

股票代號：3162



精確實業股份有限公司

UNITED ALLOY-TECH. COMPANY

民國一〇九年度  
年 報

刊印日期：中華民國 110 年 5 月 15 日

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw/>

一、本公司發言人

發言人姓名：呂誌洋

職 稱：財務長

電 話：03-4775846

電子郵件信箱：chihyang.lu@al-uatc.com

代理發言人姓名：吳中純

職 稱：董事長特助

電 話：03-4777561

電子郵件信箱：zhongchun.wu@al-uatc.com

二、總公司、分公司工廠之地址及電話

總公司：桃園市新屋區中興路 938 號

工 廠：桃園市新屋區中興路 938 號

電 話：03-4775839/03-4775840

傳 真：03-4777563

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：中國信託商業銀行代理部

地 址：台北市重慶南路一段 83 號五樓

網 址：<http://ecorp.ctbcbank.com/cts/index.jsp>

電 話：02-66365566

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：李麗鳳會計師、池瑞全會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市松仁路 100 號 20 樓

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：02-27259988

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

六、本公司網址：<http://www.al-alloy.com.tw>

# 精確實業股份有限公司

## 股東常會年報目錄

|   | <u>頁次</u> |
|---|-----------|
| 壹、 致股東報告書   | 1         |
| 貳、 公司簡介   |           |
| 一、 設立日期.....  | 3         |
| 二、 公司沿革.....  | 3         |
| 參、 公司治理報告   |           |
| 一、 組織系統.....  | 5         |
| 二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門分支機構主管資料.....                      | 7         |
| 三、 最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金                                     | 11        |
| 四、 公司治理運作情形.....  | 16        |
| 五、 會計師公費資訊.....   | 27        |
| 六、 會計師更換資訊.....   | 29        |
| 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..... | 29        |
| 八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 30        |
| 九、 持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....       | 31        |
| 十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例... | 32        |
| 肆、 募資情形   |           |
| 一、 資本及股份.....   | 33        |
| 二、 公司債辦理情形.....   | 36        |
| 三、 特別股辦理情形.....   | 36        |
| 四、 海外存託憑證辦理情形.....  | 36        |
| 五、 員工認股權證辦理情形.....  | 36        |
| 六、 限制員工權利新股辦理情形.....  | 36        |
| 七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....                                  | 36        |
| 八、 資金運用計劃執行情形.....  | 36        |
| 伍、 營運概況   |           |
| 一、 業務內容.....  | 37        |
| 二、 市場及產銷概況.....   | 44        |
| 三、 從業員工資訊.....  | 50        |
| 四、 環保支出資訊.....  | 50        |
| 五、 勞資關係.....  | 51        |
| 六、 重要契約.....  | 52        |

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 陸、 | 財務概況  |     |
| 一、 | 最近五年度簡明資產負債表及損益表.....                                       | 53  |
| 二、 | 最近五年度財務分析.....  | 57  |
| 三、 | 最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....                                     | 59  |
| 四、 | 最近年度財務報表合併財務報告暨會計師查核報告與個體財務<br>報告暨會計師查核報告.....              | 60  |
| 五、 | 最近年度及截至年報刊印日止公司及其關係企業，發生財務週<br>轉困難情事，對本公司財務狀況之影響.....       | 187 |
| 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.....   | 188 |
| 二、 | 經營結果.....   | 188 |
| 三、 | 現金流量.....   | 189 |
| 四、 | 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....                                     | 189 |
| 五、 | 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及<br>未來一年投資計畫.....                | 189 |
| 六、 | 最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....                                  | 190 |
| 七、 | 其他重要事項.....   | 191 |
| 捌、 | 特別記載事項  |     |
| 一、 | 關係企業相關資料.....   | 192 |
|    | (一)關係企業概況.....  | 192 |
| 二、 | 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....                               | 195 |
| 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<br>情形.....                      | 195 |
| 四、 | 其他必要補充說明事項.....   | 195 |
| 玖、 | 重大影響事項  |     |
|    | 最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二<br>款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 195 |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

在此向大家報告本公司 109 年度之營業計畫實施成果、110 年度之營業計畫概要、未來公司發展策略及外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響如下：

一、109 年度營業報告：(以合併財務報告數據列示)

(一) 109 年度營業計畫實施成果：

本公司 109 年度合併營業收入為新台幣 874,235 仟元，較 108 年度合併營業收入 835,672 仟元增加 38,563 仟元，年成長率為 4.61%。

(二) 109 年度預算執行情形：

本公司 109 年度未公開財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣千元；%

| 項 目              |                 | 年 度  | 109 年度 | 108 年度   |
|------------------|-----------------|------|--------|----------|
| 財<br>務<br>收<br>支 | 營業淨利(損)         |      | 14,477 | (44,054) |
|                  | 營業外收(支)淨額       |      | 2,100  | (34,176) |
|                  | 稅前淨利(損)         |      | 16,577 | (78,230) |
|                  | 稅後淨利(損)         |      | 9,850  | (78,211) |
|                  | 本期綜合損益          |      | 10,424 | (83,349) |
| 獲<br>利<br>能<br>力 | 資產報酬率(%)        |      | 1.63   | (7.58)   |
|                  | 股東權益報酬率(%)      |      | 2.21   | (16.20%) |
|                  | 占實收資本<br>額比率(%) | 營業利益 | 1.14%  | (3.48%)  |
|                  |                 | 稅前純益 | 1.31%  | (6.18%)  |
|                  | 純益率%            |      | 1.13%  | (9.36%)  |
|                  | 每股盈餘(元)         |      | 0.07   | (0.62)   |

(四) 研究發展狀況：

本公司於鋁合金材料產業具有多年開發及生產經驗，歷年度創新技術及產品如下：

| 項次 | 新技術或新產品         | 年度  |
|----|-----------------|-----|
| 1  | 2007系列不含鉛鋁合金    | 96  |
| 2  | 2007系列不含鉛鋁合金改良型 | 97  |
| 3  | 5056相機鏡頭鍛造管     | 98  |
| 4  | 電力輸送網連結器        | 101 |
| 5  | 輕比重高強度鋁合金       | 101 |
| 6  | 6000系列鋁合金再改良型   | 104 |

## 二、109 年度營業計畫概要

### (一)經營方針

1. 持續開拓新市場、新客戶以拓展市場廣度及深度之經營策略。
2. 維繫與客戶長期良好之合作模式，提供專屬客製化服務，提昇產能利用率，增加客戶黏著度。
3. 精進各項產品之品質，藉由新工藝與新材料之研發，加強特殊合金製品之多元應用，如汽車零配件及電動自行車配件，建立差異化競爭優勢。

### (二)重要產銷政策

1. 依產品別將台灣及大陸生產分工作業，產製不同配件產品，增加生產彈性。
2. 與客戶進行深度策略合作，對高毛利產品客戶，機動式搭配客戶行銷策略，迅速掌握市場需求。
3. 控管生產製程及降低本公司生產成本，並以專業技術為根基，保障產品之品質。

## 三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### (一)未來公司發展策略

1. 以客戶需求為導向，致力於品質穩定、成本降低、交期準確，提升客戶滿意度。
2. 持續研發鋁合金材料，尋求市場各種產品應用可能性。
3. 改善生產流程，並考量任何配件產品的新技術生產，提高產能達成率。
4. 持續加強與策略夥伴在技術與商務上的黏著度，提高在汽車市場的產品滲透率。
5. 提升生產技術進而產生產品價格競爭優勢，同時對獲利不佳的產品適度調配產能，以提升公司整體獲利，可再投資新料件研發與生產技術。

### (二)外部競爭環境之影響

因主要生產原料受到國際價格變動影響，朝原料多元採購降低採購成本、堅持持續開發生產技術以降低生產及耗料成本，進而在國際競爭取得價格優勢，以營收及獲利穩定成長為公司目標。

### (三)法規環境與總體經濟之影響

新型冠狀病毒 (COVID 19) 疫情的衝擊，導致大陸各地有嚴重的復工障礙，然而危機就是轉機，本公司正藉此機會，利用過去累積的經驗和產業知識，深入研究新技術，並積極投入研發，藉由這段時間的研究成果，重新拓展不同領域的產品，建立新的市場版圖。

109 年因全球受 covid-19 疫情影響需求在上半年受到明顯影響，使得訂單延遲，然 109 年下半年起起遞延訂單已逐漸回籠，市場需求亦明顯逐步回升，展望 110 年整體營運趨樂觀；雖然仍受中美貿易戰影響，使得汽車及自行車廠在中國廠房的出口的訂單仍有影響，但全球市場預期在下半年起可逐漸復甦，公司仍隨時注意國際財經政治變化，維持產能彈性調配；其他法律之變動對營運並無重大影響，公司對於法規環境的變化均予以遵循。

精確股份有限公司



董事長兼總經理：胡白莎



會計主管：呂誌洋



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 80 年 11 月 25 日

二、公司沿革：

|              |  |
|--------------|--|
| 民國 80 年 11 月 | 設立於楊梅：資本額為新台幣 500 萬元整。   |
| 民國 83 年 3 月  | 公司重組，並辦理現金增資新台幣 2,100 萬元，實收資本額達新台幣 2,600 萬元。                       |
| 民國 83 年 8 月  | 公司轉型開始從事鋁合金鍛造、鍛模設計製造及自行車零件生產。                                      |
| 民國 84 年 9 月  | 辦理現金增資新台幣 3,400 萬元，增資後實收資本額達新台幣 6,000 萬元整。                         |
| 民國 85 年 1 月  | 增加特殊鋁合金煉製、並提供特殊鋁合金給客戶，鋁合金鍛造管開發完成以及汽車零件生產。                          |
| 民國 85 年 8 月  | 辦理現金增資新台幣 2,000 萬元，實收資本額達新台幣 8,000 萬元整。                            |
| 民國 86 年 11 月 | 轉投資成立香港亨泰有限公司，並以委託加工方式，將毛利率較低之產品委託亨泰生產。                            |
| 民國 87 年 4 月  | 辦理現金增資新台幣 4,610 萬元，實收資本額達新台幣 12,610 萬元整。                           |
| 民國 87 年 7 月  | 與擠型廠合作開發無縫管生產成功、並銷售，自行車後避震器開發成功銷售。                                 |
| 民國 87 年 10 月 | 辦理現金增資新台幣 2,224 萬元，實收資本額達新台幣 14,834 萬元整。                           |
| 民國 88 年 10 月 | 辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資共新台幣 2,225 萬元，實收資本額達新台幣 17,059 萬元。                  |
| 民國 89 年 6 月  | 經由第三地轉投資大陸廣州精確硬質合金科技有限公司，同年 11 月開始生產。                              |
| 民國 89 年 10 月 | 辦理盈餘轉增資新台幣 233 萬元、實收資本額達新台幣 17,292 萬元。                             |
| 民國 90 年 4 月  | 經由第三地轉投資大陸深圳精攻旺機械(深圳)有限公司。   |
| 民國 90 年 7 月  | 7 月 18 日成為股票公開發行公司。  |
| 民國 90 年 10 月 | 辦理盈餘轉增資共新台幣 606 萬元，實收資本額達新台幣 17,898 萬元。                            |
| 民國 91 年 10 月 | 辦理盈餘轉增資新台幣 588 萬元，實收資本額達新台幣 18,486 萬元。                             |
| 民國 92 年 6 月  | 6 月 13 日成為興櫃股票公司。  |
| 民國 92 年 10 月 | 辦理盈餘轉增資新台幣 814 萬元，實收資本額達新台幣 19,300 萬元。                             |
| 民國 93 年 8 月  | 辦理盈餘轉增資新台幣 2,093 萬元，實收資本額達新台幣 21,393 萬元。                           |
| 民國 94 年 5 月  | 5 月 2 日證期局核准上櫃。  |
| 民國 94 年 7 月  | 辦理盈餘轉增資新台幣 2,638 萬元，實收資本額達新台幣 24,032 萬元。                           |
| 民國 94 年 10 月 | 10 月 3 日正式掛牌上櫃股票買賣。  |
| 民國 95 年 7 月  | 轉投資大陸惠州精攻旺硬質合金有限公司。  |
| 民國 95 年 8 月  | 辦理盈餘轉增資新台幣 2,848 萬元，實收資本額達新台幣 26,880 萬元。                           |
| 民國 95 年 10 月 | 辦理現金增資新台幣 4,000 萬元，實收資本額達新台幣 30,880 萬元整。發行國內第一次無擔保轉換公司債 5,000 萬元整。 |
| 民國 96 年 8 月  | 可轉換公司債轉換股份 121 萬元，實收資本額達新台幣 31,001 萬元。                             |
| 民國 96 年 9 月  | 辦理盈餘轉增資新台幣 1,747 萬元及資本公積轉增資 1940 萬元，實收資本額達新台幣 34,688 萬元。           |
| 民國 96 年 11 月 | 可轉換公司債轉換股份 903 萬元，實收資本額達新台幣 35,592 萬元。                             |
| 民國 97 年 3 月  | 可轉換公司債轉換股份 878 萬元，實收資本額達新台幣 36,470 萬元。                             |
| 民國 97 年 8 月  | 可轉換公司債轉換股份 324 萬元，實收資本額達新台幣 36,795 萬元。                             |
| 民國 97 年 9 月  | 盈餘轉增資 3,856 萬元，實收資本額達新台幣 40,651 萬元。                                |

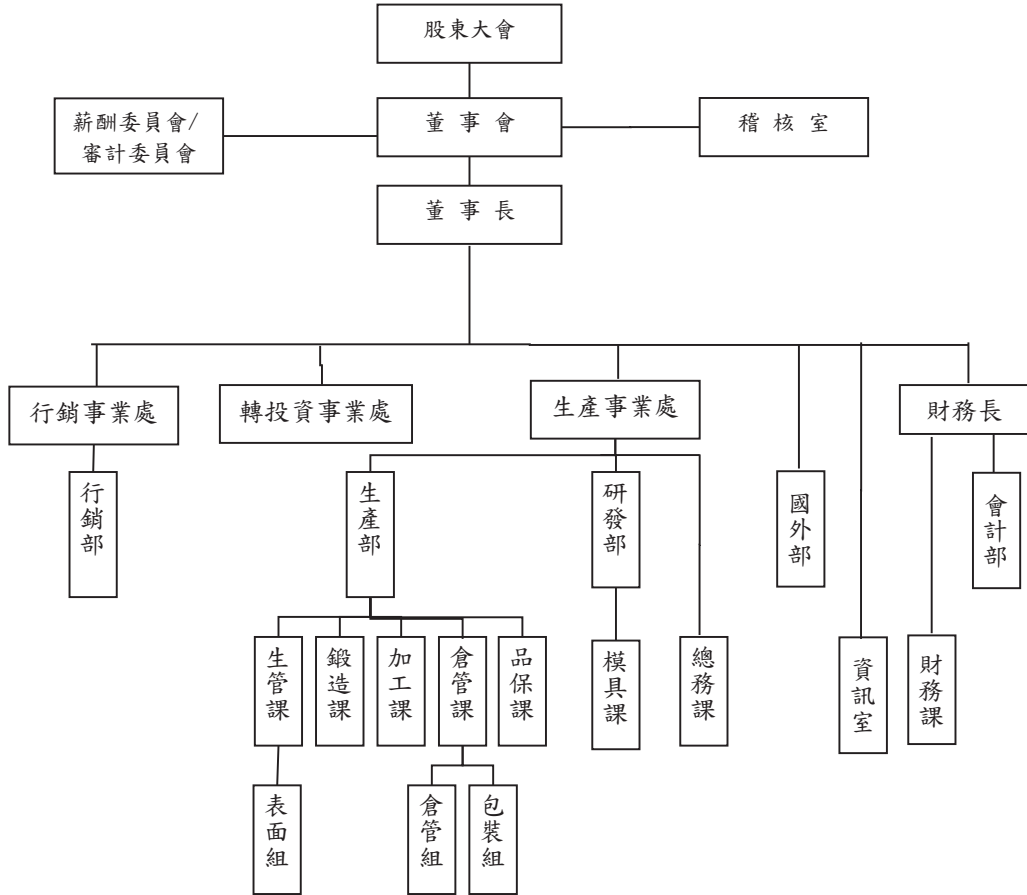
|               |  |
|---------------|--|
| 民國 97 年 10 月  | 可轉換公司債轉換股份 14 萬元，實收資本額達新台幣 40,665 萬元。                              |
| 民國 98 年 9 月   | 轉投資大陸常熟精玖旺精密機械有限公司。  |
| 民國 98 年 9 月   | 辦理盈餘轉增資新台幣 3,670 萬元及資本公積轉增資 574 萬元，實收資本額達新台幣 44,910 萬元。            |
| 民國 98 年 12 月  | 辦理現金增資新台幣 5,000 萬元，實收資本額達新台幣 49,910 萬元整。發行國內第二次無擔保轉換公司債 5,000 萬元整。 |
| 民國 99 年 5 月   | 可轉換公司債轉換股份 3,975 萬元，實收資本額達新台幣 53,885 萬元。                           |
| 民國 99 年 8 月   | 辦理盈餘轉增資新台幣 245 萬元及資本公積轉增資 868 萬元，實收資本額達新台幣 54,997 萬元。              |
| 民國 100 年 4 月  | 轉投資大陸東台精玖旺硬質合金科技有限公司。  |
| 民國 100 年 9 月  | 辦理資本公積轉增資 1,534 萬元，實收資本額達新台幣 56,531 萬元。                            |
| 民國 106 年 11 月 | 辦理私募現金增資 70,000 萬元，實收資本額達新台幣 126,531 萬元。                           |
| 民國 106 年 11 月 | CHEERPLAN (HK) LIMITED 取得本公司私募增資普通股，持股比為 44.18%。                   |
| 民國 107 年 6 月  | 大陸東台精玖旺硬質合金科技有限公司轉投資嘉興正億祥機械設備有限公司，為共控公司。                           |
| 民國 107 年 6 月  | 大陸東台精玖旺硬質合金科技有限公司轉投資嘉興敏強高分子材料有限公司。                                 |
| 民國 107 年 10 月 | 大陸東台精玖旺硬質合金科技有限公司轉投資湖州宏碩汽車零部件有限公司。                                 |
| 民國 107 年 12 月 | 大陸東台精玖旺硬質合金科技有限公司轉投資嘉興宏旺汽車新材料科技有限公司。                               |
| 民國 109 年 5 月  | 大陸東台精玖旺硬質合金科技有限公司轉投資嘉興精聘汽車料科技有限公司。                                 |
| 民國 109 年 6 月  | 大陸嘉興精聘汽車料科技有限公司轉投資嘉興領鹿特種車輛技有限公司。                                   |
| 民國 109 年 11 月 | 本公司處分惠州精玖旺硬質合金有限公司 100%股權  |
| 民國 110 年 3 月  | 本公司處分嘉興領鹿特種車輛技有限公司 100%股權  |



## 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 別       | 業 務 範 圍  |
|-------------|--|
| 董 事 長       | 1.負責集團營運、控管、系統運作監督與指導。<br>2.國外前瞻市場拓展。<br>3.各類高階工程技術問題處理與研發指導。        |
| 稽 核 室       | 1.內部稽核制度之建立、修訂及檢討。<br>2.內部控制制度之審核、檢討及稽核。<br>3.海外子公司內部控制制度評估檢討、規劃及稽核。 |
| 生 產 事 業 處   | 1.負責監督執行生產及研發等單位之溝通、協調。<br>2.負責監督執行母公司及各子公司生產、銷售之統合及調度。              |
| 行 銷 事 業 處   | 1.負責監督執行行銷單位之溝通、協調。<br>2.負責監督執行母公司及各子公司銷售、生產之統合及調度。                  |
| 轉 投 資 事 業 處 | 1.統籌管理國內外轉投資公司之營運。<br>2.不定期取得國內外轉投資公司之各項財務資訊。                        |

| 部 門 別            | 業 務 範 圍   |
|------------------|---|
| 行 銷 部            | 1.負責國內行銷與企劃開發相關業務。<br>2.負責產品銷售之拓展業務。                              |
| 生 產 部            | 1.負責生產排程及產品製造。<br>2.負責原物料、成品之檢驗等品質控制之監控業務。<br>3.負責倉儲區原物料、成品之管理業務。 |
| 會 計 部 及<br>財 務 課 | 1.負責財務系統控管、資金管理、會計帳務及稅務處理。<br>2.負責規劃各項投資計畫。                       |
| 總 務 課            | 1.人力資源管理。<br>2.工廠庶務性事務管理、對外文書收發。                                  |
| 資 訊 室            | 1.系統支援與問題排除。<br>2.網路設備運作管理。                                       |

