球經濟成長由穩健轉為疲軟，受到美中貿易戰、聯準會三度降息、英國脫歐及阿根廷倒債等影響，108 年美金對台幣匯率呈現震盪的走勢，從 107 年底的 30.715 元，到 109 年底下降至 29.98 元，貶值 2.39%。人民幣對美元自 107 年底的 6.8785 元，到 108 年底增值至 6.9626 元，增值 1.22%。整體而言，108 年因國際匯市波動，兌換損失為(88,530)仟元，佔營業收入淨額為-0.41%。

(2)具體因應措施

A.降低美金及人民幣的淨部位，以降低匯兌風險。

B.本公司財務人員隨時搜集有關匯率變化資訊，並參閱銀行及投資機構提供之金融財經資訊，以即時掌握匯率動態。

C.開立外幣存款帳戶，視實際資金需求及匯率走勢，調節所持有外幣部位。

3.通貨膨脹影響：

本公司之產品係針對特定客戶所需而開發，非一般消費性產品，故多能將因通貨膨脹情形而增加之成本部分反映於售價中，故通貨膨脹對本公司影響不大。

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

1.本公司營運以製造及銷售之本業為主，並無從事高風險、高槓桿投資。

2.本公司在資金貸與及背書保證方面，係以本公司之子、孫公司為對象，並且依據本公司及子公司所訂定之「資金貸放作業程序」及「背書保證作業辦法」之規定辦理。

3.本公司衍生性金融商品之交易，係以規避營運之風險為目標，並以規避外幣資產負債匯率變動之風險為主，其作業均依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序辦法」中之「取得或處分衍生性商品之處理程序」規定辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之費用：

1.未來研發計畫：

(1)EMS 事業部將持續推動生產製程自動化及細緻化，並將著力於新工藝與新技術的開發評估。如：SMT PIP 零件貼裝實現 PIN 腳自動識別功能、SMT 貼裝前 PCB 板彎檢測技術、SMT 管狀物料實現自動貼片技術、評估導入彈片 feefer、DIP 自動插件導入 PIN 腳識別功能、pressfit 壓件工藝；針對 L/B 產品評估驗證 reflow hotbar 工藝；針對電動工具產品，評估開發 LDS (Laser Direct Structuring)工藝之成型件貼裝技術、低溫低壓注塑成型工藝、PCBA 連板燒錄程式，以期能降低人力需求，提升效率。並持續推進控制生產流程之軟體程式及系統的開發、升級。

(2)PCB 事業部將著重滑動開關設計的產品，開發碳墨印刷替代鍍金工藝；厚銅板(4 盎司基銅)製程開發，基於 Intel 平台升級及與 5G 芯片結合的可能性，對 5G 高頻材料進行開發試用，高頻 PCB 生產工藝及參數的確定和優化；5G 天線用 PCB 之 Roges 材料和 FR4 混壓工藝製作的研發；高頻 PCB 表面化學沉錫工藝的評估；厚銅板 (4 盎司基銅) 量產製程能力開發，開發化錫表面處理工流程，蓋覆鍍銅 (Via on pad) 產品，板邊鍍銅無線充電產品；配合客戶開發樹脂塞孔工藝，配合客戶完成 300 系列到 400 系列產品的升級量產；提升超高頻低損耗板(高端 server 板、高端 VGA 卡板)、車載板、12 層以上高層板的量產工藝水準，引進 Delta-L 插損測試系統，引進背鑽系統；以及車載高階 ADAS 系統，電動汽車相關各類汽車電子；未來規劃配合汽車電子客戶做前期技術開發，做到 Design-in。同時給予客戶 Total solution 服務，達成以最低的成本，向客戶提供長期穩定的優良品質及高彈性的交付時間，以滿足客戶不同高、中、低端產品需求，提高客戶滿意度。

2.預計投入之費用：

本公司(含子公司)未來一年預計投入之研發經費約為新台幣 6 仟萬元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司經營團隊持續密切注意任何可能會影響公司營運的政策與法令。民國 108 年度，國內外重要政策及法律變動，本公司已採取適當措施因應，使其對本公司財務業務之衝擊降到最低。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

由於移動通訊時代來臨，改變了使用者的習慣，對本公司原有之市場產生衝擊。為因應科技改變及產業變化，本公司將掌握市場脈動，持續提昇研發技術及新產品開發，擴大服務範圍，並滿足市場需求，以維持公司的競爭力及獲利能力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管及積極拓展業務，截至目前為止並無發生企業形象改變，對企業危機管理有影響之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

- 1.本公司 PCB、EMS 之主要原物料供應商有二家以上可供詢價及供貨，故無面臨貨源短缺或斷貨之風險。
- 2.本公司最近年度並未有客戶佔營收比重未達 10%，未來本公司除維持與既有客戶的良好關係外，亦將致力於新產品及新技術之應用及研發，以擴大服務範圍、開發新客戶，並降低銷貨集中之風險。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

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

(十三)其他重要風險及因應措施：

1.資訊安全風險管理措施：

隨著科技的進步，原本就非常頻繁的網路攻擊，更是日新月異，加上智慧財產權及公司營業秘密之保護日趨重要，公司爰訂定相關資訊安全風險管理措施：

(1)本公司資訊單位為資訊安全推動之專責單位，各相關部門主管為該小組之當然成員。

(2)本公司為避免或降低被網路攻擊入侵的風險及造成資料毀損、遺失，進而干擾及中斷公司營運，因此針對重要主機、網路設備已強化其備援及備份機制。

(3)本公司不定期公告宣導公司資訊安全管理相關政策及規定。

(4)未來更將遵循國際標準，採系統性架構，全面檢視資訊系統，確保程序的適切性及有效性，落實日常管理，以確實保護公司資產、營運之持續、客戶的利益以及股東的權益。

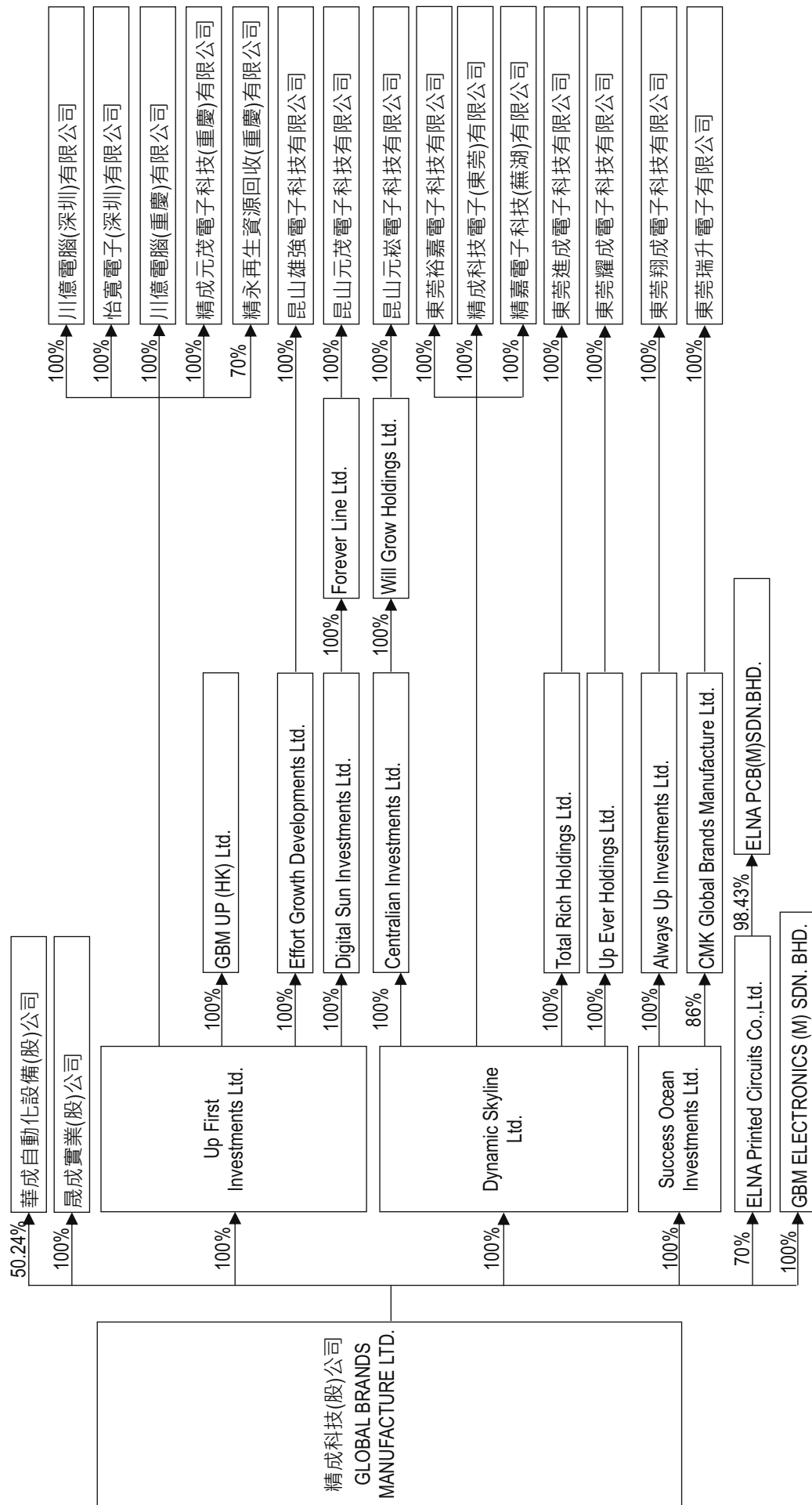
七、其他重要事項：無。

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(截至108年12月31日)

1.關係企業組織圖



2.各關係企業基本資料

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣/外幣

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額 (元)	主要營業或 生產項目
Up First Investments Ltd.	2000.12.20	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD167,322,352	印刷電路板之銷售業務
Success Ocean Investments Ltd.	2003.07.18	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD51,300,000	一般投資
Dynamic Skyline Ltd.	2003.02.28	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD38,300,000	一般投資