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事資料

#### 1. 董事相關資料

110年4月9日 單位：股；%

| 職稱       | 國籍或註冊地 | 姓名                    | 性別 | 選任日期      | 任期(年) | 初次選任日期    | 選任時持有股份    |         | 現在持有股份     |         | 配偶、未成年子女現在持有股份 |         | 利用他人名義持有股份 |         | 主要經(學)歷   | 目前兼任本公司及其他公司之職務   | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |    |    | 備註 |
|----------|--------|-----------------------|----|-----------|-------|-----------|------------|---------|------------|---------|----------------|---------|------------|---------|---|---|-------------------------|----|----|----|
|          |        |                       |    |           |       |           | 股數         | 持股比例(%) | 股數         | 持股比例(%) | 股數             | 持股比例(%) | 股數         | 持股比例(%) |   |   | 職稱                      | 姓名 | 關係 |    |
| 董事       | 香港     | CHEERPLAN (HK)LIMITED | -  | 107.1.10  | 3     | 107.1.10  | 55,900,000 | 44.18   | 55,900,000 | 44.18   | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | 無   | 無   | 無                       | 無  | 無  |    |
| 法人董事兼董事長 | 中華民國   | 胡白莎                   | 女  | 109.6.23  | 3     | 109.6.23  | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | 台南科技大學會計統計系<br>敏實集團總部政府與公共關係總經理<br>實聯長宜淮安科技股份有限公司總經理  | 亨泰有限公司 HENTER COMPANY LIMITED<br>代表人董事<br>United Alloy-Tech (B.V.) Co., Ltd. 代表人董事<br>嘉興精耐汽車科技有限公司代表人董事 | 無                       | 無  | 無  | 註1 |
| 法人董事兼董事長 | 中華民國   | 鮑信宏                   | 男  | 107.1.10  | 3     | 107.1.10  | 165,000    | 0.13    | 165,000    | 0.13    | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | 英國倫敦 City University Business School MBA 商研企管碩士<br>敏實集團董事長特別助理<br>敏實集團採購中心總經理<br>台泥企業團-台灣水泥股份有限公司<br>Head of Procurement<br>台泥企業團-台灣通運倉儲股份有限公司<br>台泥企業團-和乎電力股份有限公司<br>台泥企業團-萬青水泥股份有限公司<br>監察人<br>監察人<br>監察人 | 109.6.23 已辭任  | 無                       | 無  | 無  |    |
| 法人董事     | 中華民國   | 顏振輝                   | 男  | 107.1.10  | 3     | 107.1.10  | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 10,000         | 0.01    | 0          | 0.00    | 南澳大學製造管理專業碩士<br>中華汽車集團<br>納智捷汽車集團<br>敏實集團   | 嘉興敏強高分子材料有限公司董事   | 無                       | 無  | 無  |    |
| 法人董事     | 中華民國   | 孟晉麟                   | 男  | 107.1.10  | 3     | 107.1.10  | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | 成功大學機械系<br>敏實集團採購總監   | 敏實集團採購部採購總監   | 無                       | 無  | 無  |    |
| 法人董事     | 中華民國   | 熊雅意                   | 女  | 108.11.19 | 3     | 108.11.19 | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 4,000          | 0.00    | 0          | 0.00    | 國立交通大學工程學系<br>敏實集團副研究員  | 敏實科技大學 智慧製造工程系副教授。  | 無                       | 無  | 無  |    |
| 獨立董事     | 中華民國   | 張銘政                   | 男  | 107.1.10  | 3     | 107.1.10  | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | 台大機械系學系<br>密西根大學企管碩士<br>勤業眾信會計師事務所會計師   | 台灣審計準則委員會主任委員<br>東哥企業股份有限公司獨立董事<br>高瑞疫苗生物製劑股份有限公司獨立董事<br>中國山水水泥公司非執行獨立董事                                | 無                       | 無  | 無  |    |
| 獨立董事     | 德國     | Philip Eller          | 男  | 107.1.10  | 3     | 107.1.10  | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | Johann Wolfgang Goethe University<br>寶馬(中國)服務有限公司首席執行官及總裁   | 普羅米修斯顧問服務公司總裁   | 無                       | 無  | 無  |    |
| 獨立董事     | 中華民國   | 林信義                   | 男  | 108.06.17 | 3     | 108.6.17  | 0          | 0.00    | 0          | 0.00    | 0              | 0.00    | 0          | 0.00    | 台灣大哥大股份有限公司副處長  | 無   | 無                       | 無  | 無  |    |

註1：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(例如增加獨立董事席次，並應有過半董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；本公司因未委任總經理，故由董事長代為管理，為強化董事會之獨立性，董事長平時亦密切與各董事充分溝通營運狀況與計畫方針以落實公司治理，目前本公司已有以下具體措施：

(1)現任三席獨立董事分別在財務會計、汽車領域專精，能有效發揮其監督職能。

(2)獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。

(3)董事成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

2. 法人股東代表者，該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例：

110年4月9日

| 法人股東名稱                 | 法人股東之主要股東及其持股比例(%)                  |
|------------------------|-------------------------------------|
| CHEERPLAN (HK) LIMITED | Cheerplan Holdings Limited (43.96%) |
|                        | Decade Industries Limited (14.15%)  |
|                        | Sinoone Holdings Limited (27.85%)   |
|                        | Mindway Holding Limited (13.50%)    |
|                        | Forecast Industries Limited (0.54%) |

3. 主要股東為法人之主要股東及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例：

110年4月9日

| 法人名稱                        | 法人之主要股東及其持股比例(%)                    |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| Cheerplan Holdings Limited  | MINTH GROUP LIMITED (100%)          |
| Decade Industries Limited   | WEALTHFIELD HOLDINGS LIMITED (100%) |
| Sinoone Holdings Limited    | WEALTHFIELD HOLDINGS LIMITED (100%) |
| Mindway Holding Limited     | WEALTHFIELD HOLDINGS LIMITED (100%) |
| Forecast Industries Limited | WEALTHFIELD HOLDINGS LIMITED (100%) |

4. 董事及監察人資料

110年4月9日

| 姓名                              | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格<br>商務、財務、會計、法官、檢察官、律師、會計、商務、財務、會計<br>或公司業務所須相關科目計師或其他與公司業務或公司業務所須之工作<br>系之公私立大專院校講所必需之國家考試及格領有證書之專門職業及技<br>術人員 | 符合獨立性情形(註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公司獨立<br>董事家數 |    |    |   |  |   |  |   |
|---------------------------------|----|--|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------------|----|----|---|--|---|--|---|
|                                 |    |  | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                      | 11 | 12 |   |  |   |  |   |
| CHEERPLAN(HK)LIMITED<br>代表人：胡白莎 |    | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 無 |
| CHEERPLAN(HK)LIMITED<br>代表人：顏振輝 |    | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 無 |
| CHEERPLAN(HK)LIMITED<br>代表人：孟晉麟 |    | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 無 |
| CHEERPLAN(HK)LIMITED<br>代表人：熊雅意 | ✓  | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 無 |
| 獨立董事：張銘政                        |    | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 2 |
| 獨立董事：Philip Eller               |    | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 無 |
| 獨立董事：林信義                        |    | ✓  |            | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓  |                      | ✓  |    | ✓ |  | ✓ |  | 無 |

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

- (1) 非為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)。
- (2) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (3) 非(1)所列之經理人或(2)、(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。
- (4) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、或、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、監察人或受權人(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)。
- (5) 非與公司之董事或當權地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事或當權地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事或當權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)或受權人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之董事或當權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、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 條規定條以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

110年4月9日 單位：股；%

| 職稱   | 國籍   | 姓名  | 性別 | 就任日期    | 持有股份   |         | 配偶、未成年子女持有股份 |         | 利用他人名義持有股份 |         | 主要經(學)歷  | 目前兼任其他公司之職務  | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 備註 |
|------|------|-----|----|---------|--------|---------|--------------|---------|------------|---------|--|--|-----------------|----|----|----|
|      |      |     |    |         | 股數     | 持股比例(%) | 股數           | 持股比例(%) | 股數         | 持股比例(%) |  |  | 職稱              | 姓名 | 關係 |    |
| 總經理  | 中華民國 | 胡白莎 | 女  | 109.7.6 | 0      | 0       | 0            | 0       | 0          | 0       | 台南科技大學會計統計系<br>敏實集團總部政府與公共關係總經理<br>實聯長宜淮安科技股份有限公司總經理 | 亨泰有限公司 HENTER COMPANY LIMITED 代表人董事<br>United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd. 代表人董事<br>嘉興構勝汽車科技有限公司代表人董事 | 無               | 無  | 無  |    |
| 財會主管 | 中華民國 | 呂誌洋 | 男  | 108.03  | 0      | 0       | 0            | 0       | 0          | 0       | 文化大學<br>崇佑股份有限公司財務長                                  | 無  | 無               | 無  | 無  |    |
| 副總經理 | 中華民國 | 吳中純 | 女  | 107.03  | 25,000 | 0.02    | 0            | 0       | 0          | 0       | 淡江大學企管系<br>中天新聞主播                                    | 無  | 無               | 無  | 無  |    |
| 銷售顧問 | 中華民國 | 顏振輝 | 男  | 108.04  | 0      | 0       | 10,000       | 0.01    | 0          | 0       | 南澳大學製菓管理專業碩士<br>中華汽車集團<br>網智捷汽車集團<br>敏實集團            | 香港亨泰有限公司董事<br>嘉興敏強高分子材料有限公司董事  | 無               | 無  | 無  |    |
| 稽核主管 | 中華民國 | 陳慶成 | 男  | 107.08  | 0      | 0       | 0            | 0       | 0          | 0       | 潮陽科技大學會計系<br>捷普特科技股份有限公司                             | 無  | 無               | 無  | 無  |    |
| 研發主管 | 中華民國 | 王永順 | 男  | 94.08   | 14,792 | 0.01    | 0            | 0       | 0          | 0       | 健行工業<br>精確實業   | 無  | 無               | 無  | 無  |    |

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

| 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(註10) |                   |                   |                   | 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(註10) |      | 領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11) |        |                   |
|----------|--------------------------------------|---------------|-------------------|----------|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------|-------------------|---------------------------------|------|-----------------------|--------|-------------------|
|          |                                      | 報酬(A)<br>(註2) |                   | 退職退休金(B) |                   | 董事酬勞(C)<br>(註3)           |                   | 業務執行費用(D)<br>(註4) |                   | 薪資、獎金及<br>特支費等(E)<br>(註5) |                   | 退職退休金(F) |                   | 員工酬勞(G)<br>(註6)                 |      |                       | 本公司    | 財務報告內所有公司<br>(註7) |
|          |                                      | 本公司           | 財務報告內所有公司<br>(註7) | 本公司      | 財務報告內所有公司<br>(註7) | 本公司                       | 財務報告內所有公司<br>(註7) | 本公司               | 財務報告內所有公司<br>(註7) | 本公司                       | 財務報告內所有公司<br>(註7) | 本公司      | 財務報告內所有公司<br>(註7) | 現金金額                            | 股票金額 |                       |        |                   |
| 董事       | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：龔信宏 | -             | -                 | -        | -                 | -                         | -                 | -                 | -                 | 793                       | 793               | -        | -                 | -                               | -    | 8.54%                 | 8.54%  | -                 |
| 董事       | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：胡白莎 | -             | -                 | -        | -                 | -                         | -                 | -                 | -                 | 365                       | 365               | 3.8      | 3.8               | -                               | -    | 3.97%                 | 3.97%  | -                 |
| 董事       | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：顏振輝 | -             | -                 | -        | -                 | -                         | -                 | -                 | -                 | 1,296                     | 1,296             | 69       | 69                | -                               | -    | 14.70%                | 14.70% | -                 |
| 董事       | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：孟晉麟 | -             | -                 | -        | -                 | -                         | -                 | -                 | -                 | -                         | -                 | -        | -                 | -                               | -    | -                     | -      | -                 |
| 董事       | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：熊雅意 | -             | -                 | -        | -                 | -                         | -                 | -                 | -                 | -                         | -                 | -        | -                 | -                               | -    | -                     | -      | -                 |
| 獨立<br>董事 | 張銘政                                  | -             | -                 | -        | -                 | -                         | 360               | 360               | 360               | -                         | -                 | -        | -                 | -                               | -    | 3.88%                 | 3.88%  | -                 |
| 獨立<br>董事 | Philip Eller                         | -             | -                 | -        | -                 | -                         | 360               | 360               | 360               | -                         | -                 | -        | -                 | -                               | -    | 3.88%                 | 3.88%  | -                 |
| 獨立<br>董事 | 林信義                                  | -             | -                 | -        | -                 | -                         | 360               | 360               | 360               | -                         | -                 | -        | -                 | -                               | -    | 3.88%                 | 3.88%  | -                 |

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

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)<br>本公司(註8) | 財務報告內所有公司(註9)I<br>胡白莎、鮑信宏、顏振輝、孟晉麟、<br>熊雅意、Philip Eller、林信義、張銘政、熊雅意、<br>張銘政、Philip Eller | 本公司(註8)<br>胡白莎、鮑信宏、孟晉麟、熊雅意、<br>張銘政、林信義、Philip Eller | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)<br>財務報告內所有公司(註9)J<br>胡白莎、鮑信宏、孟晉麟、熊雅意、<br>張銘政、林信義、Philip Eller |
| 低於 1,000,000 元                   | -                           | -   | -   | 顏振輝  |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元    | -                           | -   | -   | -  |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元    | -                           | -   | -   | -  |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元    | -                           | -   | -   | -  |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元   | -                           | -   | -   | -  |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元  | -                           | -   | -   | -  |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元  | -                           | -   | -   | -  |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元  | -                           | -   | -   | -  |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 | -                           | -   | -   | -  |
| 100,000,000 元以上                  | -                           | -   | -   | -  |
| 總計                               | 8                           | 8   | 8   | 8  |

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



## (2) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

| 職稱   | 姓名<br>(註1) | 薪資(A)<br>(註2) |                       | 退職退休金<br>(B) |                       | 獎金及<br>特支費等等(C)<br>(註3) |                       | 員工酬勞金額(D)<br>(註4) |          |                   |          | A、B、C及D等四項<br>總額占稅後純益之比<br>例(%) (註8) |                       | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金<br>(註9) |
|------|------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|--------------------------------------|-----------------------|--|
|      |            | 本<br>公<br>司   | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) | 本<br>公<br>司  | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) | 本<br>公<br>司             | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) | 本公司               |          | 財務報告內所<br>有公司(註5) |          | 本<br>公<br>司                          | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) |  |
|      |            |               |                       |              |                       |                         |                       | 現金<br>金額          | 股票<br>金額 | 現金<br>金額          | 股票金<br>額 |                                      |                       |  |
| 總經理  | 胡白莎        | 365           | 365                   | 3.8          | 3.8                   | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 3.97                                 | 3.97                  | -  |
| 副總經理 | 吳中純        | 2,052         | 2,052                 | 108          | 108                   | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 23.26                                | 23.26                 | -  |
| 財務長  | 呂誌洋        | 989           | 1,888                 | 48           | 48                    | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 11.17                                | 20.85                 | -  |

### 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(註7)    | 財務報告內所有公司(註8) |
| 低於 1,000,000 元                  | 胡白莎        | 胡白莎           |
| 1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元    | 呂誌洋        | 呂誌洋           |
| 2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元    | 吳中純        | 吳中純           |
| 3,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元    | -          | -             |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元   | -          | -             |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元  | -          | -             |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元  | -          | -             |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元  | -          | -             |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元 | -          | -             |
| 100,000,000 元以上                 | -          | -             |
| 總計                              | 3          | 3             |

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

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

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

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

(3)配發員工紅利之經理人姓名及分派情形

|     | 職稱   | 姓名  | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|------|-----|------|------|----|---------------|
| 經理人 | 總經理  | 胡白莎 | -    | -    | -  | -             |
|     | 副總經理 | 吳中純 | -    | -    | -  | -             |
|     | 財務長  | 呂誌洋 | -    | -    | -  | -             |
|     | 研發主管 | 王永順 | -    | -    | -  | -             |
|     | 稽核主管 | 陳慶成 | -    | -    | -  | -             |

註：最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工酬勞金額，稅後純益係指最近年度之稅後純益。

(4)前五位酬金最高主管之酬金(註1)

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A)<br>(註2) |                       | 退職退休金<br>(B) |                       | 獎金及<br>特支費等等(C)<br>(註3) |                       | 員工酬勞金額(D)<br>(註4) |          |                   |          | A、B、C及D等<br>四項總額占稅後<br>純益之比例(%)<br>(註6) |                   | 領取來自<br>子公司以外<br>轉投資事<br>業或母公<br>司酬金<br>(註7) |
|------|-----|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|---|-------------------|--|
|      |     | 本<br>公<br>司   | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) | 本<br>公<br>司  | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) | 本<br>公<br>司             | 財務報告<br>內所有公<br>司(註5) | 本公司               |          | 財務報告內所<br>有公司(註5) |          | 本<br>公<br>司                             | 財務報<br>告內所<br>有公司 |  |
|      |     |               |                       |              |                       |                         |                       | 現金<br>金額          | 股票<br>金額 | 現金<br>金額          | 股票<br>金額 |   |                   |  |
| 總經理  | 胡白莎 | 365           | 365                   | 3.8          | 3.8                   | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 4.92                                    | 4.92              | -  |
| 副總經理 | 吳中純 | 2,052         | 2,052                 | 108          | 108                   | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 23.26                                   | 23.26             | -  |
| 銷售顧問 | 顏振輝 | 1,296         | 1,296                 | 69           | 69                    | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 14.70                                   | 14.70             | -  |
| 財務長  | 呂誌洋 | 989           | 1,888                 | 48           | 48                    | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 11.17                                   | 20.85             | -  |
| 稽核主管 | 陳慶成 | 1,215         | 1,215                 | 60           | 60                    | -                       | -                     | -                 | -        | -                 | -        | 13.73                                   | 13.73             | -  |

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

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

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

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

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

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金分析

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額及占稅後純益比例

單位：新台幣千元

| 身 分 \ 年 度       | 109 年度  |               | 108 年度 |               |
|-----------------|---------|---------------|--------|---------------|
|                 | 酬金總額    | 總額占<br>稅後純益比例 | 酬金總額   | 總額占<br>稅後純益比例 |
| 董 事             | 3,606.8 | 38.85%        | 2,156  | -2.76%        |
| 監 察 人           | 不適用     | 不適用           | 不適用    | 不適用           |
| 總 經 理 及 副 總 經 理 | 4,464.8 | 48.10%        | 4,004  | -5.12%        |

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

本公司董事及監察人酬金給付之政策、標準與組合係明訂於公司章程第廿六條，並提報年度股東會會議決議；對於本公司員工紅利之酬金則由本公司總經理依各員工對本公司營運參與之程度與貢獻議定相關報酬，也隨實際經營績效及評估未來風險做適當調整，並提請董事長核准通過。自 101 年度執行業務之董事暨協理級以上主管之員工紅利，皆由薪資報酬委員會進行議定，並提請董事會通過。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形資訊

最近年度(110.5.13 止)董事會開會 12 次(A)，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                                   | 實際出席<br>次數(B) | 委託出<br>席次數 | 實際出席率<br>(%)(B/A) | 備註  |
|------|--------------------------------------|---------------|------------|-------------------|---|
| 董事長  | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：鮑信宏 | 3             | 0          | 100%              | 110 年 6 月 23 日法人<br>改派胡白莎董事擔任                   |
| 董事長  | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：胡白莎 | 9             | 0          | 100%              | 110 年 6 月 23 日法人改<br>派胡白莎董事，並於 7<br>月 6 日推舉為董事長 |
| 董事   | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：顏振輝 | 11            | 0          | 91.67%            |   |
| 董事   | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：孟晉麟 | 12            | 0          | 100%              |   |
| 董事   | CHEERPLAN<br>(HK) LIMITED<br>代表人：熊雅意 | 12            | 0          | 100%              |   |
| 獨立董事 | 張銘政                                  | 11            | 1          | 91.67%            |   |
| 獨立董事 | Philip Eller                         | 0             | 1          | 0%                |   |
| 獨立董事 | 林信義                                  | 12            | 0          | 100%              |   |

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)證交法第 14 條之所列事項：**無此情形**。

(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：**無此情形**。

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

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)本公司於 107 年 01 月 10 日依證交法第 14 條之 4 規定自願設置審計委員會，取代監察人之職務。

(二)加強董事會職能之目標與執行情形評估：落實公司治理並提昇資訊透明度：董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循該規則召開本公司之董事會，執行情形良好。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.最近年度(110.5.13 止)審計委員會開會 10 次，獨立董事出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數 | 委託出席次數         | 實際出席率(%)                        | 備註 |
|---|---|--------|----------------|---------------------------------|----|
| 獨立董事  | 張銘政   | 10     | 0              | 100%                            |    |
| 獨立董事  | Philip Eller  | 0      | 0              | 0                               |    |
| 獨立董事  | 林信義   | 10     | 0              | 100%                            |    |
| 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、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 5 所列事項：                                     |   |        |                |                                 |    |
| 審計委員會   | 議案內容及後續處理   |        | 證交法 §14-5 所列事項 | 獨立董事反對或保留意見                     |    |
| 109.03.30   | 「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證管理辦法」修訂案<br>辦理 108 年私募現金增資發行普通股案<br>財務報告簽證會計師委任及報酬案<br>民國 108 年度營業報告書及財務報告案<br>依國際會計準則第 36 號公報「資產減損」規定提列資產減損案 |        | V              | 左列議案獨立董事未表示反對意見，且議案均經全體出席董事同意通過 |    |
| 109.04.01   | 由孫公司東台精玖旺硬質合金科技有限公司投資設立新公司後，再轉投資設立秀州公司案   |        |                |                                 |    |
| 109.05.13   | 本公司擬對孫公司東台精玖旺硬質合金科技有限公司資金貸與案<br>本公司之孫公司間資金貸與額度調整案<br>為孫公司東台精玖旺硬質合金科技有限公司提供背書保證案   |        |                |                                 |    |
| 109.08.12   | 配合會計師事務所內部職務調整，變更會計師案<br>「審計委員會組織規程」部分條文修正案   |        |                |                                 |    |
| 109.11.11   | 本公司「內部控制制度」修訂案  |        |                |                                 |    |
| 109.12.28   | 本公司擬辦理減資彌補虧損案<br>擬辦理私募現金增資發行普通股案<br>評估聘任會計師之獨立性與適任性案<br>本公司取消資金貸與子公司額度案<br>本公司對孫公司資金貸與額度案   |        |                |                                 |    |
| 110.03.18   | 民國 109 年度營業報告書及財務報告案<br>本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證管理辦法」修訂案<br>本公司「股東會議事規則」修訂案<br>本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」修訂案<br>本公司擬發行限制員工權利新股案           |        |                |                                 |    |
| 110.05.13   | 本公司向關係人取得使用權資產案   |        |                |                                 |    |

(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：**無此情形**。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

稽核主管及財務主管均列席審計委員會，向獨立董事報告及備詢最近期財務報表情況、內部稽核結果、財務業務概況等資訊；與審核財務報表(含合併財務報表)時則由會計師列席說明查核發現，使獨立董事能協助投資人確保公司治理及資訊透明等方面的可信度，以保障股東權益。另每月之稽核報告皆定期交予各獨立董事核閱。