晟成實業股份有限公司	2004.08.18	新北市新店區民權路 48-3 號 4 樓	NTD140,000,000	不動產買賣、租賃
川億電腦(深圳)有限公司	1993.11.30	深圳市龍崗區橫崗鎮銀海工業城 5 棟	USD43,210,000	印刷電路板之產銷業務
怡寬電子(深圳)有限公司	1995.07.10	深圳市龍崗區橫崗街道銀荷社區銀源街 2 號 401	HKD52,000,000	印刷電路板之產銷業務
Centralian Investments Ltd.	2002.08.19	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD40,000,000	一般投資
CMK Global Brands Manufacture Ltd.	2002.01.24	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD10,000,000	印刷電路板之產銷業務及一般投資
昆山元崧電子科技有限公司	2002.12.18	江蘇省昆山開發區金沙江南路 888 號	USD40,000,000	印刷電路板之組裝銷售業務
Always Up Investments Ltd.	2007.11.13	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, HK	HKD227,112,381	一般投資
Will Grow Holdings Ltd.	2007.11.13	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, HK	HKD1	一般投資
東莞翔成電子科技有限公司	2002.04.24	東莞市黃江鎮裕元工業區	USD34,300,000	工業廠房出租及物業管理
Total Rich Holdings Ltd.	2007.11.14	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, HK	HKD1	一般投資
Up Ever Holdings Ltd.	2007.11.13	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, HK	HKD1	一般投資
東莞進成電子科技有限公司	2003.02.24	東莞市黃江鎮裕元工業區	USD5,200,000	模具組裝與製造
東莞耀成電子科技有限公司	2003.02.14	東莞市黃江鎮裕元工業區	USD1,500,000	物業管理
Digital Sun Investments Ltd.	2002.08.08	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD80,000,000	印刷電路板之銷售業務及一般投資
Forever Line Ltd.	2007.11.06	Rooms 2006-8, 20/F., Two Chinachem Exchange Square, 338 King's Road, North Point, HK	USD20,000,000	一般投資
Effort Growth Developments Ltd.	2002.03.26	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	USD5,700,000	一般投資