## 2.監察人參與董事會運作情形：

本公司於107年01月10日依證交法第14條之4規定自願設置審計委員會，本項之監察人參與董事會運作情形已不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目   | 運作情形 |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|----------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明  |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？   |      | V | 秉持精確、誠信、服務的經營理念，運作誠信經營。   | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(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？  | V    |   | 公司設有發言人及代理發言人專人妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項，股東可透過電話或公司網站提出問題，如涉及法律問題，委由律師協助處理。  | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| (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？   | V    |   | 本公司與股務代理機構定期掌握公司主要股東及其控制名單。   | 參酌內外部專業意見再行評估        |
| (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？   | V    |   | 關係企業間由管理層級分層負責，資訊相互流通，但風險自行承擔。                                      | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| (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？   | V    |   | 訂有內部交易管理及重大訊息處理作業，防範內線交易。   | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？  | V    |   | 董事會成員因自己專業部分提出多元看法，並由管理單位適切執行。                                      | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？  |      | V | 除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，目前未設置其他功能性委員會。               | 參酌內外部專業意見再行評估        |
| (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？  | V    |   | 本公司目前已訂定董事會績效評估辦法及程序，並自109年起每年對各董事成員進行自評及整體董事會績效之評量                 | 參酌內外部專業意見再行評估        |
| (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？   | V    |   | 每年由董事會對會計師做年度獨立性及適任性評估，要求簽證會計師提供超然獨立聲明書，並依會計師法、職業道德規範公報製作會計師獨立性評估表。 | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理專人員，並指定公司治理主管負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V    |   | 本公司以財務處為權責單位負責公司治理相關業務。   | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| 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？                                      | V    |   | 由專人負責與利害關係人溝通並妥適回應其重要社會責任議題，公司網站利害關係人專區仍設計中。                        | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？   | V    |   | 目前與中國信託股務代理機構合作。  | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |

| 評估項目   | 運作情形 |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|----------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明  |                      |
| <p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(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)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報薦度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與個月份營運情形</p> | V    |   | <p>規劃適宜之誠信經營揭露、蒐集及管理方式。</p> <p>本公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，設置有發言人及代理發言人制度，即時回覆投資人問題。本公司依法揭露相關資料於『公開資訊觀測站』公告予投資人明瞭及進行查詢。</p> <p>本公司於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與個月份營運情形</p> | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>   | V    |   | <p>(1) 公司設有職工福利委員會，針對員工需求設計並規劃符合員工身心健康之活動，藉此強化員工之和諧感情及對公司之向心力。</p> <p>(2) 本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p> <p>(3) 民國108年董事進修情形下附表(1)。</p>   | 參酌上市上櫃公司治理實務守則辦理     |
| <p>九、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佈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：就網站所需揭露公司治理部分先進行規劃建置。</p>   |      |   |   |                      |

附表(1) 民國 109 年董事進修情形：

| 職稱   | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位           | 進修課程                 | 進修時數 | 進修時數是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」 |
|------|-----|-----------|----------------|----------------------|------|------------------------------|
| 獨立董事 | 張銘政 | 109/03/26 | 社團法人中華獨立董事協會   | 最新國內外經濟情勢、風險評估與因應之道  | 3    | 是                            |
|      |     | 109/04/30 | 社團法人中華獨立董事協會   | 獨董防身之道-如何善盡讀董責任及避免觸法 | 3    | 是                            |
| 獨立董事 | 林信義 | 109/09/24 | 台灣證交所、證券櫃檯買賣中心 | 公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇 | 3    | 是                            |



(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料：

| 身分別  | 姓名           | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格             |  |                        | 符合獨立情形(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、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上 | 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 | 具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                       |          |
| 獨立董事 | 張銘政          |                                 | ✓  | ✓                      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2                     | 107年3月選任 |
| 獨立董事 | 林信義          |                                 |  | ✓                      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                     | 108年8月就任 |
| 獨立董事 | PHILIP ELLER |                                 |  | ✓                      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                     | 107年3月選任 |

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、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三人。
- (2)該屆委員任期：107年1月10日至110年1月10日，最近年度薪資報酬委員會開會2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 | 張銘政          | 2         | 0      | 100%           | -  |
| 委員  | 林信義          | 2         | 0      | 100%           | -  |
| 委員  | Philip Eller | 0         | 0      | 0%             | -  |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：**無此情形。**
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見者且有記錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：**無此情形。**

(五) 履行社會責任情形

| 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？           | V    |   | 本公司一向重視企業之社會責任，為善盡社會責任，本公司不定期檢討實施成效，以期能已可持續性之價值，為社會貢獻心力。 | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| 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？               |      | V | 本公司未來將視實際狀況推動相關專(兼)職單位建置。                                | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| 三、環境議題   |      |   |  |                          |
| (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？   | V    |   | 本公司設有排汙設施，以及委託專業機構處置固體廢棄物。                               | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (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                             | V    |   | 公司為善盡各項資源之利用，且致力於執行廢棄物減量、資源分類回收等活動，以維持地球資源保護環境衛生。        | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (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？                     | V    |   | 檢討廠內能源耗用情形，展開節能方案與策略。                                    | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (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？   | V    |   | 本公司平時即注意節能減碳及溫室氣體減量政策。                                   | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| 四、社會議題   |      |   |  |                          |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                                | V    |   | 本公司遵守勞動法等相關法規，並編製員工手冊，保障員工之合法權益。                         | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？           | V    |   | 本公司每年定期評估員工薪資報酬政策之制度、標準與結構，與相關工作考核指標結合，確保薪酬規劃符合策略目標。     | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (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？                            | V    |   | 本公司重視員工工作環境安全與健康，且定期安排員工健康檢查，以顧及員工健康安全之責任。               | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？  | V    |   | 對員工進行在職訓練，並適時輪調發展多元能力。                                   | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (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？ | V    |   | 本公司對於產品之行銷及標示，遵循相關法規及國際準則，以保障客我相關權益。                     | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？            | V    |   | 本公司對於供應商採購對象，未來將其對於綠色環保之實施程度列入考量，共同致力提升社會責任。             | 參酌上市上櫃公司企業社會責任實務守則辦理     |

| 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？                     |      | V | 本公司目前不屬於法令規定應編製企業社會責任報告書之範圍，故尚未編製報告書。 | 本公司尚未編製企業責任報告書，未來將視公司發展需要及法規辦理編製。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：落實推動公司治理、發展永續環境、參與推動社會公益、加強企業社會責任資訊揭露。 |      |   |                                       |                                   |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。   |      |   |                                       |                                   |

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 評估項目   | 運作情形 |   |  | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因          |
|--|------|---|--|-------------------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明   |                               |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(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？<br>(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？<br>(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？  | V    | V | 本公司秉持精確、誠信、服務的经营理念，運作誠信經營政策，並與董事會成員及管理階層，乃至於員工皆積極落實政策。<br>各項審查及核准機制，代理人制度等作業程序及相關教育訓練，皆為積極防範不誠信行為。<br><br>高度誠信風險營業活動職位不定時輪調，並營業活動期間採取公開運作不同時兼任主要職務。  | 除相關法規按法令實施外，參酌上市上櫃公司誠信經營守則辦理。 |
| 二、落實誠信經營<br>(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？<br>(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？<br>(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？<br>(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？<br>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V    | V | 於商業及合作契約中記載有保密及違約責任，與客戶及廠商共遵守。<br><br>由經理人兼任監督營業活動，經理人則接受董事及監察人監督。<br><br>對於利益衝突，先採利益迴避政策，並藉由會議管道陳述相關問題，並制定決策。<br>由稽核人員按相關內部控制制度依計畫查核外，不定時專案查核相關高風險的營業活動。<br><br>於相關職前教育訓練及後續各項討論會議中增加誠信經營的教育章節。 | 除相關法規按法令實施外，參酌上市上櫃公司誠信經營守則辦理。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(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？<br>(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？<br>(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？   | V    | V | 檢舉管道不侷限任何形式，一旦接獲檢舉則會採行適當調查，並按情節給與適當懲處。<br><br>接獲檢舉後對檢舉人採相應的保護措施，同時公司進行不公開之內部調查及蒐證，輕則申誡懲處，嚴重者提告求償。  | 除相關法規按法令實施外，參酌上市上櫃公司誠信經營守則辦理。 |

| 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                    |                               |
| 四、加強資訊揭露<br>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？  | √    |   | 目前仍規畫適宜之誠信經營揭露、蒐集及管理方式。 | 除相關法規按法令實施外，參酌上市上櫃公司誠信經營守則辦理。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司依「上市上櫃公司誠信經營守則」執行相關條文，尚未專文訂有公司誠信經營守則，但運作管理依循主管單位頒布之法令，因此並不適用差異情形。 |      |   |                         |                               |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：<br>董事會成員對於上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會參加踴躍，並規劃其相關管理辦法。                             |      |   |                         |                               |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無

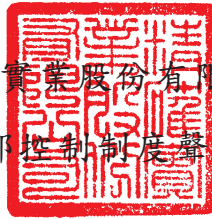
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

精確實業股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：110年3月18日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月18日董事會，出席董事6人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

精確實業股份有限公司



董事長兼總經理： 胡白莎



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：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：

| 會別           | 日期        | 重要決議   | 執行情形        |
|--------------|-----------|--|-------------|
| 股東會          | 109.06.22 | (一)報告事項<br>1.民國 108 年度營業報告<br>2.審計委員會查核報告<br>3.民國 108 年度累積虧損逾實收資本額二分之一報告<br>4.不繼續辦理 108 年度股東會通過之私募現金增資發行普通股案<br>5.本公司依國際會計準則第 36 號公報規定認列資產減損案<br>(二)承認事項<br>1.承認本公司民國 108 年度營業報告書及財務報告案<br>2.承認本公司民國 108 年度虧損撥補案<br>(三)討論事項<br>1.本公司「公司章程」修訂案<br>2.本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案<br>3.本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案<br>4.本公司「背書保證管理辦法」修訂案 | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 109.03.30 | 1.108 年度營業報告書及財務報告案<br>2.108 年度虧損撥補案<br>3.«取得或處分資產處理程序»、「資金貸與他人作業程序»及«背書保證管理辦法»修訂案修訂案<br>4.108 年度內部控制制度聲明書<br>5.公司章程修訂案<br>6.公司總部遷址案<br>7. 108 年股東會決議通過之私募普通股案，於剩餘期限內將不繼續進行 108 年度之私募計畫案<br>8.解除董事及其代表人競業禁止之限制案<br>9.依國際會計準則第 36 號公報«資產減損»規定提列資產減損案<br>10.擬訂定 109 年股東常會召開之時間、地點及議程，採電子方式行使表決權案                       | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 109.04.01 | 擬由孫公司東台精玫旺硬質合金科技有限公司投資設立新公司後，再轉投資設立秀州公司案   | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 109.05.13 | 1.民國 109 年第一季合併財務報表案<br>2.擬對孫公司東台精玫旺硬質合金科技有限公司、惠州精玫旺硬質合金有限公司資金貸與案<br>3.擬對孫公司常熟精玫旺精密機械有限公司資金貸與惠州精玫旺硬質合金有限公司調整案<br>4.為孫公司東台精玫旺硬質合金科技有限公司提供背書保證案<br>5.孫公司惠州精玫旺硬質合金有限公司業務調整案   | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會<br>(臨時會) | 109.06.23 | 推選本公司董事長   | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 109.07.06 | 1.擬與敏實投資有限公司及蘇州亞德林股份有限公司三方簽署戰略合作備忘錄案<br>2.總經理任命案<br>3.解除本公司經理人競業禁止之限制案   | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會<br>(臨時會) | 109.07.20 | 擬與蘇州亞德林股份有限公司簽署合資協議書案  | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 109.08.12 | 1.配合會計師事務所內部職務調整，變更會計師案<br>2. 109 年第二季合併財務報表案  | 已依決議結果執行完成。 |

| 會別           | 日期        | 重要決議  | 執行情形        |
|--------------|-----------|---|-------------|
|              |           | 3.「審計委員會組織規程」部分條文修正案<br>4.總經理胡白莎女士薪酬結構討論案   |             |
| 董事會          | 109.11.11 | 1.民國 109 年第三季合併財務報表案<br>2.本公司「內部控制制度」修訂案  | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會<br>(臨時會) | 109.11.30 | 擬出售惠州精玫旺硬質合金有限公司案   | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 108.12.28 | 1.本公司民國 110 年營運計畫案<br>2.評估聘任會計師之獨立性與適任性案<br>3.訂定本公司民國 110 年稽核計畫案<br>4. 擬辦理減資彌補虧損案   | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 110.3.18  | 1.民國 109 年度營業報告書及財務報告案<br>2.109 年度虧損撥補案<br>3.109 年度內部控制制度聲明書<br>4.改選第十三屆董事(含獨立董事)案<br>5.董事會擬提名之董事(含獨立董事)候選人名單案<br>6.受理股東提出股東常會議案暨董事(含獨立董事)候選人之提案提名期間、應選名額及受理處所案<br>7.解除董事及其代表人競業禁止之限制案<br>8.「股東會議事規則」修訂案<br>9.「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」修訂案<br>10.申請新增永豐商業銀行授信額度暨原額度續約案<br>11.中國信託商業銀行授信額度暨原額度續約案<br>12.擬出售嘉興領鹿特種車輛有限公司案<br>13.擬由東台精玫旺硬質合金科技有限公司投資設立嘉興精馳零部件有限公司案<br>14.擬與蘇州亞德林股份有限公司合資設立新公司案<br>15.擬發行限制員工權利新股案<br>16.擬編訂本公司健全營運計畫書案<br>17.擬訂定 110 年股東常會召開之時間、地點及議程，採電子方式行使表決權案 | 已依決議結果執行完成。 |
| 董事會          | 109.05.13 | 1.本公司民國 110 年第一季合併財務報表案。<br>2.本公司向關係人取得使用權資產案。<br>3.本公司總經理胡白莎女士薪酬結構討論案，提請 討論。   | 已依決議結果執行完成。 |

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、經理、會計主管及內部稽核主管及研發主管辭職解任情形之彙總：無此情形。

| 職稱  | 姓名  | 到任日期   | 解任日期   | 辭職或解任原因              |
|-----|-----|--------|--------|----------------------|
| 董事長 | 鮑信宏 | 107.01 | 109.06 | 法人董事改派代表人，原董事長失去董事身份 |

#### 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 | 李麗鳳 池瑞全 | 109 年度 | -  |

單位：新台幣千元

| 金額級距 |                         | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計    |
|------|-------------------------|------|------|-------|-------|
| 1    | 低於 2,000 千元             |      | -    | -     | -     |
| 2    | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元  |      | V    | -     | 3,790 |
| 3    | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元  |      | -    | -     | -     |
| 4    | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元  |      | -    | -     | -     |
| 5    | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 |      | -    | -     | -     |
| 6    | 10,000 千元 (含) 以上        |      | -    | -     | -     |

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無此情形。

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名      | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |    |    | 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 | 李麗鳳<br>池瑞全 | 3,790 | -     | -    | -    | -  | -  | 109年度   |    |

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。



六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

|                              |  |     |         |
|------------------------------|--|-----|---------|
| 更換日期                         | 民國 109 年 8 月 12 日  |     |         |
| 更換原因及說明                      | 配合會計師事務所內部職務調整變更會計師，自 109 年第二季起由原王儀雯、李振銘會計師改為李麗鳳、池瑞全會計師。 |     |         |
| 說明係委託人或會計師終止或不接受委任           | 當事人<br>情況  | 會計師 | 委任人     |
|                              | 主動終止委任   | 不適用 | 不適用     |
|                              | 不再接受(繼續)委任   | 不適用 | 不適用     |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因    | 不適用  |     |         |
| 與發行人有無不同意見                   | 有  | —   | 會計原則或實務 |
|                              |  | —   | 財務報告之揭露 |
|                              |  | —   | 查核範圍或步驟 |
|                              |  | —   | 其他      |
|                              | 無  | —   |         |
|                              | 說明：  | 不適用 |         |
| 其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之七應加以揭露者) | 不適用  |     |         |

(二)關於繼任會計師

|  |                   |
|--|-------------------|
| 事務所名稱                                    | 勤業眾信聯合會計師事務所      |
| 會計師姓名                                    | 王儀雯、李振銘           |
| 委任之日期                                    | 民國 107 年 5 月 9 日  |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用               |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見                   | 不適用               |
| 事務所名稱                                    | 勤業眾信聯合會計師事務所      |
| 會計師姓名                                    | 李麗鳳、池瑞全           |
| 委任之日期                                    | 民國 109 年 8 月 12 日 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用               |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見                   | 不適用               |

(三)前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：不適用

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職 稱     | 姓 名                              | 109 年度               |                      | 110 年截至 4 月 30 日止    |                      |
|---------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|         |                                  | 持 有 股 數<br>增 ( 減 ) 數 | 質 押 股 數<br>增 ( 減 ) 數 | 持 有 股 數<br>增 ( 減 ) 數 | 質 押 股 數<br>增 ( 減 ) 數 |
| 董事長兼總經理 | CHEERPLAN(HK) LIMITED<br>代表人：胡白莎 |                      |                      |                      |                      |
| 董事      | CHEERPLAN(HK) LIMITED<br>代表人：顏振輝 |                      |                      |                      |                      |
| 董事      | CHEERPLAN(HK) LIMITED<br>代表人：孟晉麟 | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 董事      | CHEERPLAN(HK) LIMITED<br>代表人：熊雅意 |                      |                      |                      |                      |
| 10%以上股東 | CHEERPLAN(HK) LIMITED            |                      |                      |                      |                      |
| 獨立董事    | 張銘政                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 獨立董事    | Philip Eller                     | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 獨立董事    | 林信義                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 副總經理    | 吳中純                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 研發主管    | 王永順                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 財會主管    | 呂誌洋                              | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 稽核主管    | 陳慶成                              | -                    | -                    | -                    | -                    |

註：法人董事代表人之持股揭露係以該法人董事之持股異動數揭露之。

(二)股權移轉資訊：無此情形。

(三)股權質押資訊：無此情形。

九、持股比例占前十大股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

110年4月9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財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |    | 備註 |
|------------------------|------------|--------|--------------|------|--------------|------|--|----|----|
|                        | 股數         | 持股比例   | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱   | 關係 |    |
| CHEERPLAN (HK) LIMITED | 55,900,000 | 44.18% | -            | -    | -            | -    | CHEERPLAN (HK) LIMITED                             | 董事 | -  |
| 玉山銀行受託保管致景發展有限公司投資專戶   | 12,600,000 | 9.96%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 中信託託管元富證券(香港)有限公司投資    | 2,630,000  | 2.08%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 徐永安                    | 1,961,264  | 1.55%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 楊惠芬                    | 1,803,000  | 1.42%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 馬永健                    | 1,512,000  | 1.19%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 黃正翰                    | 1,377,323  | 1.09%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 黃吳金和                   | 1,367,000  | 1.08%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 花旗託管元大證券-寶來香港客戶專戶      | 1,321,000  | 1.04%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 周欣怡                    | 1,048,000  | 0.83%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |
| 福邦創業投資股份有限公司           | 1,000,000  | 0.79%  | -            | -    | -            | -    | -  | -  | -  |

註：持股比例之計算係指以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義持有股份合計數。

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

單位：股；%

| 轉投資事業(註1)                            | 本公司投資      |      | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資       |      |
|--------------------------------------|------------|------|-------------------------|------|------------|------|
|                                      | 股數         | 持股比例 | 股數                      | 持股比例 | 股數         | 持股比例 |
| 亨泰有限公司                               | 0          | 100% | 0                       | 0    | 0          | 100% |
| United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd. | 12,099,525 | 100% | 0                       | 0    | 12,099,525 | 100% |
| 精玖旺機械(深圳)有限公司(註2)                    | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 惠州精玖旺硬質合金有限公司(註3)                    | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 常熟精玖旺精密機械有限公司                        | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 東台精玖旺硬質合金科技有限公司                      | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 嘉興敏強高分子材料有限公司                        | 0          | 0    | 0                       | 90%  | 0          | 90%  |
| 湖州宏碩汽車零部件有限公司                        | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 嘉興宏旺汽車新材料有限公司                        | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 嘉興精聘特種車有限公司                          | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |
| 嘉興領鹿特種車有限公司(註4)                      | 0          | 0    | 0                       | 100% | 0          | 100% |

註1：係公司之長期投資。

註2：已於110/3/9完成註銷。

註3：已於109/11/30處分。

註4：已於110/3/18處分

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

單位：股；新台幣元

| 年月     | 發行價格  | 核定股本        |               | 實收股本        |               | 備註                                   |              |      |
|--------|-------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------------------------------|--------------|------|
|        |       | 股數          | 金額            | 股數          | 金額            | 股本來源                                 | 以現金以外之財產抵充股款 | 其他   |
| 82.12  | 10    | 500,000     | 5,000,000     | 500,000     | 5,000,000     | 創立                                   | 無            | -    |
| 83.03  | 10    | 2,600,000   | 26,000,000    | 2,600,000   | 26,000,000    | 現金增資 21,000 仟元                       | 無            | 註 1  |
| 84.09  | 10    | 6,000,000   | 60,000,000    | 6,000,000   | 60,000,000    | 現金增資 34,000 仟元                       | 無            | 註 2  |
| 85.08  | 10    | 8,000,000   | 80,000,000    | 8,000,000   | 80,000,000    | 現金增資 20,000 仟元                       | 無            | 註 3  |
| 87.04  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 12,610,000  | 126,100,000   | 現金增資 46,100 仟元                       | 無            | 註 4  |
| 87.10  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 14,834,230  | 148,342,300   | 現金增資 22,242 仟元                       | 無            | 註 5  |
| 88.11  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 17,059,365  | 170,593,650   | 盈餘轉增資 4,270 仟元<br>資本公積轉增資 17,982 仟元  | 無            | 註 6  |
| 89.10  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 17,292,791  | 172,927,910   | 盈餘轉增資 2,334 仟元                       | 無            | 註 7  |
| 90.10  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 17,898,334  | 178,983,340   | 盈餘轉增資 4,234 仟元<br>資本公積轉增資 1,822 仟元   | 無            | 註 8  |
| 91.10  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 18,486,045  | 184,860,450   | 盈餘轉增資 5,877 仟元                       | 無            | 註 9  |
| 91.11  | 10    | 24,640,000  | 246,400,000   | 19,300,000  | 193,000,000   | 盈餘轉增資 8,140 仟元                       | 無            | 註 10 |
| 93.08  | 10    | 41,140,000  | 411,400,000   | 21,393,100  | 213,931,000   | 盈餘轉增資 20,931 仟元                      | 無            | 註 11 |
| 94.07  | 10    | 41,140,000  | 411,400,000   | 24,031,590  | 240,315,900   | 盈餘轉增資 26,385 仟元                      | 無            | 註 12 |
| 95.08  | 10    | 41,140,000  | 411,400,000   | 26,880,190  | 268,801,900   | 盈餘轉增資 28,486 仟元                      | 無            | 註 13 |
| 95.09  | 14.8  | 41,140,000  | 411,400,000   | 30,880,190  | 308,801,900   | 現金增資 40,000 仟元                       | 無            | 註 14 |
| 96.08  | 14.8  | 41,140,000  | 411,400,000   | 31,001,401  | 31,0014,010   | 可轉債轉換 1,212 仟元                       | 無            | 註 15 |
| 96.09  | 10    | 60,000,000  | 600,000,000   | 34,688,401  | 346,884,010   | 盈餘轉增資 17,470 仟元<br>資本公積轉增資 19,400 仟元 | 無            | 註 16 |
| 96.11  | 14.8  | 60,000,000  | 600,000,000   | 35,592,236  | 355,922,360   | 可轉債轉換 9,038 仟元                       | 無            | 註 17 |
| 97.04  | 14.8  | 60,000,000  | 600,000,000   | 36,470,594  | 364,705,940   | 可轉債轉換 8,783 仟元                       | 無            | 註 18 |
| 97.08  | 14.8  | 60,000,000  | 600,000,000   | 36,794,913  | 367,949,130   | 可轉債轉換 3,243 仟元                       | 無            | 註 19 |
| 97.09  | 10    | 60,000,000  | 600,000,000   | 40,651,653  | 406,516,530   | 盈餘轉增資 38,567 仟元                      | 無            | 註 20 |
| 97.10  | 13.4  | 60,000,000  | 600,000,000   | 40,665,165  | 406,651,650   | 可轉債轉換 135 仟元                         | 無            | 註 21 |
| 98.09  | 10    | 60,000,000  | 600,000,000   | 44,910,076  | 449,100,760   | 盈餘轉增資 42,449 仟元                      | 無            | 註 22 |
| 98.12  | 11.5  | 60,000,000  | 600,000,000   | 49,910,076  | 499,100,760   | 現金增資 50,000 仟元                       | 無            | 註 23 |
| 99.05  | 12.58 | 60,000,000  | 600,000,000   | 53,884,611  | 538,846,110   | 可轉債轉換 39,745 仟元                      | 無            | 註 24 |
| 99.08  | 10    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 54,997,297  | 549,972,970   | 盈餘轉增資 11,127 仟元                      | 無            | 註 25 |
| 100.09 | 10    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 56,531,342  | 565,313,420   | 資本公積轉增資 15,340 仟元                    | 無            | 註 26 |
| 106.12 | 5.6   | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 126,531,342 | 1,265,313,420 | 私募現金增資 392,000 仟元                    | 無            | 註 27 |
| 109.09 | 10    | 200,000,000 | 2,000,000,000 | 126,531,342 | 1,265,313,420 | 增加額定資本總額 5 億元                        | 無            | 註 28 |
| 110.05 | 10    | 200,000,000 | 2,000,000,000 | 76,531,342  | 765,313,420   | 減少資本總額 5 億元                          | 無            | 註 29 |

註 1：核准文號：83 建三癸字第 103202 號

註 2：核准文號：84 建三丁字第 429045 號

註 3：核准文號：85 府建商字第 165565 號

註 4：核准文號：經八七商 118251 號

註 5：核准文號：經八七商 140641 號

註 6：核准文號：經八八商 140551 號

註 7：核准文號：經（〇九〇）商 09001256700 號

註 8：核准文號：經（〇九〇）商 09001399300 號

註 9：核准文號：經授商字第 09101423740 號

註 10：核准文號：經授中字第 09232923330 號

註 11：核准文號：金管證一字第 0930134979 號

註 12：核准文號：金管證一字第 0940127480 號

註 15：核准文號：經授中字第 09632598780 號

註 16：核准文號：金管証一字第 0960033538 號

註 17：核准文號：經授中字第 09633112750 號

註 18：核准文號：經授中字第 09732121950 號

註 19：核准文號：經授中字第 09732792390 號

註 20：核准文號：經授中字第 09733079140 號

註 21：核准文號：經授中字第 09733269250 號

註 22：核准文號：經授中字第 09832981710 號

註 23：核准文號：經授中字第 09835185410 號

註 24：核准文號：經授商字第 09901090540 號

註 25：核准文號：經授商字第 09901193860 號

註 26：核准文號：經授商字第 10001215840 號

註 13：核准文號：金管證一字第 0950128521 號  
 註 14：核准文號：金管證一字第 0950143806 號

註 27：核准文號：經授商字第 10601168590 號  
 註 28 核准文號：經授商字第 10901165640 號  
 註 29 核准文號：經授商字第 11001078070 號

| 股份種類   | 核 定 股 本       |              |               | 備註 |
|--------|---------------|--------------|---------------|----|
|        | 流通在外股份(註)     | 未發行股份        | 合計            |    |
| 記名式普通股 | 126,531,342 股 | 73,468,658 股 | 200,000,000 股 | -  |

註：屬上櫃股票，含 106 年私募現金增資 70,000,000 股。

## (二)股東結構

110 年 4 月 9 日

| 股東結構<br>數量 | 政府機構  | 金融機構  | 其他法人      | 外國機構<br>及外國人 | 個人         | 庫藏股   | 合計          |
|------------|-------|-------|-----------|--------------|------------|-------|-------------|
| 人數(人)      | 0     | 0     | 81        | 19           | 9,623      | 0     | 9,723       |
| 持有股數(股)    | 0     | 0     | 2,506,705 | 73,609,018   | 50,415,619 | 0     | 126,531,342 |
| 持股比例       | 0.00% | 0.00% | 1.98%     | 58.18%       | 39.85%     | 0.00% | 100.00%     |

## (三)股權分散情形

每股面額十元

110 年 4 月 9 日

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數(人) | 持 有 股 數(股)  | 持 股 比 例(%) |
|---------------------|------------|-------------|------------|
| 1 至 999             | 8,010      | 178,478     | 0.14%      |
| 1,000 至 5,000       | 974        | 2,205,707   | 1.74%      |
| 5,001 至 10,000      | 258        | 2,106,147   | 1.66%      |
| 10,001 至 15,000     | 93         | 1,202,572   | 0.95%      |
| 15,001 至 20,000     | 70         | 1,288,448   | 1.02%      |
| 20,001 至 30,000     | 67         | 1,752,110   | 1.38%      |
| 30,001 至 40,000     | 44         | 1,543,687   | 1.22%      |
| 40,001 至 50,000     | 31         | 1,418,265   | 1.12%      |
| 50,001 至 100,000    | 81         | 5,840,051   | 4.62%      |
| 100,001 至 200,000   | 36         | 5,212,391   | 4.12%      |
| 200,001 至 400,000   | 27         | 7,836,854   | 6.19%      |
| 400,001 至 600,000   | 10         | 5,068,022   | 4.01%      |
| 600,001 至 800,000   | 8          | 5,735,023   | 4.53%      |
| 800,001 至 1,000,000 | 4          | 3,624,000   | 2.86%      |
| 1,000,001 以上        | 10         | 81,519,587  | 64.44%     |
| 合 計                 | 9,723      | 126,531,342 | 100.00%    |

## (四)主要股東名單

| 主要股東名稱                 | 股份 | 持有股數(股)    | 持股比例   |
|------------------------|----|------------|--------|
| CHEERPLAN (HK) LIMITED |    | 55,900,000 | 44.18% |
| 玉山銀行受託保管致景發展有限公司投資專戶   |    | 12,600,000 | 9.96%  |
| 中信託託管元富證券(香港)有限公司投資    |    | 2,630,000  | 2.08%  |
| 徐永安                    |    | 1,961,264  | 1.55%  |
| 楊惠芬                    |    | 1,803,000  | 1.42%  |
| 馬永健                    |    | 1,512,000  | 1.19%  |
| 黃正翰                    |    | 1,377,323  | 1.09%  |
| 黃吳金和                   |    | 1,367,000  | 1.08%  |
| 花旗託管元大證券-寶來香港客戶專戶      |    | 1,321,000  | 1.04%  |
| 周欣怡                    |    | 1,048,000  | 0.83%  |
| 福邦創業投資股份有限公司           |    | 1,000,000  | 0.79%  |
| 廖宏德                    |    | 880,000    | 0.70%  |

## (五)每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；千股

| 項 目          | 年 度            |        | 108 年      | 109 年      | 當 年 度 截 至<br>110 年 3 月 31 日<br>(註 8) |
|--------------|----------------|--------|------------|------------|--------------------------------------|
|              | 108 年          | 109 年  |            |            |                                      |
| 每股市價<br>(註1) | 最 高            |        | 24.35      | 19.35      | 29.05                                |
|              | 最 低            |        | 11.70      | 6.17       | 15.95                                |
|              | 平 均            |        | 16.64      | 12.40      | 24.38                                |
| 每股淨值<br>(註2) | 分 配 前          |        | 3.46       | 3.55       | 尚未分配                                 |
|              | 分 配 後          |        | 3.46       | (註9)       | 尚未分配                                 |
| 每股盈餘         | 加權平均股數         |        | 126,531 千股 | 126,531 千股 | 126,531 千股                           |
|              | 每股盈餘(分配前) (註3) |        | (0.62)     | 0.07       | -                                    |
|              | 每股盈餘(分配後) (註3) |        | (0.62)     | (註9)       | -                                    |
| 每股股利         | 現 金 股 利        |        | -          | -          | -                                    |
|              | 無償配股           | 盈餘配股   | -          | -          | -                                    |
|              | 無償配股           | 資本公積配股 | -          | -          | -                                    |
|              | 累積未付股利 (註4)    |        | -          | -          | -                                    |
| 投資報酬分析       | 本益比 (註5)       |        | -          | -          | -                                    |
|              | 本利比 (註6)       |        | -          | -          | -                                    |
|              | 現金股利殖利率 (註7)   |        | -          | -          | -                                    |

註 1：列示各年度普通股最高及最低收盤市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至

年報刊印日止之當年度資料。  
註 9：尚未召開股東常會決定 110 年度虧損撥補案。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度如有獲利，應依稅前淨利提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 109 年度股東常會擬議股利分配之情形：本公司 109 年無分配員工分紅及董監酬勞，故不適用。

(七)本年度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)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：本公司 109 年無分配員工分紅及董監酬勞，故不適用。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司 109 年無分配員工分紅及董監酬勞，故不適用。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：本公司 109 年無分配員工分紅及董監酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 109 年度虧損無分配員工及董監酬勞，故不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：本公司各次現金增資計畫已執行完成。



## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容：鋁合金材料、零件之製造及銷售。

2.營業比重

單位：新台幣千元；%

| 主要產品     | 年度 | 109 年度  |        | 108 年度  |        |
|----------|----|---------|--------|---------|--------|
|          |    | 金額      | 營業比重   | 金額      | 營業比重   |
| 鋁合金材料、零件 |    | 701,409 | 80.23  | 711,553 | 85.15  |
| 其他       |    | 172,826 | 19.77  | 124,119 | 14.85  |
| 合計       |    | 874,235 | 100.00 | 835,672 | 100.00 |

3.目前之商品(服務)項目

- (1) 汽車零部件：高精度汽車天窗導軌、遮陽簾鋁件、高強度車門防護杆以及具備外觀要求的鋁飾條與行李架等
- (2) 汽車材料配件：配合汽車廠協力體系中，對客戶提供高強度、防銹、防腐及輕量化之鋁合金材料及配件。
- (3) 新能源汽車配件：配合新能源汽車產業電池供應鏈提供功能性結構配件
- (4) 汽車零部件輔料：汽車內外飾專用泡棉、保護膜、膠帶等隔音、減震、粘結類功能性輔料
- (5) 自行車零件：自行車零件及組件。包括高級全鋁合金前後避振車用轉軸接頭、後勾爪、前勾爪、頭管、五通管、無縫車架管、座管夾組、豎管組、後避震器、吊耳等。
- (6) 電動自行車零件：助動自行車、電動自行(機)車等各種電動交通或移動車種之馬達座等其他零配件等。
- (7) 機能性鋁合金材料：電腦、電工、汽車等製造性產業所需鋁制標準件或非標件之機能性鋁合金材料。
- (8) 高強度合金材料零件：按客戶所需進行客制化生產高強度及其他物裡特性之鋁合金擠出型材，產品不限鋁棒、鋁管、鋁條等。

4.計畫開發之新商品(服務)

- (1) 鋁合金壓鑄：引進高真空高壓壓鑄工藝，拓展汽車車身結構件、新能源汽車電池電控電驅結構件業務。
- (2) 汽車電池盒：結合本公司鋁合金擠型材、壓鑄、焊接等工藝專長，推進商用車電池盒、48V 電池箱體、電芯模組殼體等業務。
- (3) 導入汽車用塑膠標準件及非標件業務。
- (4) 新能源汽車三電及熱管理系統鋁件、汽車智慧化駕駛電子電器鋁件。
- (5) 持續投入各系列鋁合金及其他合金研究發展，支持各領域新業務展開。
- (6) 研發或引進半固態、液態模鍛等新型加工制程，拓寬本公司鋁合金業務領域。

## (二)產業概況

### 1.產業現況與發展

自行車工業可概分為成車業和零組件業，因組裝自行車之零組件，涵蓋金屬、橡膠、化學等產業，故自行車工業之技術發展與市場供需皆能帶動相關基礎及週邊工業之發展。自行車零組件係業者在購買原料後加工生產成成車之車架系統、傳動系統、車輪系統、轉向系統、剎車系統及其他附件等組裝所需零件之中游產業，而自行車成車業者購買零組件後，透過裝配線生產並銷售成車，故自行車業實屬於精密裝配型之綜合工業。

目前國內自行車上、中、下游之生產及研發體系已相當完整，由於自行車產業為裝配精密型工業，近年來受到國際環境變遷，如：勞工短缺、工資上漲、土地取得不易、消費力不足等因素影響，我國原本之生產成本優勢已逐漸被中國大陸及東南亞各國所取代，業者為順應此一趨勢，且為維持產業的國際競爭力與追求產業的永續發展，透過產業結構之調整，紛採「台灣研發、國際分工」之策略，將中低價產品移往海外生產，國內則以研發與生產高附加價值產品為主。我國自行車產業，歷經裝配生產、擴大出口、產業轉型及國際化等四個階段，雖曾面臨多次成為夕陽工業之危機，但在政府強力支援及業者通力合作下，今以優異之品質及研發創新之能力在國際上佔有一席之地。

現在低單價自行車在中國生產，台灣發展高附加價值產品；在兩岸分工下，加上中美貿易戰之影響，台灣在世界佔有重要地位；這也是台灣產業產值提升的最好例子。未來台灣自行車業走向以強化產品開發、改善生產過程不合理及有效率降低庫存提昇競爭力，建立台灣成為全球高級自行車主要供應地。2020年因為疫情，歐美國家鼓勵民眾以自行車取代搭乘大眾運輸工具，甚至補助民眾購買自行車，帶動全球自行車掀起搶購熱潮，供不應求是全球自行車廠的共同景況。

汽車零部件行業為汽車整車製造業提供相應的零部件產品，包括金屬衝壓件、鋁合金壓鑄、注塑組件產品等，是汽車工業發展的基礎，是汽車產業鏈的重要組成部分。隨着世界經濟全球化的發展以及汽車產業專業化水平的提高，汽車零部件行業在汽車產業中的地位越來越重要；

隨着各大跨國汽車公司生產經營由傳統的縱向一體化、追求大而全的生產模式逐步轉向精簡機構、以開發整車項目為主的專業化生產模式，整車製造公司大幅降低了零部件自制率，與外部零部件製造企業建立了配套供應關係，形成了專業化分工協作的模式，這大幅推動了汽車零部件行業的市場發展。

中國已經連續 12 年位居全球最大的汽車生產國和第一大新車市場，汽車年產銷

佔全球近三分之一。中國每年 2500 萬輛左右的新車市場規模，屬於超大規模。汽車消費在建設強大國內市場方面，起着舉足輕重的作用。和一些主要汽車大國不同，中國汽車是典型的自產自銷，產品主要由國內市場消化，出口比重不到 5%。中國汽車產業在強化國內大循環中，完全可以起到主導作用。由此可見，未來幾十年，汽車產業在擴大內需、強化國內大循環中的地位，越來越重要。

中國政府承諾到 2030 年，國二氧化碳排放量達到峰值，之後逐年減少。到 2060 年，通過植樹造林、節能減排等多種形式，抵消自身產生的二氧化碳和溫室氣體排放，實現正負抵消，實現"零排放"，也就是碳中和。電動化、智慧化和網聯化是當今世界汽車產業的發展潮流和趨勢，發展新能源汽車則是中國汽車產業由汽車大國向汽車強國轉變的重要途徑。大力發展新能源汽車，也是中國減少碳排放，實現碳中和的重要舉措。大力發展新能源汽車，不僅是"十四五"期間的重要任務，更是一項長期的戰略任務，發展前景十分廣闊。

近 10 多年來，中國的電動汽車發展突飛猛進，比亞迪、長安、吉利等一大批整車廠商陸續推出混電、純電等新能源汽車。如今，中國各大城市的電動車越來越多。根據中國國家工業發展規劃，到 2025 年中國新能源汽車新車消費佔比達到 20% 以上，到 2030 年，新能源汽車市場佔比將達到 40%，新能源汽車行業已是大勢所趨，受"碳達峰、碳中和"目標提出和百度、小米等企業紛紛宣布造車等因素影響，市場對新能源汽車的關注度持續高漲。純電動汽車給消費者提供了一項新選擇，各國政府對純電動汽車的支持力度使得純電動汽車的發展迅速，而發展純電動汽車的意義不僅僅是表面上的為了環保，實際上還隱含著人類的發展方向。

發展新能源汽車對中國具有重要的戰略意義。傳統燃油車核心技術落後，但新能源汽車領域有望“彎道超車”。燃油車核心為發動機、變速箱，德國和日本領先，中國車企核心技術相對落後，新能源汽車核心部分為電池、電機、電控等“三電系統”，中國車企這些領域已具備一定優勢。同時，中國電能豐富但石油資源匱乏，目前已為世界最大的原油進口國，對外依存度已經高達 70%，發展新能源車有利於擺脫石油依賴。

對比 2019 年和 2020 年，乘用車市場的幾個細分領域有了明顯增長，表現頗為搶眼。首先就是高端車市場的增長率，2020 年相比 2019 年，中國增長了 13%，而美國下跌了 12%，另一個就是新能源市場的增長率，2020 年相比 2019 年，中國大幅增長了 22%，美國只有 4%。

Markets&Markets 預測，到 2025 年全球電動汽車銷量將達到 1079 萬輛，2019-2025 年均複合增率接近 33%。從新能源汽車行業的產業生命週期來看，全球

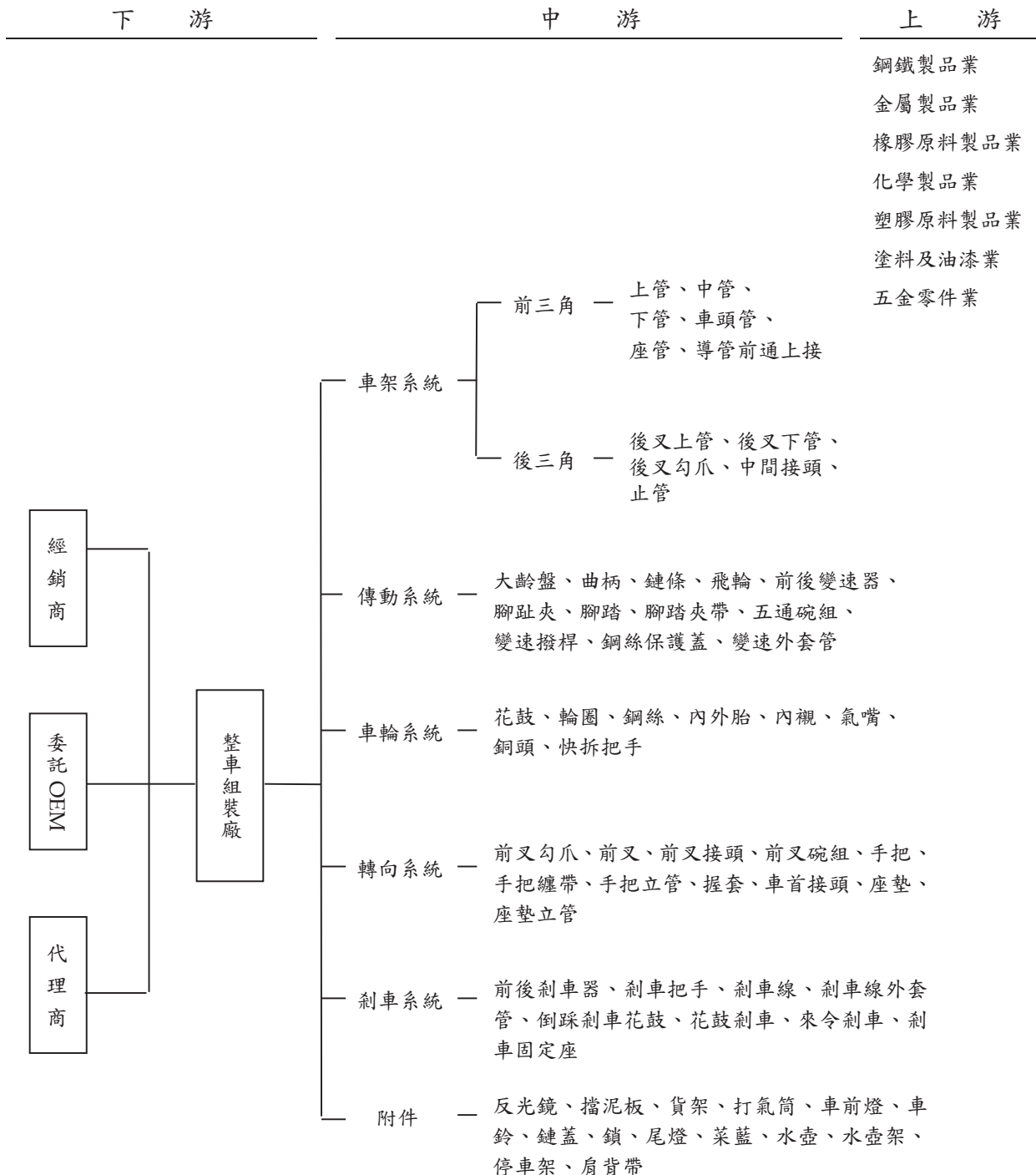
市場和中國市場都尚處於成長期，未來仍有巨大成長空間。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