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額 (元)	主要營業或 生產項目
昆山元茂電子科技有限公司	2003.02.14	江蘇省昆山開發區金沙江路	USD80,000,000	印刷電路板之產銷業務
昆山雄強電子科技有限公司	2008.09.08	江蘇省昆山開發區金沙江路	USD5,700,000	工業廠房出租及物業管理
精成科技電子(東莞)有限公司	2011.04.21	中國廣東省東莞市黃江鎮裕元工業區	USD63,000,000	印刷電路板之組裝銷售業務
東莞裕嘉電子科技有限公司	2011.04.21	中國廣東省東莞市黃江鎮裕元工業區	USD5,000,000	印刷電路板之組裝銷售業務
東莞瑞升電子有限公司	2011.04.22	中國廣東省東莞市黃江鎮裕元工業區	USD14,219,970	印刷電路板之產銷業務
川億電腦(重慶)有限公司	2011.08.15	重慶市永川區塘灣路 6 號 15 幢	USD47,000,000	印刷電路板之產銷業務
精成元茂電子科技(重慶)有限公司	2011.10.18	重慶市永川區星光大道 999 號 1 棟	USD12,000,000	物業管理
華成自動化設備股份有限公司	2012.03.27	高雄市前鎮區高雄加工出口區東十街一號 1 樓	NTD49,200,000	機械設備及電子零件製造業務
精永再生資源回收(重慶)有限公司	2012.09.18	重慶市永川區星光大道 999 號 1 棟	USD2,100,000	廢棄物回收販賣及廢水處理
GBM Up (HK) Ltd.	2011.12.09	Room D, 8/F., Wing Cheong Commercial Building, 19-25 Jervois Street, Sheung Wan, HK.	USD7,200,000	一般投資
精嘉電子科技(蕪湖)有限公司	2017.01.05	安徽省蕪湖市弋江區蕪湖高新區服務外包產業園一期 B11-1	USD25,000,000	生產及銷售汽車電子零配件組裝業務
ELNA PRINTED CIRCUITS CO.,LTD.	2017.10.02	滋賀縣長濱市田町 30 番地	JPY1,800,000,000	印刷電路板之產銷業務
ELNA PCB(M) SDN. BHD.	1994.11.14	Plot 558, Lorong Perusahaan 4, Free Trade Zone, Prai Industrial Estate, 13600 Perai, Pulau Pinang, Malaysia	MYR269,740,000	印刷電路板之產銷業務
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	2019.03.04	No.2, Jalan Klebang 1/5, Zon Perindustrian Bebas Kinta, Jalan Kuala Kangsar, 31200 Chemor, Perak, Malaysia	MYR3,000,001	印刷電路板之組裝銷售業務

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：一般投資、印刷電路板之產銷及印刷電路板之組裝。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣/外幣

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/ 出資額(仟元)	持股 比例%
Up First Investments Ltd.	董事 董事	精成科技(股)公司代表人：焦佑衡 精成科技(股)公司代表人：邱郁盛	USD167,322	100
Success Ocean Investments Ltd.	董事 董事 董事	精成科技(股)公司代表人：焦佑衡 精成科技(股)公司代表人：邱郁盛 精成科技(股)公司代表人：翁家玉	USD51,300	100
Dynamic Skyline Ltd.	董事 董事	精成科技(股)公司代表人：焦佑衡 精成科技(股)公司代表人：邱郁盛	USD38,300	100
晟成實業股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	精成科技(股)公司代表人：邱郁盛 精成科技(股)公司代表人：焦佑衡 精成科技(股)公司代表人：張永發 精成科技(股)公司代表人：翁家玉	14,000,000	100
川億電腦(深圳)有限公司	董事長 董事 董事	Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Up First Investments Ltd.代表人：賴偉珍 Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉	USD43,210	100
怡寬電子(深圳)有限公司	董事長 董事 董事	Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Up First Investments Ltd.代表人：賴偉珍 Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉	HKD52,000	100
Centralian Investments Ltd.	董事 董事 董事 董事	Dynamic Skyline Ltd.代表人：焦佑衡 Dynamic Skyline Ltd.代表人：邱郁盛 Dynamic Skyline Ltd.代表人：楊建輝 Dynamic Skyline Ltd.代表人：翁家玉	USD40,000	100
CMK Global Brands Manufacture Ltd.	董事 董事 董事 董事	Success Ocean Investments Ltd.代表人：焦佑衡 Success Ocean Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Success Ocean Investments Ltd.代表人：賴偉珍 Success Ocean Investments Ltd.代表人：翁家玉	USD8,600	86
	董事	中央銘板工業株式會社代表人：筒井學	USD1,400	14
昆山元崧電子科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Will Grow Holdings Ltd.代表人：楊建輝 Will Grow Holdings Ltd.代表人：邱郁盛 Will Grow Holdings Ltd.代表人：葉振弘 Will Grow Holdings Ltd.代表人：翁家玉	USD40,000	100
Always Up Investments Ltd.	董事 董事 董事	Success Ocean Investments Ltd.代表人：焦佑衡 Success Ocean Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Success Ocean Investments Ltd.代表人：翁家玉	HKD227,112	100
Will Grow Holdings Ltd.	董事 董事 董事 董事	Centralian Investments Ltd.代表人：焦佑衡 Centralian Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Centralian Investments Ltd.代表人：楊建輝 Centralian Investments Ltd.代表人：翁家玉	HKD1 元	100
東莞翔成電子科技有限公司	董事長 董事 董事	Always Up Investments Ltd.代表人：楊建輝 Always Up Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Always Up Investments Ltd.代表人：翁家玉	USD34,300	100
Total Rich Holdings Ltd.	董事 董事 董事	Dynamic Skyline Ltd.代表人：焦佑衡 Dynamic Skyline Ltd.代表人：邱郁盛 Dynamic Skyline Ltd.代表人：翁家玉	HKD1 元	100