### 自行車產業鏈

自行車產業係一綜合性產業，涵蓋了橡膠、金屬、化學等產業，本公司主要業務係製造、銷售金屬鍛造自行車零件，其下游為自行車整車組裝廠及自行車四大系統零組件廠。茲將本公司所屬上、中、下游之關聯圖列示如下：

圖一：自行車工業產業結構體系



## 中國新能源汽車產業鏈

新能源汽車產業鏈的上游，是各類原材料的生產與加工，其中，以鋰、鈷、鎳、石墨、稀土為代表的礦產資源占有重要地位，而中國的這類資源儲量都占國際資源儲量的前列。例如，稀土資源儲量全球第一，石墨占全球 33%以上，產業鏈上游代表企業有：金川集團、華友鈷業、天齊鋰業、金嶺礦業。

新能源汽車產業鏈的中游，也是整個新能源汽車產業鏈中最為複雜的部分，即各種零部件的生產。新能源汽車的核心零部件包括：動力電池、驅動電機、電控系統，也就是我們常說的“三電”，是新能源汽車區別于傳統汽車的最核心技術。電池，與傳統汽車的油箱作用類似，是新能源汽車的能量來源。代表企業為寧德時代、欣旺達、比亞迪、德賽電池等。驅動電機，是將電能轉換為動能的關鍵部件，包括：電機、傳動機構、逆變器。代表企業為：萬向集團、上汽集團、一汽集團、東風汽車。電控系統，是整個汽車的“操控系統”，包括整車控制系統、電機控制系統和電池管理系統（BMS）。代表企業為：海納川、瑞立集團、亞太機電、啓明信息等。各電池廠家也在研發電池管理系統上投入巨大。除了核心零部件外，新能源汽車還需要大量傳統汽車的零部件，包括轉向系統、制動系統、行駛系統、車身件及內飾、智能交互系統等等。代表企業為：中信戴卡、敏實集團、五菱工業、中鼎集團。

新能源汽車產業鏈的下游，主要指汽車整車裝配和後市場服務。汽車整車裝配，是指把經檢驗合格的數以百計、數以千計的各種零部件，按照技術要求組裝成電動汽車。代表企業為包含傳統車企和異軍突起的一批專注新能源車生產的企業，如：比亞迪、上汽集團、北汽集團、廣汽集團。後市場服務包括：充電樁/站等充電設施、換電設施、汽車維修保養、電池回收、汽車租賃、汽車金融等等。代表企業為：國電南瑞、國電南自、動力源、思源電氣。

### 3. 產品發展趨勢

由於自行車成車產品之國際化、自有品牌及產銷策略聯盟的逐步建立，零組件業者近年來已開始積極推動企業之國際化，未來仍具成長空間；此外，透過以高附加價值之自行車成車產品為核心，配合具專利特色、良好製造技術及品質控管等高級零組件發展，同時加強產品國際化之深度，未來成長應可期並可持續保持產業之國際地位。

未來台灣自行車產業以高附加價值之自行車成車產品為產品核心，舒適化、流行化為產品設計需求，電動化、智慧化、高功能及高安全性之技術為趨勢，尤其在電動化的進程上具有其優勢；另一方面，台灣電動車零組件業者亦須持續全力投入產品研發及生產技術改善，以支援高級零組件之開發。

由於國內製造成本持續上揚及因應國際分工之趨勢，故勞力密集之自行車及電動車產業外移為不可避免之情形，未來將形成台灣為全球研發基地，生產則朝兩岸分工、全球運籌之情形。台灣本廠持續研發高級車種零組件供應全球高級自行車及電動車組裝廠，至於勞力密集之一般零件，則交由本公司 100%轉投資之子公司生產。電腦電工材料零件、汽車材料零件方面客戶群均為往來多年的合作關係，自合作以來，除非全球經濟發生重大變動，一般來說客源穩定，本公司也隨著市場變化，對新材料研發腳步刻不容緩、積極進行。在其他鍛件方面因涉及行業較廣，本公司在能兼顧本業情況下，積極爭取其它合作機會。

迄今為止，汽車仍舊是大規模生產的民用產品中最為複雜的產品，汽車工業也

標志著一個國家製造業的實力。傳統汽車產業涉及一百多個產業，新能源汽車作為汽車產業發展的趨勢，對整個汽車產業鏈的發展都有著至關重要的推動作用。

2009年以來，歐洲車企通過推廣小排量渦輪增壓和清潔柴油技術，一定程度上降低了碳排放，並且在2015年順利實現歐盟設定的目標。但隨著歐盟2014、2019年法案設定的碳排放標準提高，測試工况變化導致油耗增加以及不能完成目標後的高額罰款，歐洲車企減排壓力巨大。

從全球範圍內看，在2018年以前歐洲車企更多希望通過清潔柴油、混動等技術來進行減排。相比美國、中國的新能源車市場而言，歐洲車企電動化進程緩慢。2018年歐洲乘用車產量為1,654萬輛，其中新能源汽車銷售量為38.4萬輛，僅占乘用車產量的2.32%，低於中國和美國市場的占比。隨著2020、2025、2030年減排目標的公布，歐洲車企僅靠傳統技術對汽油車升級換代很難達到要求，主流車企紛紛投入電動化的懷抱，歐洲新能源車市場放量在即。從燃油車禁售方面來看，多國提前了燃油車禁售期。其中挪威、荷蘭、英國、法國、葡萄牙、日本最新燃油車禁售年份分別為2025、2030、2040、2040、2040、2050年。中、美、德暫未公布國家級燃油車禁售時間表，但都有所規劃：中國2019年8月工信部發布《對十三屆全國人大二次會議第7936號建議的答覆》指出，未來會因地制宜、分類施策，支持有條件的地方和領域開展城市公交出租先行替代、設立燃油汽車禁行區等試點；美國加州民主黨議員Phil Ting于2018年提出2040年實行零排放的倡議；德國聯邦參議院也于2016年投票決定從2030年開始禁止歐盟銷售汽油或柴油動力車輛，但無後續進展。

從各國新能源車發展規劃來看，歐盟預計2030年新能源車銷售占汽車總銷量的35%，中國預計2025年該數值達到25%，日本預計2030年達到20-30%。雖然美國加州電動化轉型較為積極，但其規劃顯示加州2025年新能源車銷售僅占汽車總銷量的15%，略微低於其他國家或地區。

#### 4. 產品競爭情形

本公司除了調整原有自行車、電動車零件外更積極開發其他產品的銷售，以原有的產品持續維持競爭優勢，並加強整合各項新、舊產品成為更具競爭力的產品，以期超越原有成績。

雖然未來新能源汽車產業鏈的景氣度持續向上，但機構普遍認為，這並不意味整個產業鏈都值得投資，優質電池等高質量零部件最可能從中受益，更具有投資價值。因此，本公司將重點關注新能源汽車電池盒鋁件市場，目前電池盒產業在發展早期，未來空間廣闊，值得期待。

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 所營業務之技術層次、研究發展

自行車業在行業上以高、中、低三階車種區分，本公司在中、低階車種零件之技術純熟，目前技術朝頂級休閒車零件邁進，搭配客戶組裝銷售。其它產品類別，本公司已累積多年實務經驗，技術純熟，未來將稟持既有技術，跨入新興產品之零組件製造領域。

#### 2. 最近年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

| 項次 | 新技術或新產品          | 年度  |
|----|------------------|-----|
| 1  | 2007 系列不含鉛鋁合金    | 96  |
| 2  | 2007 系列不含鉛鋁合金改良型 | 97  |
| 3  | 5056 相機鏡頭鍛造管     | 98  |
| 4  | 電力輸送網連結器         | 101 |
| 5  | 輕比重高強度鋁合金        | 101 |
| 6  | 6000 系列鋁合金再改良型   | 104 |

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期計畫

###### (1)行銷策略

- A.持續與客戶維持良好合作關係，以創造雙贏利基。
- B.維持並擴大目標市場之佔有率，加重中國大陸市場之開拓。
- C.著眼全球，佈局歐洲，在塞爾維亞設立鋁壓鑄基地，承接歐洲當地化業務
- D.積極開發 OEM 國際大廠，建立良好合作機會，擴大業務發展。
- E.開發特定產業產品及材料。
- F.重點開發汽車電池盒部件業務（擠出型材部品+壓鑄部品）

###### (2)生產政策

- A.優化各廠之生產能力，降低生產線之不良率及損耗率。
- B.嚴格控制生產成本及存貨，保持公司市場競爭力。
- C.加強各廠之品質控制政策，以優良之品質爭取客戶之認同。
- D.開拓子公司相關業務，以提高產能。
- E.評估現有產製技術，以提昇良率維持產品品質水準，確保產品市場競爭力。

###### (3)研發與產品發展策略

- A.目前技術朝頂級休閒車及零件邁進，搭配客戶組裝銷售。
- B.往大尺寸、高附加價值及差異化之產品發展。
- C.降低成本，提高模具自製率及製作標準化，縮短開模時間。
- D.高強度鋁材及壓鑄技術導入汽車業務。
- E.陽極氧化自製，健全表面處理。
- F.新能源汽車電池盒配件。

###### (4)財務策略

- A.強化公司財務管理之功能，加強風險控管能力。
- B.積極尋求各項融資優勢，以降低資金成本。

###### (5)管理策略

- A.持續改進公司內部控制制度及各項管理規章之執行，以提昇公司經營管理績效。
- B.改進軟體系統，優化各單位作業流程，並維護內部網路系統以加速各單位間之資訊傳遞及資料傳輸。
- C.持續推動國際管理機構認證，強化內部管理績效。

##### 2.長期計畫

###### (1)行銷策略

- A.擴大全球銷售及售後服務網路，提升市場佔有率。
- B.合作共贏理念推動與國際知名大廠進行戰略合作。
- C.運用網際網路的發展，除了架設公司網站、加強自有產品之行銷外，另積極參

- 與國際性展覽，提升公司之形象及產品之知名度。
- D.自行車、汽車產業、家電、OA 等多產業、均衡化、多元化發展。
- E.積極推動技術行銷，參與客戶研發，在業務源頭實現低投入低成本製造模式。
- F.新能源汽車 OEM、Tier2 業務作為後續核心重點。

(2)生產政策

- A.推動精益高效生產，攻擊浪費，提高生產毛利率。
- B.增加自動化設備之投資與改造，提升產品之生產效率及合格率。
- C.聚焦 QCDS，滿足並超越客戶對品質、成本、交付、服務的需求。

(3)研發與產品發展策略

- A.引進並培育高級研發人才，持續加強技術研發能力，提升產品附加價值。
- B.不斷創新，持續開發新材料、新產品、新制程，滿足並引領市場及客戶需要。
- C.產學結合，積極利用當地政府、行業、產業、客戶、同業、供應商資源，發展高技術、高精密、高附加值的產品與服務，鞏固公司永續經營之基礎。

(4)財務策略

- A.考量營運規模擴充、長期資本支出及平衡股利政策，適度調整自有資金比率，並靈活運用財務操作進行資金管理以配合營運所需。
- B.加強財務風險管理機制，有效降低匯率、利率、市場等風險。
- C.靈活且多樣化籌資方式，充實營運資金。

(5)管理策略

- A.執行公司內部控制制度及各項管理規章，確保工作流程的有效性。
- B.落實公司資訊化經營管理制度，提升管理效益。
- C.評估相關管理委員會，以提昇公司治理。

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

單位：新台幣千元

| 區域 \ 年度   | 109 年度  |        | 108 年度  |        |
|-----------|---------|--------|---------|--------|
|           | 金額      | %      | 金額      | %      |
| 內銷        | 44,081  | 5.04   | 40,856  | 4.89   |
| 外銷 ( 亞洲 ) | 830,154 | 94.96  | 794,816 | 95.11  |
| 合計        | 874,235 | 100.00 | 835,672 | 100.00 |

2.市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

(1)市場占有率

本公司係以鋁合金金屬鑄造、擠壓、鍛造及精密加工方式製造，銷售自行車零件、電動自行車零件、電動車零件、汽機車材料零件、電腦.電工材料零件及高強度鋁合金零件、鋁擠出工業異型材、特殊管棒材。產品種類多而用途廣泛，目前自行車鍛造零組件及各項金屬鍛造品之統計資料並不易取得，故無法估列市場約略占有率。

(2)市場未來供需狀況與成長性

A.供給情形



由於國內自行車（含電動自行車）內需市場不如外銷市場廣大，故國內自行車成車組裝廠多以外銷為主，外銷比重高達 90% 以上，若國內自行車零組件廠之外銷數量亦計算在內，則國內整體自行車產業之外銷比重可達 70% 以上。目前國內自行車成車出口地區之範圍幾乎涵蓋全球各地，近年來由於我國自行車產業受到來自大陸及印度等地區低價位自行車削價競爭影響，為追求生產成本極小化，故目前國內自行車成車組裝廠商皆採取「國內接單、海外生產」的全球運籌模式來因應，並在大陸地區設置生產基地，另外助動自行車市場目前在歐洲市場具有相對市場熱潮，國內車廠也相繼投入製造，以上兩項使得國內自行車成車組裝廠商不僅可搶攻龐大的大陸地區自行車內需市場，也可以增加國際市場的競爭能力。展望未來，在國際經濟穩定復甦及兩岸持續加強經貿關係。我國自行車產業之體系建構完備、產品品質及性能不斷提昇，及兩岸分工後所具有之成本優勢下，我國自行車產業之供給將可呈現穩定成長之趨勢。

#### B. 需求狀況

由於自行車零件與自行車成車之產銷息息相關，故自行車成車未來之市場需求將是影響自行車零件產銷之最大關鍵。受到生產製程技術的提昇與經營管理效率的增加，使得全球自行車的出貨量呈現逐年增加之情況，而每年全球自行車的出貨量約在 1 億台以上，目前大陸、台灣及印度為全球前三大自行車主要出口地區，而大陸、美國、歐盟及日本則為全球前四大自行車主要之進口地區。

在美國地區市場方面，由於全球自行車市場的流行風潮是自美國地區開始，進而朝向歐洲、亞太、紐澳乃至於全球各地區的自行車市場蔓延，顯示美國地區自行車市場在全球自行車市場中的重要性。若以美國地區自行車市場進口地區分析，大陸與台灣地區合計佔美國地區自行車市場進口量的 90% 以上，顯示大陸與台灣地區在美國地區自行車市場中佔有舉足輕重之地位。

在歐盟地區市場方面，歐盟地區為全球四大主要自行車市場之一，目前歐盟地區自行車市場之自行車大多來自於亞洲國家，其中又以大陸與台灣地區所生產之自行車佔最大宗，由於台灣車廠對於自行車傳統賽事如環法賽、環義賽等等在近年持續贊助下，將台灣自行車品牌能見度推向歐洲市場，國內自行車成車銷往歐盟地區之數量及金額將持續獲得成長。

在日本地區市場方面，由於日本自行車成車組裝廠係以其本國內銷市場為主，故在全球自行車市場中，並非國內自行車成車組裝廠商之主要競爭對手。

在大陸地區市場方面，目前大陸地區自行車市場為全球最大自行車產出與需求地區，其每年自行車需求量約在 2,500~3,500 萬台左右，由於大陸為全球最大自行車市場，加上近年單車運動風氣漸增，使以交通、代步為主的自行車業產銷結構產生變化，並帶動高品質或特殊功能的登山車、競賽車等產品之成長，如此則自行車市場之成長自是可期。

#### C. 成長性

自行車早期主要之用途是作為人類的代步工具，由於近年來人們對於休閒及健康的重視，歐美各國興起一股以自行車作為運動休閒的熱潮，自行車已不再侷限於交通代步的工具，而是與慢跑、游泳等並列於主要休閒活動之一。由於人類追求刺激的慾望，自行車由在平地追求速度的方式朝向惡劣的地形挑戰，歐美已有些年輕的選手，利用人造惡劣地形，如斜板坡等方式，來展現其高超的駕馭技術，並成為正式比賽及表演的項目。登山自行車的發明，其避震系統的設計開發及改善，使得自行車的登山功能更加提昇，因而帶動人們利用自行車登山的熱潮，向山林拓展更寬闊遼遠的視野。由此可知自行車在用途上有多種的變化，也使得自行車工業在未來有更大的發展空間。

自行車工業隨著使用需求的不同變化，也發展出不同型態的專用自行車，如做為交通運輸工具的普通車、全地形車與城市車等；做為休閒運動用之登山車、旅行車及越野車等；以及做為孩童娛樂用之童車。由於歐美各國運動休閒風氣普遍盛行，自行車在當地早已成為兼具短程交通、運動、休閒等多重用途之運輸工具或運動健身器材，近年來深受愛好休閒運動者所喜愛。而受環保意識盛行、都市空氣污染惡劣及汽機車停車位問題日益嚴重之影響下，業者紛紛投入研發加裝輔導動力的助動自行車(包括獨立式及助力式兩類)以因應市場需求，特別是電動自行車已被視為二十一世紀發展的主要明星產品。在能源不斷枯竭的時代，由於自行車具有能源節省特性而再度獲得人們的青睞，再加上其用途除了原來的代步工具外已朝向休閒及運動方向發展，且又合乎環境保護的訴求，未來自行車市場成長仍深具潛力。

### 3. 競爭利基

#### (1) 專業而穩定之經營團隊

本公司自成立迄今已累積豐富之研發、生產經驗，且經營管理階層為此一產業之資深業者，除熟悉產品過去、現在及未來之發展外，對於市場需求亦有高度之敏感度，故能充分掌握整體市場之變化，彈性靈活地運用生產策略。

#### (2) 產業垂直整合，分散生產基地，原料供應無虞且使成本有效控制

本公司轉投資設立香港亨泰有限公司，並透過第三地間接轉投資大陸常熟精玖旺精密機械有限公司及東台精玖旺硬質合金科技有限公司，就近獲取相對價廉之生產原料及人力，降低生產成本，並使生產分配更為靈活。

#### (3) 產品品質優良，客戶關係良好

本公司產品用途廣泛，產品種類多樣化，且於 87 年即取得 ISO 9002 品質認證通過，並於 92 年升級改版 ISO 9001 及 98 年取得 TS16949 認證，產品品質優良且符合國際品質要求水準，深受客戶肯定，並將本公司定位為其長期配合供貨廠商。

#### (4) 擁有完整的技術系統及能力

- A. 各製程技術所需的模具，從設計到製作，可以百分之百由本公司獨立完成，並已發展到充分利用電腦做工程分析 (CAE)。
- B. 由 CAE→CAD→CAM，本公司擁有完整的工程技術系統與能力，並深入應用到模具的設計製作及 CNC 精密加工的程式設計與夾治具設計製作。
- C. 就鋁合金的研發生產體系而言，本公司擁有完整的技術系統能力與生產系統：
  - a. 合金材料的研發熔煉鑄造技術及生產系統。
  - b. 擠型技術及生產系統。
  - c. 鍛造技術及生產系統。
  - d. CNC 精密加工技術及生產系統。
  - e. 產品裝配技術及生產系統。

#### (5) 產品多樣化、應用多元化、經營多角化

本公司在 2018 年轉投資湖州宏碩汽車零部件有限公司、嘉興宏旺汽車新材料科技有限公司兩家新公司，成功研發並承接汽車天窗導軌、行李架鋁管等產品與業務，在 2019 年逐步全面量產，同時通過合資合作設立嘉興敏強高分子材料有限公司，導入汽車內外飾避震隔音用客制泡棉保護膜膠帶產品，推動公司產品多樣化，業務多元化，經營均衡化發展。

#### (6) 具備金屬原料調配研發之能力，原料成本有效控管

本公司對於材料之性質及調配具相當之專長，故大部分生產過程所裁切剩餘之邊料及次級品，均可以調配還原之方式回熔，原料成本得以有效降低及控

管，並有效提昇原料利用率。

#### 4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

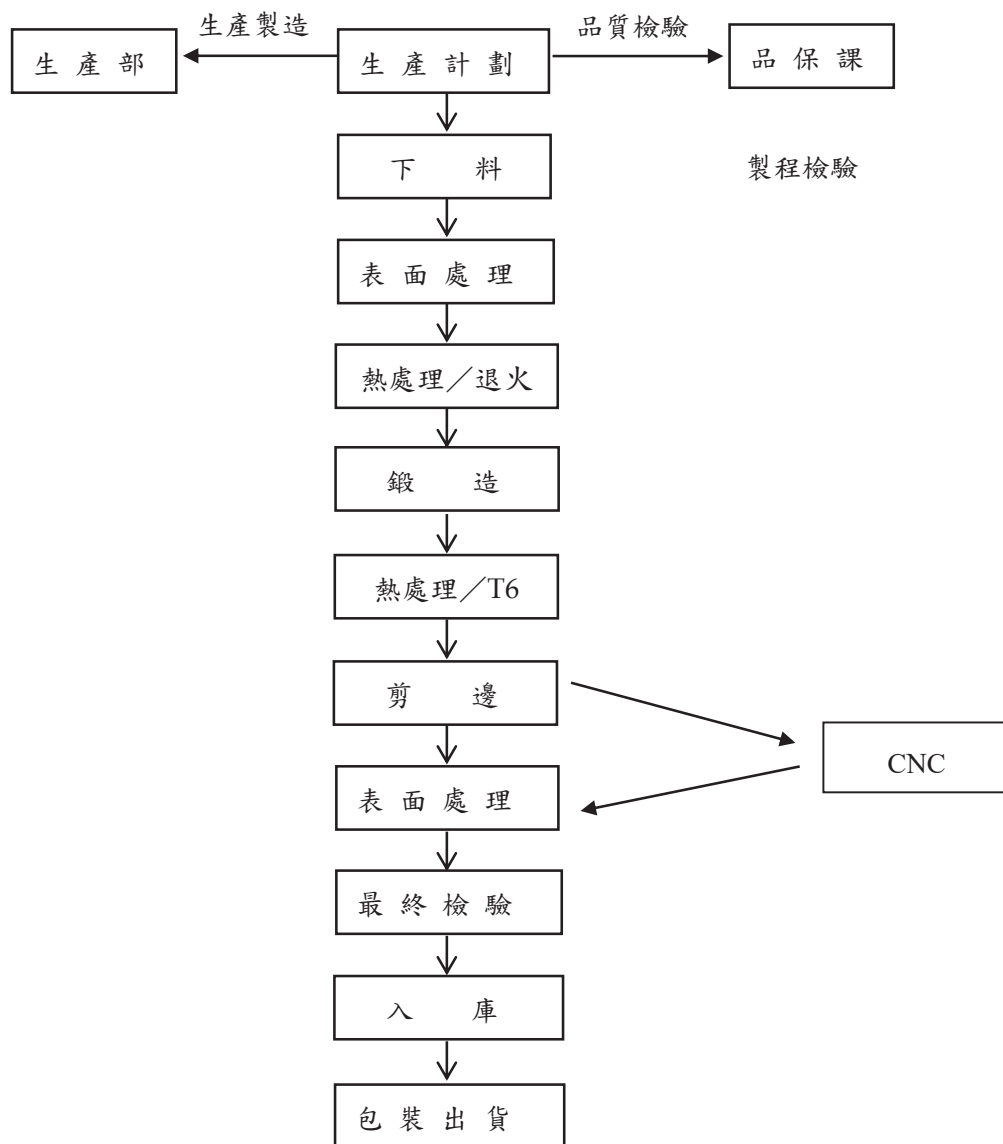
| 項目               | 有利因素  | 不利因素   | 因應對策  |
|------------------|---|--|---|
| 一、所營業務之主要內容及發展遠景 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司產品用途廣泛，產品種類多樣化，能滿足不同客戶需求，有利於業務開發。</li> <li>2.本公司鋁製品產業鏈及生產設備完善，具備一定的成本競爭力。</li> <li>3.與敏實集團關聯合作，可充分借用敏實強大的研發設計、產品創新、專案管理資源。</li> </ol> | <p>隨著中美貿易爭端、新冠疫情、使全球製造業移轉加劇，後續客戶發展的不穩定趨勢加強，另全球匯率波動劇烈，中國大陸環保安全法規管控加嚴，低端製造產品成長空間有限。</p>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.積極改善自身制程，高效生產，增加市場競爭力。</li> <li>2.多元化、均衡化發展，積極拓展新產品、新客戶。</li> <li>3.整合資源，低投入低成本模式開拓新業務。</li> <li>4.提升公司附加值的競爭影響力（前期設計介入、加強用戶端技術交流、提升服務品質）</li> </ol> |
| 二、在業界之地位         | <p>本公司目前在鍛造技術與自行車鍛造零件之鍛造量方面，為臺灣專業廠商之一，敏實為汽車零部件全球百強企業。</p>   | <p>下游業者因政策優惠、勞工、土地、市場等問題而持續外移，造成自行車零件內銷市場未來成長性有限。</p>  | <p>借用汽車業研發、精益生產及項目管理理念來提升自行車產品新產品開發、生產管理與品質管理，逐步提升公司各項競爭力，滿足並超越客戶的需求。</p>   |
| 三、主要原料之供應狀況      | <p>本公司產品之主要原料為鋁錠、鋁擠型等，其產品的原料組成單一，故採購上具有量購優勢等。</p>   | <p>鋁錠係國際原料，因金融海嘯後國際鋁錠價格波動受制各國成長不振情況影響，同時影響進口原料之價格。</p>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.致力於產品品質之提升，加強研發產品輕量化，減少原料之耗用及成本。</li> <li>2.持續與各原料供應商保持密切且良好合作關係，隨時掌握最新資訊，作為決定本公司採購時機及庫存調節方式，期使其影響降至最低。</li> </ol>                                   |
| 四、主要產品之銷售狀況      | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.產品品質優良，深受客戶肯定，將本公司定位為其長期配合供貨廠商。</li> <li>2.未來自行車設計講求輕量化，鋁合金及鎂合金等輕金屬將大量被應用於自行車之材質上，此將有助於本公司產品之銷售。</li> </ol>                              | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.國內同業削價競爭，市場價格競爭日益加劇。</li> <li>2.本公司現有之產能將不足以支應市場龐大需求。</li> <li>3.下游業者因勞工、土地、市場等問題而持續外移，造成自行車零件內銷市場未來成長性有限。</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.繼續加強產品研發，提高產品附加價值及配合下游客戶需求於大陸設廠。</li> <li>2.持續推廣產品外銷。</li> <li>3.多角化經營，提升競爭力。</li> </ol>   |
| 五、財務狀況           | <p>本公司近年來償債積極，利於維持產銷營運規模。</p>   | <p>為因應市場激烈競爭，必須投入多營運資金，引進先進製程之自動化設備系統，以提昇產能、產品質及開發高附加價值之產品。</p>  | <p>透過資本市場募集公司所需資金，以供應公司營運所需，並改善財務結構，朝企業永續經營之目標邁進。</p>   |

## (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

本公司所生產之自行車及電動車零件，為高級車之零組件，供下游組裝廠生產之用。

### 2.主要產品之產製過程



### (三)主要原料之供應狀況

鋁錠為本公司耗用量最大之原料，本公司鋁錠皆向經銷商購進，自集團用料搭配下規劃多家鋁錠商供應來源，使得原物料供貨量充足並掌握確實，避免有購料風險的情況。

| 主要原料 | 主要供應商        | 供應狀況 |
|------|--------------|------|
| 鋁錠   | 台灣穗高科技股份有限公司 | 良好   |
| 鋁型材  | 慈溪市宜美佳鋁業有限公司 | 良好   |
| 鋁棒   | 包頭匯澤鋁業有限公司   | 良好   |

### (四)最近二年度內任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及進(銷)貨金額與比率及其變動原因

#### 1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣千元

| 項目 | 108 年度 |         |               |         | 109 年度 |         |               |         | 110 年度截至第一季 |         |               |         |
|----|--------|---------|---------------|---------|--------|---------|---------------|---------|-------------|---------|---------------|---------|
|    | 供應商    | 金額      | 佔全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 供應商    | 金額      | 佔全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 供應商         | 金額      | 佔全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | A      | 230,294 | 39.90         | 非關係人    | A      | 181,372 | 30.51         | 非關係人    | A           | 63,199  | 29.60         | 非關係人    |
| 2  | B      | 39,147  | 6.78          | 非關係人    | B      | 53,064  | 8.92          | 非關係人    | F           | 30,865  | 14.46         | 非關係人    |
| 3  | C      | 38,430  | 6.66          | 非關係人    | D      | 38,864  | 6.54          | 非關係人    | G           | 17,668  | 8.27          | 非關係人    |
|    | 其他     | 269,301 | 46.66         | 非關係人    | 其他     | 321,234 | 54.03         | 非關係人    | 其他          | 101,794 | 47.67         | 非關係人    |
|    | 進貨淨額   | 577,172 | 100.00        |         | 進貨淨額   | 594,534 | 100.00        |         | 進貨淨額        | 213,526 | 100.00        |         |

(註)本公司對供應商採購金額變化主係視本公司採購決策調整。

#### 2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

| 項目 | 108 年度 |         |               |         | 109 年度 |         |               |         | 110 年截至第一季 |         |               |         |
|----|--------|---------|---------------|---------|--------|---------|---------------|---------|------------|---------|---------------|---------|
|    | 客戶名稱   | 金額      | 佔全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 客戶名稱   | 金額      | 佔全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 客戶名稱       | 金額      | 佔全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | C      | 251,828 | 30.13         | 關係人     | C      | 194,697 | 22.27         | 關係人     | C          | 67,571  | 24.32         | 關係人     |
| 2  | D      | 68,978  | 8.25          | 關係人     | E      | 95,476  | 10.92         | 關係人     | E          | 31,371  | 11.29         | 關係人     |
| 3  | E      | 57,105  | 6.83          | 關係人     | F      | 54,227  | 6.20          | 關係人     | D          | 16,684  | 6.00          | 非關係人    |
|    | 其他     | 457,761 | 54.79         | 非關係人    | 其他     | 529,835 | 60.61         | 非關係人    | 其他         | 162,249 | 58.39         | 非關係人    |
|    | 銷貨淨額   | 835,672 | 100.00        |         | 銷貨淨額   | 874,235 | 100.00        |         | 銷貨淨額       | 277,875 | 100.00        |         |

### (五)最近二年度生產量值

單位：千個；新台幣千元

| 生產量值<br>主要商品 | 年度 | 109 年度  |         |         | 108 年度  |         |         |
|--------------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|              |    | 產能      | 產量      | 產值      | 產能      | 產量      | 產值      |
| 鋁合金材料、零件     |    | 31,700  | 9,887   | 722,170 | 31,700  | 8,797   | 712,318 |
| 其他           |    | 280,000 | 266,576 | 166,429 | 200,000 | 191,806 | 111,858 |
| 合計           |    | 311,700 | 276,463 | 888,599 | 231,700 | 200,603 | 824,176 |

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元/千個

| 銷售量值<br>主要商品 | 年度  |        | 109 年度  |         |     |        | 108 年度  |         |    |  |
|--------------|-----|--------|---------|---------|-----|--------|---------|---------|----|--|
|              |     |        | 內銷      |         | 外銷  |        | 內銷      |         | 外銷 |  |
|              | 量   | 值      | 量       | 值       | 量   | 值      | 量       | 值       |    |  |
| 鋁合金材料、零件     | 672 | 44,081 | 6,860   | 658,530 | 486 | 40,856 | 7,348   | 670,697 |    |  |
| 泡棉膠帶         | -   | -      | 258,941 | 171,624 | -   | -      | 192,030 | 124,119 |    |  |
| 合計           | 672 | 44,081 | 265,801 | 830,154 | 486 | 40,856 | 199,378 | 794,816 |    |  |

三、從業員工資訊

| 年度            |       | 108 年度 | 109 年度 | 110 年截至 3 月 31 日止 |
|---------------|-------|--------|--------|-------------------|
| 員工人數<br>(人)   | 管理人員  | 28     | 35     | 28                |
|               | 技術人員  | 36     | 38     | 33                |
|               | 一般職員  | 63     | 49     | 49                |
|               | 生產線人員 | 186    | 115    | 122               |
|               | 合計    | 313    | 237    | 232               |
| 平均年歲          |       | 37.8   | 37.8   | 37.3              |
| 平均服務年資        |       | 3.6    | 3.6    | 3.7               |
| 學歷分布比率<br>(%) | 博士    | 0%     | 0%     | 0%                |
|               | 碩士    | 0%     | 0%     | 0%                |
|               | 大專    | 30%    | 46%    | 44%               |
|               | 高中    | 26%    | 19%    | 19%               |
|               | 高中以下  | 44%    | 35%    | 38%               |

四、環保支出資訊

本公司所從事之行業為鋁合金鍛造業，生產之廢料可回收熔製，除一般事業廢棄物民生污水及清洗物料之污水外，本公司並無粉塵、廢氣等空氣污染源之灰絮。

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證，或應繳納污染防治費用，或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：本公司於 107 年 12 月 6 日申請後並取得廢(汙)水儲留許可證。
- (二)對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：其汙水防治設備針對清洗物料表面汙漬所產生之清潔劑汙水進行相關處理，並按環保標準執行。
- (三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無
- (四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失、處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無
- (五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。
- (六)因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)相關資訊，對公司財務業務造成重大影響者：本公司所生產之產品非歐盟有害物質限用指令(RoHS)中所規範之產品，故而目前對本公司財務業務並無不良影響。

## 五、勞資關係

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

### 1.員工福利措施、進修、訓練及實施情形

本公司員工除享有勞保、健保、團保意外醫療及健康檢查輔助等一般福利外，並依法設立職工福利委員會，舉辦各項福利措施，定期召開職工福利委員會議，統籌辦理職工福利各項活動，如：

- (1)員工生日禮金發放。
- (2)年終獎金、內勤獎金。
- (3)舉辦年終尾牙活動。
- (4)員工婚喪喜慶、傷病、急難救助等，公司均酌情給予津貼補助。
- (5)替員工依法加勞、健保。
- (6)完善之職前及在職訓練。
- (7)提供員工現金增資時之認股機會。

另本公司為提昇整體人員素質與能力，依計畫定期或不定期安排相關專業教育課程之在職訓練或進修，進修情形如下。

單位：新台幣元

| 項 目                                      | 班次 | 受訓人次 | 總時數 | 訓練支出 |
|--|----|------|-----|------|
| 精確&亞德林共創營                                | 1  | 17   | 24  | 290  |
| 集團賦能營                                    | 1  | 20   | 60  | 0    |
| 新員工入職培訓                                  | 48 | 239  | 956 | 0    |
| 8D 的基本概念講解、圖紙識別、實際案例剖析、APQP/PPAP、GP12 培訓 | 1  | 8    | 16  | 0    |
| CNC 基本操作常識                               | 1  | 15   | 2   | 0    |
| 開機/停機模具保養常識、生產中模具注意事項                    | 5  | 50   | 5   | 0    |
| 品質（量檢具的使用及點檢）                            | 3  | 30   | 4   | 0    |
| CNC 常規異常解決辦法                             | 1  | 10   | 1   | 0    |
| CNC 程式標準化                                | 1  | 10   | 1   | 0    |
| 彎曲調試技巧                                   | 1  | 10   | 1   | 0    |
| GP12 現場培訓                                | 1  | 14   | 3   | 0    |
| CNC 程式坐標系偏移操作                            | 1  | 10   | 1   | 0    |
| Epicor 倉庫相關                              | 1  | 2    | 32  | 0    |
| 安全：職業健康知識培訓                              | 4  | 60   | 16  | 0    |
| PPAP 流程培訓                                | 1  | 8    | 4   | 0    |
| 企業介紹，公司制度、安全培訓等                          | 1  | 10   | 2   | 0    |
| 開發專案問題點總結報告                              | 1  | 12   | 4   | 0    |
| 技術能力培訓                                   | 1  | 10   | 1   | 0    |
| 公司人事政策（考勤、薪資福利）                          | 12 | 240  | 12  | 0    |
| 品質十大紅線管理培訓                               | 1  | 2    | 1   | 0    |
| 安全：職業健康知識培訓                              | 1  | 11   | 2   | 0    |
| 安全禁止行為                                   | 1  | 23   | 2   | 0    |
| 安全禁止行為+績效考核細則                            | 1  | 5    | 2   | 0    |

2.員工退休制度及實施情形：

- (1)本公司訂有職員退休辦法，涵蓋部分正式任用員工。依該辦法規定，每位員工工作年資每滿一年給予二個基數之退休金，超過十五年部份之薪資在勞動基準法施行前每滿一年給予半個基數，施行後年資每滿一年給予一個基數之退休金，其支付標準依其退休前六個月平均工資計算。
- (2)本公司依勞動基準法規定成立部分勞工之勞工退休準備金監督委員會，每月按已付薪資總額 3.5%提撥勞工退休準備金，存放於中央信託局專戶運用。
- (3)本公司於 94 年 7 月份開始每月正式提撥薪資總額 6%做為部分新制勞工之勞工退休準備金，並存放於勞工保險局專戶中。

3.勞資間之協議與各項員工權益維護措施：

本公司並無工會組織，為使員工之意見有適當的疏通管道，達到雙向溝通的效果，除透過正式組織系統溝通外，可經由職工福利委員會及勞資會議反應解決，務使勞資雙方能取得共識，使各項工作能順利進行。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：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 |
|------|------------|-----------------------|------|------|
| 授信合約 | 永豐銀行       | 依合約內容                 | 授信額度 | 無    |
| 授信合約 | 中國信託商業銀行   | 2021.01.31~2022.01.31 | 授信額度 | 無    |
| 授信合約 | 台新銀行       | 依合約內容                 | 授信額度 | 無    |
| 合資協議 | 蘇州亞德林(股)公司 | 依合約內容                 | 合資協議 | 無    |



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

#### (一)簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣千元

| 年<br>度<br>項<br>目 | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>110年3月31日<br>財務資料 |           |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|-----------|
|                  | 105年      | 106年      | 107年      | 108年      | 109年      |                            |           |
| 流動資產             | 391,999   | 510,818   | 397,532   | 517,093   | 837,401   | 892,236                    |           |
| 不動產、廠房<br>及設備    | 406,344   | 280,541   | 296,117   | 309,120   | 311,732   | 349,909                    |           |
| 無形資產             | 582       | 230       | 126       | 8,082     | 7,597     | 7,416                      |           |
| 其他資產             | 58,158    | 38,997    | 70,839    | 199,961   | 183,66    | 174,678                    |           |
| 資產總額             | 857,083   | 830,586   | 764,614   | 1,034,256 | 1,339,896 | 1,424,239                  |           |
| 流動負債             | 分配前       | 496,286   | 236,869   | 239,630   | 469,929   | 753,342                    | 802,579   |
|                  | 分配後       | 496,286   | 236,869   | 230,630   | 469,929   | 753,342                    | 802,579   |
| 非流動負債            | 33,435    | 18,899    | 383       | 123,075   | 134,878   | 147,763                    |           |
| 負債總額             | 分配前       | 529,721   | 255,768   | 240,013   | 593,004   | 888,220                    | 950,342   |
|                  | 分配後       | 529,721   | 255,768   | 240,013   | 593,004   | 888,220                    | 950,342   |
| 歸屬於母公司業主<br>之權益  | 327,362   | 574,818   | 574,818   | 438,735   | 448,581   | 469,390                    |           |
| 股本               | 565,313   | 1,256,313 | 1,256,313 | 1,256,313 | 1,256,313 | 1,256,313                  |           |
| 資本公積             | 935       | 314       | 314       | 314       | 314       | 314                        |           |
| 保留盈餘             | 分配前       | (231,765) | (681,192) | (730,511) | (808,916) | (799,384)                  | (777,164) |
|                  | 分配後       | (231,765) | (681,192) | (730,511) | (808,916) | (799,384)                  | (777,164) |
| 其他權益             | (7,121)   | (9,617)   | (12,702)  | (17,976)  | (17,662)  | (19,073)                   |           |
| 庫藏股票             | -         | -         | -         | -         | -         | -                          |           |
| 非控制權益            | -         | -         | 2,187     | 2,517     | 3,095     | 4,507                      |           |
| 權益總額             | 分配前       | 327,362   | 524,601   | 524,601   | 441,252   | 451,676                    | 473,897   |
|                  | 分配後       | 327,362   | 524,601   | 524,601   | 441,252   | 451,676                    | 473,897   |

## (一)簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣千元

| 年<br>度<br>項<br>目 | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |           |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                  | 105年      | 106年      | 107年      | 108年      | 109年      |           |
| 流動資產             | 384,598   | 493,973   | 243,647   | 262,994   | 300,469   |           |
| 不動產、廠房<br>及設備    | 66,426    | 60,324    | 57,733    | 61,075    | 58,699    |           |
| 無形資產             | 540       | 211       | 126       | 42        | 0         |           |
| 其他資產             | 270,998   | 176,089   | 242,962   | 162,974   | 189,341   |           |
| 資產總額             | 722,562   | 730,597   | 544,468   | 487,085   | 548,509   |           |
| 流動負債             | 分配前       | 368,060   | 137,063   | 22,054    | 47,291    | 98,677    |
|                  | 分配後       | 368,060   | 137,063   | 22,054    | 47,291    | 98,677    |
| 非流動負債            | 27,140    | 18,716    | 18,716    | 1,059     | 1,251     |           |
| 負債總額             | 分配前       | 395,200   | 155,779   | 22,054    | 48,350    | 99,928    |
|                  | 分配後       | 395,200   | 155,779   | 22,054    | 48,350    | 99,928    |
| 歸屬於母公司<br>業主之權益  | 327,362   | 574,818   | 522,414   | 438,735   | 448,581   |           |
| 股本               | 565,313   | 1,265,313 | 1,265,313 | 1,265,313 | 1,265,313 |           |
| 資本公積             | 935       | 314       | 314       | 314       | 314       |           |
| 保留盈餘             | 分配前       | (231,765) | (681,192) | (730,511) | (808,916) | (799,384) |
|                  | 分配後       | (231,765) | (681,192) | (730,511) | (808,916) | (799,384) |
| 其他權益             | (7,121)   | (9,617)   | (12,702)  | (17,976)  | (17,662)  |           |
| 庫藏股票             | -         | -         | -         | -         | -         |           |
| 非控制權益            | -         | -         | -         | -         | -         |           |
| 權益總額             | 分配前       | 327,362   | 574,818   | 522,414   | 438,735   | 448,581   |
|                  | 分配後       | 327,362   | 574,818   | 522,414   | 438,735   | 448,581   |

## (二)簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣千元

| 項 目                     | 最近五年度財務資料 |           |          |          |         | 當 年 度 截 至<br>110 年 3 月 31 日<br>財 務 資 料 |
|-------------------------|-----------|-----------|----------|----------|---------|--|
|                         | 105 年     | 106 年     | 107 年    | 108 年    | 109 年   |  |
| 營 業 收 入                 | 651,143   | 578,695   | 645,131  | 835,672  | 874,235 | 277,875                                |
| 營 業 毛 利                 | (4,923)   | 72,586    | 53,099   | 57,179   | 118,766 | 49,784                                 |
| 營 業 損 益                 | (125,294) | (28,341)  | (64,065) | (44,054) | 14,477  | 24,074                                 |
| 營業外收入及支出                | (47,756)  | (110,561) | (908)    | (34,176) | 2,100   | (537)                                  |
| 稅 前 淨 利                 | (173,050) | (138,902) | (64,973) | (78,230) | 16,577  | 24,078                                 |
| 繼續營業單位<br>本 期 淨 利       | (173,050) | (138,902) | (64,973) | (78,230) | 16577   | 24,078                                 |
| 停業單位損失                  | -         | -         | -        | -        | -       | -                                      |
| 本期淨利(損)                 | (186,454) | (141,266) | (63,189) | (78,211) | 9,850   | 23,604                                 |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)      | (24,163)  | (3,278)   | 10,662   | (5,138)  | 574     | (1,383)                                |
| 本期綜合損益總額                | (210,617) | (144,544) | (52,527) | (83,349) | 10,424  | 22,221                                 |
| 淨利歸屬於<br>母 公 司 業 主      | (186,454) | (141,266) | (63,137) | (78,642) | 9,283   | 22,220                                 |
| 淨利歸屬於<br>非 控 制 權 益      | -         | -         | (52)     | 431      | 567     | 1,384                                  |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 母 公 司 業 主 | (210,617) | (144,544) | (52,404) | (83,679) | 9,846   | 20,809                                 |
| 綜合損益總額歸屬<br>於 非 控 制 權 益 | -         | -         | (123)    | 330      | 578     | 1,412                                  |
| 每股盈餘(元)                 | (3.30)    | (2.23)    | (0.50)   | (0.62)   | 0.07    | 0.18                                   |