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/ 出資額(仟元)	持股 比例%
Up Ever Holdings Ltd.	董事 董事 董事	Dynamic Skyline Ltd.代表人：焦佑衡 Dynamic Skyline Ltd.代表人：邱郁盛 Dynamic Skyline Ltd.代表人：翁家玉	HKD1 元	100
東莞進成電子 科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Total Rich Holdings Ltd.代表人：楊建輝 Total Rich Holdings Ltd.代表人：邱郁盛 Total Rich Holdings Ltd.代表人：楊耿彰 Total Rich Holdings Ltd.代表人：翁家玉	USD5,200	100
東莞耀成電子 科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Up Ever Holdings Ltd.代表人：楊建輝 Up Ever Holdings Ltd.代表人：邱郁盛 Up Ever Holdings Ltd.代表人：楊耿彰 Up Ever Holdings Ltd.代表人：翁家玉	USD1,500	100
Digital Sun Investments Ltd.	董事 董事 董事 董事	Up First Investments Ltd.代表人：焦佑衡 Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Up First Investments Ltd.代表人：賴偉珍 Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉	USD80,000	100
Forever Line Ltd.	董事 董事 董事 董事	Digital Sun Investments Ltd.代表人：焦佑衡 Digital Sun Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Digital Sun Investments Ltd.代表人：賴偉珍 Digital Sun Investments Ltd.代表人：翁家玉	USD20,000	100
Effort Growth Developments Ltd.	董事 董事 董事	Up First Investments Ltd.代表人：焦佑衡 Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛 Up First Investments Ltd.代表人：賴偉珍	USD5,700	100
昆山元茂電子 科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Forever Line Ltd.代表人：賴偉珍 Forever Line Ltd.代表人：楊其筠 Forever Line Ltd.代表人：李慶龍 Forever Line Ltd.代表人：翁家玉	USD80,000	100
昆山雄強電子 科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Effort Growth Developments Ltd.代表人：賴偉珍 Effort Growth Developments Ltd.代表人：楊其筠 Effort Growth Developments Ltd.代表人：李慶龍 Effort Growth Developments Ltd.代表人：翁家玉	USD5,700	100
精成科技電子 (東莞)有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Dynamic Skyline Ltd.代表人：楊建輝 Dynamic Skyline Ltd.代表人：邱郁盛 Dynamic Skyline Ltd.代表人：楊耿彰 Dynamic Skyline Ltd.代表人：翁家玉	USD63,000	100
東莞裕嘉電子 科技有限公司	董事長 董事 董事 監察人	Dynamic Skyline Ltd.代表人：楊建輝 Dynamic Skyline Ltd.代表人：邱郁盛 Dynamic Skyline Ltd.代表人：楊耿彰 Dynamic Skyline Ltd.代表人：翁家玉	USD5,000	100
東莞瑞升電子 有限公司	董事長 董事 董事 監察人	CMK Global Brands Manufacture Ltd.代表人：賴偉珍 CMK Global Brands Manufacture Ltd.代表人：馮子明 CMK Global Brands Manufacture Ltd.代表人：邱郁盛 CMK Global Brands Manufacture Ltd.代表人：翁家玉	USD14,219	100

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/ 出資額(仟元)	持股 比例%
川億電腦(重慶)有限公司	董事長	Up First Investments Ltd.代表人：賴偉珍	USD47,000	100
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：熊光嵩		
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛		
	監察人	Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉		
精成元茂電子科技(重慶)有限公司	董事長	Up First Investments Ltd.代表人：束耀先	USD12,000	100
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛		
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉		
	監察人	Up First Investments Ltd.代表人：黃建樺		
華成自動化設備股份有限公司	董事長	華新科技(股)公司代表人：洪志謀	2,160,000	43.90
	董事	精成科技(股)公司代表人：楊建輝	2,472,000	50.24
	董事	精成科技(股)公司代表人：張永發		
	監察人	精成科技(股)公司代表人：邱郁盛		
精永再生資源回收(重慶)有限公司	董事長	Up First Investments Ltd.代表人：張嘉雅	USD1,470	70
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：熊光嵩		
	監察人	Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉		
GBM Up (HK) Ltd.	董事	Allwin Star International Co.,Ltd.代表人：陳彥亨	USD630	30
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：焦佑衡	USD7,200	100
精嘉電子科技(蕪湖)有限公司	董事	Up First Investments Ltd.代表人：邱郁盛		
	董事	Up First Investments Ltd.代表人：翁家玉		
	董事長	Dynamic Skyline Ltd.代表人：楊建輝	USD25,000	100
	董事	Dynamic Skyline Ltd.代表人：邱郁盛		
ELNA PRINTED CIRCUITS CO.,LTD.	董事	Dynamic Skyline Ltd.代表人：葉振弘		
	監察人	Dynamic Skyline Ltd.代表人：翁家玉		
	董事	楊其筠	JPY2,819,243	70
	董事	賴偉珍		
ELNA PCB(M) SDN. BHD.	董事	張瑞宗		
	董事	陳明清		
	董事	小川豐		
	監察人	翁家玉		
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	董事	楊其筠	MYR265,500	98.43
	董事	翁家玉		
	董事	張瑞宗		
	董事	Masanori Sugie		
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	董事	賴偉珍	MYR3,000	100
	董事	邱郁盛		
	董事	楊建輝		
	董事	王其兩		
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	董事	翁家玉		
	董事	LIN CHECK LEH		

6.各關係企業之財務狀況及經營結果：

108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元 / 每股盈餘：元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利 (損)	本期損益	每股 盈餘
精成科技股份有限公司	5,155,469	26,348,167	11,801,575	14,546,592	9,067,176	123,514	1,030,115	2.01
Up First Investments Ltd.	5,016,324	8,480,907	412,159	8,068,748	4,065,542	125,971	662,490	不適用
GBM UP (HK) Ltd.	215,856	174,267	0	174,267	0	0	(4,162)	不適用
Success Ocean Investments Ltd.	1,537,974	1,074,696	0	1,074,696	0	0	153,045	不適用
Dynamic Skyline Ltd.	1,148,234	5,437,689	731,799	4,705,890	0	143,836	308,312	不適用
晟成實業股份有限公司	140,000	271,793	59,137	212,656	17,354	9,101	7,353	0.53
川億電腦(深圳)有限公司	1,295,436	4,115,360	872,651	3,242,709	2,861,791	199,712	228,562	不適用
怡寬電子(深圳)有限公司	200,148	260,175	34,221	225,954	344,764	59,979	60,001	不適用
Centralian Investments Ltd.	1,199,200	2,508,089	222,642	2,285,447	0	5,837	362,103	不適用
CMK Global Brands Manufacture Ltd.	299,800	915,765	572,828	342,937	812,832	(2,633)	153,364	不適用
昆山元崧電子科技有限公司	1,199,200	3,465,465	957,740	2,507,725	3,880,966	557,885	364,012	不適用
Always Up Investments Ltd.	874,156	724,675	0	724,675	0	0	19,685	不適用
Will Grow Holdings Ltd.	0	2,507,726	0	2,507,726	0	0	364,012	不適用
東莞翔成電子科技有限公司	1,028,309	732,695	8,410	724,285	0	(23,728)	19,682	不適用
Total Rich Holding Ltd.	0	42,025	0	42,025	0	0	(5,233)	不適用
Up Ever Holding Ltd.	0	(7,436)	0	(7,436)	0	0	(8,860)	不適用
東莞進成電子科技有限公司	155,896	97,345	55,627	41,718	87,996	(16,575)	(5,233)	不適用
東莞耀成電子科技有限公司	44,970	310,100	317,536	(7,436)	0	(26,043)	(8,860)	不適用
Digital Sun Investment Ltd.	2,398,400	1,137,327	976,727	160,600	322,319	15,839	(58,082)	不適用
Forever Line Ltd.	599,600	1,123,591	0	1,123,591	0	0	(49,738)	不適用
昆山元茂電子科技有限公司	2,398,400	1,803,152	679,564	1,123,588	1,793,196	(55,547)	(49,738)	不適用
昆山雄強電子科技有限公司	170,886	222,622	116,216	106,406	0	(53,283)	(57,444)	不適用
Effort Growth Developments Ltd.	170,886	164,089	0	164,089	0	0	(55,696)	不適用