## (二)簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣千元

| 項目                 | 年度 | 最近五年度財務資料 |           |          |          |         |
|--------------------|----|-----------|-----------|----------|----------|---------|
|                    |    | 105年      | 106年      | 107年     | 108年     | 109年    |
| 營業收入               |    | 257,157   | 208,329   | 417,058  | 408,991  | 324,657 |
| 營業毛利               |    | (6,946)   | (958)     | 38,578   | 28,512   | 18,452  |
| 營業損益               |    | (32,831)  | (31,383)  | 2,437    | 145      | (7,808) |
| 營業外收入及支出           |    | (144,759) | (110,020) | (65,574) | (78,787) | 17,085  |
| 稅前淨利               |    | (177,590) | (141,403) | (63,137) | (78,642) | 9,277   |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     |    | (177,590) | (141,403) | (63,137) | (78,642) | 9,277   |
| 停業單位損失             |    | -         | -         | -        | -        | -       |
| 本期淨利(損)            |    | (186,454) | (141,266) | (63,137) | (78,642) | 9,283   |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) |    | (24,163)  | (3,278)   | 10,733   | (5,037)  | 563     |
| 本期綜合損益總額           |    | (210,617) | (144,544) | (52,404) | (83,679) | 9,846   |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     |    | (186,454) | (141,266) | (63,137) | (78,642) | 9,283   |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益     |    | -         | -         | -        | -        | -       |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 |    | (210,617) | (144,544) | (52,404) | (83,679) | 9,283   |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 |    | -         | -         | -        | -        | -       |
| 每股盈餘(元)            |    | (3.30)    | (2.23)    | (0.5)    | (0.62)   | 0.07    |

(三)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項：無。

(四)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度   | 事務所名稱        | 會計師姓名   | 查核意見     |
|------|--------------|---------|----------|
| 105年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李麗凰、蘇郁琇 | 標準式無保留意見 |
| 106年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 蘇郁琇、李麗凰 | 標準式無保留意見 |
| 107年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王儀雯、李振銘 | 標準式無保留意見 |
| 108年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王儀雯、李振銘 | 標準式無保留意見 |
| 109年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 李麗凰、池瑞全 | 標準式無保留意見 |

## 二、最近五年度財務分析

### 最近五年度財務分析

| 項目       | 年度               | 最近五年度財務分析 (註 1) |         |         |        |        | 最近五年度合併財務分析 (註 1) |        |        |        |        |
|----------|------------------|-----------------|---------|---------|--------|--------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|          |                  | 105 年           | 106 年   | 107 年   | 108 年  | 109 年  | 105 年             | 106 年  | 107 年  | 108 年  | 109 年  |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率          | 54.69           | 21.32   | 4.05    | 9.93   | 18.22  | 61.81             | 30.79  | 31.39  | 57.34  | 66.29  |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 533.68          | 983.91  | 904.88  | 720.09 | 766.34 | 88.79             | 211.63 | 177.29 | 182.56 | 188.16 |
| 償債能力 (%) | 流動比率             | 104.49          | 360.4   | 1104.77 | 556.12 | 304.50 | 78.99             | 215.65 | 165.89 | 110.04 | 111.16 |
|          | 速動比率             | 93.38           | 341.11  | 1033.14 | 515.44 | 284.72 | 48.07             | 158.93 | 119.61 | 79.39  | 91.21  |
|          | 利息保障倍數           | -               | -       | -       | -      | 387.54 | -                 | -      | -      | -      | 2.4    |
| 經營能力     | 應收款項週轉率 (次)      | 5.40            | 6.56    | 14.33   | 8.48   | 5.66   | 4.02              | 4.71   | 5.74   | 5.25   | 3.57   |
|          | 平均收現日數           | 68              | 56      | 24      | 43     | 64     | 90                | 78     | 64     | 70     | 102    |
|          | 存貨週轉率 (次)        | 5.70            | 6.62    | 18.30   | 22.21  | 15.99  | 3.42              | 3.76   | 4.90   | 6.12   | 5.14   |
|          | 應付款項週轉率(次)       | 24              | 22      | 56      | 18     | 9.23   | 37                | 31     | 28     | 9      | 5.30   |
|          | 平均銷貨日數           | 64              | 55      | 20      | 16     | 23     | 106               | 97     | 74     | 60     | 71     |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 3.66            | 3.29    | 7.07    | 6.88   | 5.42   | 1.45              | 1.68   | 2.24   | 2.76   | 2.82   |
|          | 總資產週轉率 (次)       | 0.31            | 0.29    | 0.65    | 0.79   | 0.63   | 0.67              | 0.69   | 0.81   | 0.93   | 0.74   |
| 獲利能力     | 資產報酬率 (%)        | -               | -       | -       | -      | 1.80   | -                 | -      | -      | -      | 1.63   |
|          | 權益報酬率 (%)        | -               | -       | -       | -      | 2.09   | -                 | -      | -      | -      | 2.21   |
|          | 稅前純益占實收資本額比率 (%) | -               | -       | -       | -      | 0.73   | -                 | -      | -      | -      | 1.14   |
|          | 純益率 (%)          | -               | -       | -       | -      | 2.86   | -                 | -      | -      | -      | 1.13   |
|          | 基本每股盈餘 (元)(註 2)  | -               | -       | -       | -      | 0.07   | -                 | -      | -      | -      | 0.07   |
| 現金流量 (%) | 現金流量比率           | 12.93           | -       | 229.64  | 5.77   | 59.47  | 8.18              | 15.34  | -      | -      | 14.34  |
|          | 現金流量允當比率         | 1170.09         | 1947.19 | 3531.19 | 590.99 | 489.66 | 30.79             | 77.36  | 66.37  | 47.19  | 46.00  |
|          | 現金再投資比率          | 11.6            | -       | 9.13    | 0.58   | 12.10  | 7.00              | 3.94   | -      | -      | 19.47  |
| 槓桿度      | 營運槓桿度            | 0.69            | 0.73    | 2.73    | 29.48  | 0.46   | 0.44              | -      | 0.38   | -      | 4.41   |
|          | 財務槓桿度            | 0.80            | 0.82    | 1.19    | 1.07   | 1.00   | 0.92              | 0.75   | 0.96   | 0.78   | 5.45   |

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%)

- (1) 財務結構及償債能力：主要因為 109 年汽車配件本年度生產量及銷售量提升，因進銷貨產生的應收付款項，與工廠營運相關應付費用也因此增加所致。
- (2) 經營能力：109 年度存貨週轉率、應付款項週轉率及應收帳款週轉率降低，係因汽車配件業務開始量產，隨業務增長，銷貨成本及銷貨收入同時增加，受新冠疫情影響部份客戶之收款條件延長，另年底也因提前備置客戶所需產品之存貨，因而存貨提高所致，。
- (3) 現金流量(現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率)：比率增加，係因本其營業活動現金流量大幅增加所致。
- (4) 槓桿度：109 年度個體營運槓桿度較去年同期減少，係因本期營業利益增加；合併營運槓桿度較去年同期增加，係因本期固定費用攤銷少，而 108 年仍為虧損。

註1：105~109年度止之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係按追溯調整加權平均股數計算。

註3：財務分析計算公式如下：

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=(股東權益淨額+長期負債)／固定資產淨額。

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)平均售貨日數=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／平均權益淨額。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

精確實業股份有限公司  
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國 109 年度財務報表及合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述財務報表及合併財務報表連同營業報告書、虧損撥補案經審計委員會查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百零一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此 致

精確實業股份有限公司

審計委員會召集人：張銘政



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日

四、最近年度財務報表合併財務報告暨會計師查核報告與個體財務報告暨會計師查核報告：

**Deloitte.**

**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

精確實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

精確實業股份有限公司及其子公司（精確集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達精確集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 及 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與精確集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。



## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精確集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對精確集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 不動產、廠房及設備減損評估

由於受自行車產業趨勢及銷售市場之變化，致精確集團其不動產、廠房及設備發生減損跡象。依 IAS 36「資產減損」規定，一旦減損跡象存在，管理階層需依賴主觀判斷並依據資產使用模式並考量產業狀況及公允價值。於決定公允價值時，係參考採用專家報告之意見為基礎，因該等評估金額具有高度專業性。由於該等預估及假設具有不確定性，因是，將不動產、廠房及設備減損評估考量為關鍵查核事項。

本會計師對上述說明之主要查核程序包括：

1. 了解管理階層估計精確集團之評估不動產、廠房及設備評估提列減損之過程及核准程序。
2. 本會計師透過本事務所財務顧問專家之協助，評估第三方專家之學經歷背景及第三方專家產生之公允價值評價所使用之方法及假設，以確認採用適當方法。
3. 針對外部專家所提供之評價報告，本會計師透過本事務所財務顧問專家協助測試本會計師所選取之抽樣樣本進行複核程序，包括評估抽樣樣本之評價方法及評價相關參數之合理性。

### 其他事項

精確實業股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

精確集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對精確集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 凰

李麗凰



會計師 池 瑞 全

池瑞全



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 9 日

| 代 碼  | 資 產                     | 109年12月31日         |            | 108年12月31日         |            |
|------|-------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|      |                         | 金 額                | %          | 金 額                | %          |
|      | 流動資產                    |                    |            |                    |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)            | \$ 272,874         | 20         | \$ 92,503          | 9          |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七及八) | 44,852             | 3          | 36,000             | 3          |
| 1150 | 應收票據(附註九)               | 3,689              | -          | 5,113              | -          |
| 1170 | 應收帳款(附註九)               | 110,284            | 8          | 67,697             | 7          |
| 1180 | 應收帳款－關係人(附註九及二八)        | 163,148            | 12         | 130,082            | 13         |
| 130X | 存貨(附註十)                 | 131,485            | 10         | 129,078            | 12         |
| 1429 | 預付款項                    | 61,276             | 5          | 49,590             | 5          |
| 1470 | 其他流動資產                  | 49,793             | 4          | 7,030              | 1          |
| 11XX | 流動資產總計                  | <u>837,401</u>     | <u>62</u>  | <u>517,093</u>     | <u>50</u>  |
|      | 非流動資產                   |                    |            |                    |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三)         | 311,732            | 23         | 309,120            | 30         |
| 1755 | 使用權資產(附註十四)             | 149,037            | 11         | 164,327            | 16         |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二二)           | 6,473              | 1          | 6,640              | -          |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動(附註十七)       | 8,800              | 1          | 8,349              | 1          |
| 1990 | 其他非流動資產                 | 26,453             | 2          | 28,727             | 3          |
| 15XX | 非流動資產總計                 | <u>502,495</u>     | <u>38</u>  | <u>517,163</u>     | <u>50</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                 | <u>\$1,339,896</u> | <u>100</u> | <u>\$1,034,256</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                   |                    |            |                    |            |
|      | 流動負債                    |                    |            |                    |            |
| 2100 | 短期借款(附註十五)              | \$ 71,514          | 5          | \$ 22,789          | 2          |
| 2130 | 合約負債                    | 60,208             | 5          | 1,441              | -          |
| 2170 | 應付帳款                    | 117,281            | 9          | 105,687            | 10         |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註二八)          | 31,194             | 2          | 29,576             | 3          |
| 2219 | 其他應付款(附註十六)             | 60,363             | 5          | 79,006             | 8          |
| 2220 | 其他應付款項－關係人(附註二八)        | 364,692            | 27         | 194,107            | 19         |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二一)           | 6,040              | -          | -                  | -          |
| 2281 | 租賃負債(附註十四及二八)           | 37,967             | 3          | 33,582             | 3          |
| 2399 | 其他流動負債                  | 4,083              | -          | 3,741              | -          |
| 21XX | 流動負債總計                  | <u>753,342</u>     | <u>56</u>  | <u>469,929</u>     | <u>45</u>  |
|      | 非流動負債                   |                    |            |                    |            |
| 2581 | 租賃負債(附註十四及二八)           | 111,057            | 8          | 122,903            | 12         |
| 2630 | 長期遞延收入                  | 23,649             | 2          | -                  | -          |
| 2670 | 其他非流動負債                 | 172                | -          | 172                | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                 | <u>134,878</u>     | <u>10</u>  | <u>123,075</u>     | <u>12</u>  |
| 2XXX | 負債總計                    | <u>888,220</u>     | <u>66</u>  | <u>593,004</u>     | <u>57</u>  |
|      | 歸屬母公司業主之權益(附註十八)        |                    |            |                    |            |
|      | 股本                      |                    |            |                    |            |
| 3110 | 普通股                     | 1,265,313          | 95         | 1,265,313          | 123        |
| 3200 | 資本公積                    | 314                | -          | 314                | -          |
|      | 累積虧損                    |                    |            |                    |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                  | 28,553             | 2          | 28,553             | 3          |
| 3320 | 特別盈餘公積                  | 22,212             | 2          | 22,212             | 2          |
| 3350 | 待彌補虧損                   | (850,149)          | (64)       | (859,681)          | (83)       |
| 3300 | 累積虧損總計                  | (799,384)          | (60)       | (808,916)          | (78)       |
| 3400 | 其他權益                    | (17,662)           | (1)        | (17,976)           | (2)        |
| 31XX | 母公司業主權益總計               | <u>448,581</u>     | <u>34</u>  | <u>438,735</u>     | <u>43</u>  |
| 36XX | 非控制權益                   | 3,095              | -          | 2,517              | -          |
| 3XXX | 權益總計                    | <u>451,676</u>     | <u>34</u>  | <u>441,252</u>     | <u>43</u>  |
|      | 負債及權益總計                 | <u>\$1,339,896</u> | <u>100</u> | <u>\$1,034,256</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋



精確實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  | 109年度                 |           | 108年度            |             |
|------|-----------------------|-----------|------------------|-------------|
|      | 金 額                   | %         | 金 額              | %           |
|      | 營業收入（附註十九及二八）         |           |                  |             |
| 4100 | \$ 874,235            | 100       | \$ 835,672       | 100         |
|      | 營業成本（附註十及二八）          |           |                  |             |
| 5110 | ( 755,469)            | ( 86)     | ( 778,493)       | ( 93)       |
| 5900 | <u>118,766</u>        | <u>14</u> | <u>57,179</u>    | <u>7</u>    |
|      | 營業費用（附註二十）            |           |                  |             |
| 6100 | ( 26,051)             | ( 3)      | ( 24,147)        | ( 3)        |
| 6200 | ( 63,565)             | ( 7)      | ( 71,782)        | ( 8)        |
| 6300 | ( 6,887)              | ( 1)      | ( 5,304)         | ( 1)        |
| 6450 | ( 7,786)              | ( 1)      | -                | -           |
| 6000 | ( 104,289)            | ( 12)     | ( 101,233)       | ( 12)       |
| 6900 | <u>14,477</u>         | <u>2</u>  | <u>( 44,054)</u> | <u>( 5)</u> |
|      | 營業外收入及支出（附註二十<br>及二八） |           |                  |             |
| 7100 | 641                   | -         | 1,087            | -           |
| 7190 | 7,996                 | 1         | 7,761            | 1           |
| 7020 | 5,284                 | -         | ( 24,975)        | ( 3)        |
| 7050 | ( 11,821)             | ( 1)      | ( 12,595)        | ( 1)        |
| 7060 | -                     | -         | ( 5,454)         | ( 1)        |
|      |                       |           |                  |             |
| 7000 | <u>2,100</u>          | <u>-</u>  | <u>( 34,176)</u> | <u>( 4)</u> |
| 7900 | 16,577                | 2         | ( 78,230)        | ( 9)        |
| 7950 | ( 6,727)              | ( 1)      | 19               | -           |
| 8200 | <u>9,850</u>          | <u>1</u>  | <u>( 78,211)</u> | <u>( 9)</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                      | 109年度            |          | 108年度              |              |
|------|--------------------------------------|------------------|----------|--------------------|--------------|
|      |                                      | 金 額              | %        | 金 額                | %            |
|      | 其他綜合損益                               |                  |          |                    |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                          |                  |          |                    |              |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數（附註十<br>七）            | \$ 249           | -        | \$ 237             | -            |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：                   |                  |          |                    |              |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額            | 492              | -        | ( 6,693)           | ( 1)         |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅（附註二<br>一） | ( 167)           | -        | 1,318              | -            |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額）                  | 574              | -        | ( 5,138)           | ( 1)         |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                            | <u>\$ 10,424</u> | <u>1</u> | <u>(\$ 83,349)</u> | <u>( 10)</u> |
|      | 淨損歸屬於：                               |                  |          |                    |              |
| 8610 | 母公司業主                                | \$ 9,283         | 1        | (\$ 78,642)        | ( 9)         |
| 8620 | 非控制權益                                | 567              | -        | 431                | -            |
| 8600 |                                      | <u>\$ 9,850</u>  | <u>1</u> | <u>(\$ 78,211)</u> | <u>( 9)</u>  |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                           |                  |          |                    |              |
| 8710 | 母公司業主                                | \$ 9,846         | 1        | (\$ 83,679)        | ( 10)        |
| 8720 | 非控制權益                                | 578              | -        | 330                | -            |
| 8700 |                                      | <u>\$ 10,424</u> | <u>1</u> | <u>(\$ 83,349)</u> | <u>( 10)</u> |
|      | 每股盈餘（虧損）（附註二二）                       |                  |          |                    |              |
| 9710 | 基    本                               | <u>\$ 0.07</u>   |          | <u>(\$ 0.62)</u>   |              |
| 9810 | 稀    釋                               | <u>\$ 0.07</u>   |          | <u>(\$ 0.62)</u>   |              |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋



精確實業股份有限公司

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於母 公 司 業 主 權 益 |              |        |           |           |              |             |            |          |            |
|----|------------------|--------------|--------|-----------|-----------|--------------|-------------|------------|----------|------------|
|    | 普通股              | 股本           | 資本公積   | 累         | 積         | 虧            | 損           | 其他權益項目     | 非控制權益    | 權益總額       |
| A1 | 126,531          | \$ 1,265,313 | \$ 314 | \$ 28,553 | \$ 22,212 | (\$ 781,276) | (\$ 12,702) | \$ 522,414 | \$ 2,187 | \$ 524,601 |
| D1 | -                | -            | -      | -         | -         | ( 78,642)    | -           | ( 78,642)  | 431      | ( 78,211)  |
| D3 | -                | -            | -      | -         | -         | 237          | ( 5,037)    | ( 5,037)   | ( 101)   | ( 5,138)   |
| D5 | -                | -            | -      | -         | -         | ( 78,405)    | ( 5,274)    | ( 83,679)  | 330      | ( 83,349)  |
| Z1 | 126,531          | 1,265,313    | 314    | 28,553    | 22,212    | ( 859,681)   | ( 17,976)   | 438,735    | 2,517    | 441,252    |
| D1 | -                | -            | -      | -         | -         | 9,283        | -           | 9,283      | 567      | 9,850      |
| D3 | -                | -            | -      | -         | -         | 249          | 314         | 563        | 11       | 574        |
| D5 | -                | -            | -      | -         | -         | 9,532        | 314         | 9,846      | 578      | 10,424     |
| Z1 | 126,531          | \$ 1,265,313 | \$ 314 | \$ 28,553 | \$ 22,212 | (\$ 850,149) | (\$ 17,662) | \$ 448,581 | \$ 3,095 | \$ 451,676 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋

精確實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年七月一日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                    | 109年度      | 108年度       |
|--------|------------------------------------|------------|-------------|
|        | 營業活動之現金流量                          |            |             |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損失）                        | \$ 16,577  | (\$ 78,230) |
| A20010 | 收益費損項目：                            |            |             |
| A20100 | 折舊費用                               | 45,763     | 52,555      |
| A20200 | 攤銷費用                               | 763        | 782         |
| A20300 | 預期信用減損損失                           | 7,786      | -           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨（利益）損<br>失 | ( 100)     | 184         |
| A20900 | 財務成本                               | 11,821     | 12,595      |
| A21200 | 利息收入                               | ( 641)     | ( 1,087)    |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份<br>額                 | -          | 5,454       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益                      | ( 20,342)  | ( 1,358)    |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失<br>（利益）               | 8,665      | ( 72)       |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                          | 3,072      | -           |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                        | -          | ( 19,677)   |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失                      | -          | 20,733      |
| A24100 | 外幣兌換淨損失                            | -          | 4,432       |
| A29900 | 租賃修改利益                             | ( 2,113)   | -           |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                       |            |             |
| A31130 | 應收票據（含關係人）                         | 1,424      | 25,323      |
| A31150 | 應收帳款（含關係人）                         | ( 109,422) | ( 117,688)  |
| A31200 | 存 貨                                | ( 6,888)   | ( 43,539)   |
| A31230 | 預付款項                               | ( 11,687)  | ( 30,991)   |
| A31240 | 其他流動資產                             | ( 6,290)   | ( 3,301)    |
| A32110 | 持有供交易之金融負債                         | 100        | ( 345)      |
| A32125 | 合約負債                               | 58,780     | 211         |
| A32150 | 應付帳款（含關係人）                         | 15,117     | 106,371     |
| A32180 | 其他應付款（含關係人）                        | 80,568     | 47,565      |
| A32230 | 其他流動負債                             | 3,683      | 286         |
| A32240 | 淨確定福利負債                            | ( 202)     | ( 110)      |
| A32990 | 遞延收入                               | 23,465     | -           |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼    |                 | 109年度             | 108年度            |
|--------|-----------------|-------------------|------------------|
| A33000 | 營運產生之現金         | \$ 119,899        | (\$ 19,907)      |
| A33300 | 支付之利息           | ( 11,203)         | ( 2,736)         |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅      | ( 665)            | 21               |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)   | <u>108,031</u>    | <u>( 22,622)</u> |
|        | 投資活動之現金流量       |                   |                  |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ( 8,852)          | ( 36,000)        |
| B01900 | 處分合資之淨現金流入      | -                 | 11,279           |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 114,587)        | ( 36,354)        |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 67,980            | 6,362            |
| B03800 | 存出保證金減少         | 4,501             | 1,782            |
| B04500 | 取得購置無形資產        | ( 264)            | ( 10,758)        |
| B06800 | 其他非流動資產增加       | -                 | ( 10,348)        |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 5,794)          | -                |
| B07500 | 收取之利息           | <u>641</u>        | <u>1,087</u>     |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 56,375)</u>  | <u>( 72,950)</u> |
|        | 籌資活動之現金流量       |                   |                  |
| C00100 | 短期借款增加          | 48,725            | 4,125            |
| C03100 | 存入保證金減少         | -                 | ( 211)           |
| C03700 | 其他應付款—關係人增加(減少) | 93,024            | ( 800)           |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 14,039)         | ( 1,941)         |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | <u>127,710</u>    | <u>1,173</u>     |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>1,005</u>      | <u>( 23)</u>     |
| EEEE   | 現金及約當現金增加(減少)   | 180,371           | ( 94,422)        |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | <u>92,503</u>     | <u>186,925</u>   |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 272,874</u> | <u>\$ 92,503</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋