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利 (損)	本期損益	每股 盈餘
精成科技電子 (東莞)有限公司	1,888,740	4,170,464	2,860,082	1,310,382	2,510,420	(133,344)	(58,718)	不適用
東莞裕嘉電子 科技有限公司	149,900	225,459	59,615	165,844	212,225	(37,362)	(44,164)	不適用
東莞瑞升電子 有限公司	426,315	1,376,839	503,221	873,618	1,632,441	169,139	169,986	不適用
川億重慶電腦 有限公司	1,409,060	3,907,453	1,468,627	2,438,826	3,834,567	438,366	275,211	不適用
精成元茂電子科技 (重慶)有限公司	359,760	424,596	165,124	259,472	0	(21,302)	(20,618)	不適用
精永再生資源回收 (重慶)有限公司	62,958	314,372	294,743	19,629	305,602	14,518	8,455	不適用
精嘉電子科技 (蕪湖)有限公司	749,500	749,874	57,864	692,010	48	(44,894)	(44,668)	不適用
華成自動化設備 股份有限公司	49,200	188,010	87,440	100,570	30,887	(213)	2,467	0.50
ELNA Printed Circuits Co.,Ltd.	496,800	1,505,362	1,193,756	311,606	2,468,840	(202,405)	(611,624)	不適用
ELNA PCB(M)SDN. BHD.	1,976,601	1,011,791	1,537,847	(526,056)	775,831	(227,235)	(216,663)	不適用
GBM ELECTRONICS (M) SDN. BHD.(註 2)	21,983	176,440	181,889	(5,449)	33,585	(28,722)	(28,582)	不適用

註 1：兌換匯率：資產負債表科目 USD：TWD=1：29.98；損益表科目 USD：TWD=1：30.912
資產負債表科目 RMB：TWD=1：4.3059；損益表科目 RMB：TWD=1：4.4739
資產負債表科目 HKD：TWD=1：3.849；損益表科目 HKD：TWD=1：3.945
資產負債表科目 JPY：TWD=1：0.276；損益表科目 JPY：TWD=1：0.2837
資產負債表科目 MYR：TWD=1：7.3278；損益表科目 MYR：TWD=1：7.492517

註 2：108 年 3 月 4 日設立。

(二)關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 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：精成科技股份有限公司

負責人：焦佑衡



中 華 民 國 109 年 2 月 27 日

(三)與控制公司間之關係報告書

1.與控制公司間之關係概況

瀚宇博德(股)公司於本公司董事會擔任董事席次合計過半，已實質控制本公司之財務、業務，故為本公司之控制公司。

控制公司 名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、 經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
瀚宇博德 (股)公司	取得本公司董事會 過半數席次	209,582,065	40.65%	0	董事長 董事(代表人) 董事(代表人) 董事(代表人) 董事(代表人)	焦佑衡 朱有義 江清秋 邱郁盛 賴偉珍

2.交易往來情形

- (1)進(銷)貨交易：無。
- (2)財產交易：無。
- (3)資金融通情形：無。
- (4)資產租賃情形：無。
- (5)其他重要交易往來情形：無。

3.背書保證情形：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

精成科技股份有限公司



董事長：焦佑衡



2019 一〇八年報 Annual Report