精確實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精確實業股份有限公司（以下稱本公司）設立於 80 年 11 月，主要業務係從事鋁合金鍛造、壓鑄及模具之製造、加工及買賣業務等。

本公司於 94 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 18 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：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                              | <u>IASB 發布之生效日</u>          |
|--|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                      |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                   | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」                         | 2022 年 1 月 1 日(註 2)     |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      | 2022 年 1 月 1 日(註 3)     |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                      |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日          |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日          |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日          |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日(註 6)     |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日(註 7)     |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」          | 2022 年 1 月 1 日(註 4)     |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   | 2022 年 1 月 1 日(註 5)     |

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

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

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

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

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

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四及五。

#### (五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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。

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於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。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備之減損

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

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

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

#### (九) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 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票據、應收帳款、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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

#### (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。



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

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

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十) 收入認列

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

商品銷貨收入來自原物料及商品之銷售。由於原物料及商品於起運時，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。

## (十一) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，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）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（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間用於決定租賃給付之指數或費率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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃

部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

## (十二) 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。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十三) 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。

與收益有關之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相關成本之減少。以合併公司應購買、建造或以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。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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（含當期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。

#### (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

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及聯合協議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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 3              | \$ 24             |
| 銀行支票及活期存款    | 272,871           | 72,308            |
| 約當現金         |                   |                   |
| 原始到期日在3個月以內之 |                   |                   |
| 銀行定期存款       | -                 | 20,171            |
|              | <u>\$ 272,874</u> | <u>\$ 92,503</u>  |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                   |
| 國內投資         |                   |                   |
| 原始到期日超過3個月之定 |                   |                   |
| 期存款          | <u>\$ 44,852</u>  | <u>\$ 36,000</u>  |

八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

109年12月31日

|       | <u>按攤銷後成本衡量</u>  |
|-------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 44,852        |
| 備抵損失  | -                |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 44,852</u> |

108年12月31日

|       | <u>按攤銷後成本衡量</u>  |
|-------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 36,000        |
| 備抵損失  | -                |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 36,000</u> |

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義                       | 預期信用損失認列基礎 |
|------|--------------------------|------------|
| 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 |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

109年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額<br>按攤銷後成本衡量 |
|------|---------|-------------------|
| 正常   | 0%      | <u>\$ 44,852</u>  |

108年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額<br>按攤銷後成本衡量 |
|------|---------|-------------------|
| 正常   | 0%      | <u>\$ 36,000</u>  |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 3,719          | \$ 5,143          |
| 減：備抵損失       | ( 30)             | ( 30)             |
|              | <u>\$ 3,689</u>   | <u>\$ 5,113</u>   |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 282,281        | \$ 198,780        |
| 減：備抵損失       | ( 8,849)          | ( 1,001)          |
|              | <u>\$ 273,432</u> | <u>\$ 197,779</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 應收營業稅退稅款     | \$ 1,537          | \$ 1,703          |
| 應收處分投資款      |                   |                   |
| －惠州子公司（附註二四） | 38,776            | -                 |
| 其他           | 4,781             | 510               |
|              | <u>\$ 45,094</u>  | <u>\$ 2,213</u>   |

應收票據質押之資訊，請參閱附註二七。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量以往公司過去收款歷史經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化，因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項之備抵損失如下：

109年12月31日

|            | 未逾期               | 1~30天            | 30~120天         | 120~180天       | 180天以上      | 合計                |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額      | \$ 261,414        | \$ 20,884        | \$ 2,975        | \$ 727         | \$ -        | \$ 286,000        |
| 備抵損失(存續期間) |                   |                  |                 |                |             |                   |
| 預期信用損失)    | ( <u>2,082</u> )  | ( <u>6,020</u> ) | ( <u>303</u> )  | ( <u>474</u> ) | -           | ( <u>8,879</u> )  |
| 攤銷後成本      | <u>\$ 259,332</u> | <u>\$ 14,864</u> | <u>\$ 2,672</u> | <u>\$ 253</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 277,121</u> |

108年12月31日

|            | 未逾期               | 1~30天            | 30~120天         | 120~180天      | 180天以上          | 合計                |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 總帳面金額      | \$ 137,611        | \$ 57,292        | \$ 6,296        | \$ 900        | \$ 1,824        | \$ 203,923        |
| 備抵損失(存續期間) |                   |                  |                 |               |                 |                   |
| 預期信用損失)    | -                 | ( <u>121</u> )   | ( <u>169</u> )  | ( <u>98</u> ) | ( <u>643</u> )  | ( <u>1,031</u> )  |
| 攤銷後成本      | <u>\$ 137,611</u> | <u>\$ 57,171</u> | <u>\$ 6,127</u> | <u>\$ 802</u> | <u>\$ 1,181</u> | <u>\$ 202,892</u> |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

|             | 109年度           | 108年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額        | \$ 1,031        | \$ 3,535        |
| 加：本年度提列減損損失 | 7,786           | -               |
| 減：本年度實際沖銷   | -               | ( 2,383)        |
| 外幣換算差額      | 62              | ( <u>121</u> )  |
| 年底餘額        | <u>\$ 8,879</u> | <u>\$ 1,031</u> |

十、存貨

|      | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 原物料  | \$ 31,934         | \$ 53,821         |
| 在製品  | 41,679            | 41,719            |
| 製成品  | 57,872            | 31,569            |
| 在途存貨 | -                 | 1,969             |
|      | <u>\$ 131,485</u> | <u>\$ 129,078</u> |



銷貨成本性質如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 已銷售之存貨成本     | \$ 752,397        | \$ 798,170        |
| 存貨跌價損失（回升利益） | <u>3,072</u>      | <u>( 19,677)</u>  |
|              | <u>\$ 755,469</u> | <u>\$ 778,493</u> |

## 十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱                            | 子 公 司 名 稱                            | 業 務 性 質             | 所 持 股 權 百 分 比  |                |
|--|--------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
|  |                                      |                     | 109年<br>12月31日 | 108年<br>12月31日 |
| 精確實業股份有限公司                             | 亨泰有限公司                               | 鋁合金鍛造               | 100%           | 100%           |
|  | United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd. | 控股投資                | 100%           | 100%           |
| United Alloy - Tech (B.V.I.) Co., Ltd. | 精玖旺機械（深圳）有限公司                        | 鋁合金鍛造及買賣            | 100%           | 100%           |
|  | 惠州精玖旺硬質合金科技有限<br>公司（註6）              | 鋁合金鍛造及買賣            | -              | 100%           |
|  | 常熟精玖旺精密機械有限公司                        | 鋁合金鍛造及買賣            | 100%           | 100%           |
|  | 東台精玖旺硬質合金科技有限<br>公司                  | 鋁合金鍛造及買賣            | 100%           | 100%           |
| 東台精玖旺硬質合金科技有限<br>公司                    | 嘉興敏強高分子材料有限公司<br>（註1）                | 膠帶、泡棉等製造加工及<br>買賣   | 90%            | 90%            |
|  | 嘉興宏旺汽車新材料科技有限<br>公司（註2）              | 汽車零部件、鋁材料等製<br>造及買賣 | 100%           | 100%           |
|  | 湖州宏碩汽車零件部有限公司<br>（註3）                | 汽車零部件、鋁材料等製<br>造及買賣 | 100%           | 100%           |
| 嘉興精聘汽車科技有限公司                           | 嘉興精聘汽車科技有限公司<br>（註4）                 | 資產租賃                | 100%           | -              |
|  | 嘉興領鹿特種車輛有限公司<br>（註5）                 | 特種車買賣               | 100%           | -              |

註 1：於 107 年 8 月投資設立。

註 2：於 107 年 12 月設立，截至 108 年 12 月 31 日止，尚未投入資本。

註 3：於 107 年 10 月投資設立。

註 4：於 109 年 5 月投資設立。

註 5：於 109 年 6 月投資設立。

註 6：於 109 年 11 月處分。請參閱附註二四。

## 十二、採用權益法之投資

|                   | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 投資合資              |            |            |
| 個別不重大之合資          |            |            |
| 嘉興正億祥機械設備有限<br>公司 | \$ -       | \$ -       |

（接次頁）

(承前頁)

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 合併公司享有之份額 |            |            |
| 本期淨損      | \$ -       | \$ 5,454   |
| 綜合損失總額    | \$ -       | \$ 5,454   |

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「大陸投資資訊」附表。

合併公司於107年6月投資設立嘉興正億祥機械設備有限公司，投資金額計18,296仟元，依合資協議合併公司持股及表決權比例皆為51%，但該公司股東會作出之決議，必須經全體股東表決通過。

合併公司於108年7月出售嘉興正億祥機械設備有限公司全部持股，總交易價款為11,279仟元，認列處分利益計72仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 自 用

|                | 自有土地             | 建築物               | 機器設備              | 運輸設備            | 辦公設備            | 其他設備             | 建造中之<br>不動產     | 合 計               |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>     |                  |                   |                   |                 |                 |                  |                 |                   |
| 108年1月1日餘額     | \$ 47,708        | \$ 203,389        | \$ 259,701        | \$ 3,874        | \$ 1,657        | \$ 94,089        | \$ 7,292        | \$ 617,710        |
| 增 添            | -                | -                 | 60,357            | 40              | 1,318           | 4,196            | 9,252           | 75,163            |
| 處 分            | -                | -                 | ( 24,735)         | ( 181)          | ( 79)           | ( 6,863)         | ( 635)          | ( 32,493)         |
| 重分類            | -                | -                 | 5,647             | -               | -               | 10,756           | ( 10,825)       | 5,578             |
| 淨兌換差額          | -                | ( 6,774)          | ( 10,488)         | ( 149)          | ( 104)          | ( 3,701)         | ( 217)          | ( 21,433)         |
| 108年12月31日餘額   | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 196,615</u> | <u>\$ 290,482</u> | <u>\$ 3,584</u> | <u>\$ 2,792</u> | <u>\$ 98,477</u> | <u>\$ 4,867</u> | <u>\$ 644,525</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |                   |                   |                 |                 |                  |                 |                   |
| 108年1月1日餘額     | \$ -             | \$ 79,246         | \$ 185,208        | \$ 2,678        | \$ 983          | \$ 53,478        | \$ -            | \$ 321,593        |
| 處 分            | -                | -                 | ( 22,326)         | ( 181)          | ( 75)           | ( 4,907)         | -               | ( 27,489)         |
| 折舊費用           | -                | 7,395             | 9,558             | 528             | 575             | 13,896           | -               | 31,952            |
| 減損損失           | -                | -                 | -                 | -               | -               | 20,733           | -               | 20,733            |
| 重分類            | -                | -                 | ( 117)            | -               | 5               | 91               | -               | ( 21)             |
| 淨兌換差額          | -                | ( 2,364)          | ( 6,003)          | ( 117)          | ( 54)           | ( 2,825)         | -               | ( 11,363)         |
| 108年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 84,277</u>  | <u>\$ 166,320</u> | <u>\$ 2,908</u> | <u>\$ 1,434</u> | <u>\$ 80,466</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 335,405</u> |
| 108年12月31日淨額   | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 112,338</u> | <u>\$ 124,162</u> | <u>\$ 676</u>   | <u>\$ 1,358</u> | <u>\$ 18,011</u> | <u>\$ 4,867</u> | <u>\$ 309,120</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 自有土地             | 建築物               | 機器設備              | 運輸設備            | 辦公設備            | 其他設備             | 建造中之<br>不動產      | 合計                |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成本           |                  |                   |                   |                 |                 |                  |                  |                   |
| 109年1月1日餘額   | \$ 47,708        | \$ 196,615        | \$ 290,482        | \$ 3,584        | \$ 2,792        | \$ 98,477        | \$ 4,867         | \$ 644,525        |
| 增添           | -                | -                 | 34,658            | 374             | 33              | 5,195            | 75,774           | 116,034           |
| 處分           | -                | ( 85,265)         | ( 171,716)        | ( 1,286)        | ( 303)          | ( 58,595)        | -                | ( 317,165)        |
| 重分類          | -                | 1,549             | ( 987)            | -               | 96              | 2,939            | ( 2,290)         | 1,307             |
| 淨兌換差額        | -                | ( 301)            | ( 484)            | 1               | 5               | ( 185)           | 586              | ( 378)            |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 112,598</u> | <u>\$ 151,953</u> | <u>\$ 2,673</u> | <u>\$ 2,623</u> | <u>\$ 47,831</u> | <u>\$ 78,937</u> | <u>\$ 444,323</u> |
| 累計折舊及減損      |                  |                   |                   |                 |                 |                  |                  |                   |
| 109年1月1日餘額   | \$ -             | \$ 84,277         | \$ 166,320        | \$ 2,908        | \$ 1,434        | \$ 80,466        | \$ -             | \$ 335,405        |
| 處分           | -                | ( 44,018)         | ( 127,544)        | ( 1,044)        | ( 106)          | ( 55,751)        | -                | ( 228,463)        |
| 折舊費用         | -                | 6,916             | 13,693            | 360             | 540             | 4,978            | -                | 26,487            |
| 減損損失         | -                | -                 | -                 | -               | -               | -                | -                | -                 |
| 重分類          | -                | 50                | -                 | -               | -               | 58               | -                | 108               |
| 淨兌換差額        | -                | ( 176)            | ( 554)            | 1               | 6               | ( 223)           | -                | ( 946)            |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 47,049</u>  | <u>\$ 51,915</u>  | <u>\$ 2,225</u> | <u>\$ 1,874</u> | <u>\$ 29,528</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 132,591</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 65,549</u>  | <u>\$ 100,038</u> | <u>\$ 448</u>   | <u>\$ 749</u>   | <u>\$ 18,303</u> | <u>\$ 78,937</u> | <u>\$ 311,732</u> |

因 CNC 加工裝配生產線之生產鋁合金產品於市場銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之設備未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 108 年度認列減損損失 20,733 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。

109 年度因合併公司評估用於生產鋁合金產品之廠房及設備其產生之未來經濟效益減少，經鑑價報告評估其可回收金額高於帳面金額，故於 109 年度合併公司未有減損損失金額。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |        |
|-------|--------|
| 建築物   |        |
| 廠房主建物 | 5年至30年 |
| 工程系統  | 6年至21年 |
| 機器設備  | 3年至20年 |
| 運輸設備  | 3年至 6年 |
| 辦公設備  | 3年至 6年 |
| 其他設備  | 1年至15年 |

不動產、廠房及設備內含待過戶土地 21,400 仟元，係合併公司因營運需要，於 83 年購置桃園縣新屋鄉社子段 74 之 7 號等地段，面積 4,757 平方公尺之農地，供作生產基地使用，因礙於法令規定，截至 109 年 12 月 31 日，尚無法辦理過戶手續，係以本公司董事長胡白莎名義登記，並已取得其同意無條件移轉所有權之聲明書。

不動產、廠房及設備質押之資訊，請參閱附註二七。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|            | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                  |                  |
| 土地         | \$ 28,677        | \$ 51,844        |
| 建築物        | 40,180           | 23,634           |
| 機器設備       | 79,619           | 88,573           |
| 運輸設備       | 561              | 276              |
|            | <u>\$149,037</u> | <u>\$164,327</u> |
|            | 109年度            | 108年度            |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 26,913</u> | <u>\$133,506</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |
| 土地         | \$ 1,280         | \$ 1,374         |
| 建築物        | 8,102            | 8,383            |
| 機器設備       | 9,604            | 10,557           |
| 運輸設備       | 290              | 289              |
|            | <u>\$ 19,276</u> | <u>\$ 20,603</u> |

##### (二) 租賃負債

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 37,967</u> | <u>\$ 33,582</u> |
| 非流動      | <u>\$111,057</u> | <u>\$122,903</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 土地   | 4.35%       | 4.35%       |
| 建築物  | 1.30%~4.35% | 1.30%~4.35% |
| 機器設備 | 1.30%~4.35% | 1.30%~4.35% |
| 運輸設備 | 1.30%       | 1.30%       |

##### (三) 其他租賃資訊

|             | 109年度              | 108年度             |
|-------------|--------------------|-------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 2,190</u>    | <u>\$ 6,786</u>   |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 645</u>      | <u>\$ 274</u>     |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 16,874)</u> | <u>(\$ 9,001)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十五、借 款

##### 短期借款

|                    | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註二七） |                  |                  |
| 銀行借款               | \$ 71,514        | \$ 3,341         |
| <u>無擔保借款</u>       |                  |                  |
| 信用額度借款             | -                | 19,448           |
|                    | <u>\$ 71,514</u> | <u>\$ 22,789</u> |

銀行借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.730%～4.785% 及 3.000%～4.785%。

#### 十六、其他應付款

|         | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 24,921        | \$ 28,279        |
| 應付加工費   | 1,021            | 5,726            |
| 應付材料費   | 829              | 14,249           |
| 應付勞務費   | 2,840            | 2,224            |
| 應付利息    | 1,083            | -                |
| 應付設備款   | 2,495            | 1,048            |
| 其 他     | 27,174           | 27,480           |
|         | <u>\$ 60,363</u> | <u>\$ 79,006</u> |

#### 十七、退職後福利計畫

##### （一）確定提撥計畫

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

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## (二) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。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 3.5% 提撥退休金，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ -                | \$ 98               |
| 計畫資產公允價值 | ( <u>8,800</u> )    | ( <u>8,447</u> )    |
| 淨確定福利資產  | ( <u>\$ 8,800</u> ) | ( <u>\$ 8,349</u> ) |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值       | 計畫資產公允價值            | 淨確定福利負債(資產)         |
|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| 108年1月1日餘額          | <u>\$ 78</u>   | ( <u>\$ 8,080</u> ) | ( <u>\$ 8,002</u> ) |
| 利息費用(收入)            | <u>1</u>       | ( <u>111</u> )      | ( <u>110</u> )      |
| 認列於損益               | <u>1</u>       | ( <u>111</u> )      | ( <u>110</u> )      |
| 再衡量數                |                |                     |                     |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -              | ( 256)              | ( 256)              |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 4              | -                   | 4                   |
| 精算利益—財務假設變動         | 6              | -                   | 6                   |
| 精算損失—經驗調整           | <u>9</u>       | <u>-</u>            | <u>9</u>            |
| 認列於其他綜合損益           | <u>19</u>      | ( <u>256</u> )      | ( <u>237</u> )      |
| 108年12月31日餘額        | <u>98</u>      | ( <u>8,447</u> )    | ( <u>8,349</u> )    |
| 服務成本                |                |                     |                     |
| 前期服務成本              | ( 107)         | -                   | ( 107)              |
| 利息費用(收入)            | <u>1</u>       | ( <u>84</u> )       | ( <u>83</u> )       |
| 認列於損益               | ( <u>106</u> ) | ( <u>84</u> )       | ( <u>190</u> )      |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值        | 淨確定福利<br>負債(資產)     |
|-------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 再衡量數                    |              |                     |                     |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | \$ -         | (\$ 257)            | (\$ 257)            |
| 精算利益—財務假設變<br>動         | 9            | -                   | 9                   |
| 精算損失—經驗調整               | ( <u>1</u> ) | <u>-</u>            | ( <u>1</u> )        |
| 認列於其他綜合損益               | <u>8</u>     | ( <u>257</u> )      | ( <u>249</u> )      |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>     | ( <u>12</u> )       | ( <u>12</u> )       |
| 109年12月31日餘額            | <u>\$ -</u>  | ( <u>\$ 8,800</u> ) | ( <u>\$ 8,800</u> ) |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.5%       | 1.0%       |
| 薪資預期增加率 | 2.0%       | 2.0%       |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ -              | (\$ 4)            |
| 減少 0.25% | \$ -              | \$ 4              |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ -              | \$ 4              |
| 減少 0.25% | \$ -              | (\$ 4)            |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ -              | \$ -              |
| 確定福利義務平均到期期間 | -                 | 17.7年             |

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | <u>109年12月31日</u>   | <u>108年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>200,000</u>      | <u>150,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>126,531</u>      | <u>126,531</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,265,313</u> | <u>\$ 1,265,313</u> |

### (二) 資本公積

|                          | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                   |                   |
| 庫藏股票交易                   | <u>\$ 314</u>     | <u>\$ 314</u>     |

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。



### (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時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時，得免繼續提列，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派股票股利為優先，亦得以現金股利分派，其中現金股利發放總額應不低於擬發放當年股東紅利總額 10%。惟若有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應者，得全數發放股票股利。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 108 年度本期損益為累積虧損，故無盈餘可供分配。

本公司 109 年度為彌補以往虧損，故無盈餘可供分配。

### (四) 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司首次採用 IFRSs 保留盈餘增加 22,212 仟元，係因累積換算調整數因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘，故予以提列相同數額之特別盈餘公積。截至 109 年 12 月 31 日止，該特別盈餘公積餘額並未改變。

十九、收 入

合約餘額

|                | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及應收帳款（附註九） | <u>\$ 277,121</u> | <u>\$ 202,892</u> |
| 合約負債—流動        |                   |                   |
| 商品銷售           | <u>\$ 60,208</u>  | <u>\$ 1,441</u>   |
|                | <u>109年度</u>      | <u>108年度</u>      |
| 客戶合約收入         |                   |                   |
| 鋁合金材料、零件       | \$701,409         | \$711,553         |
| 泡棉膠帶           | <u>172,826</u>    | <u>124,119</u>    |
|                | <u>\$874,235</u>  | <u>\$835,672</u>  |

二十、本期淨（損）益

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

|      | 109年度         | 108年度           |
|------|---------------|-----------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 641</u> | <u>\$ 1,087</u> |

(二) 其他收入

|       | 109年度           | 108年度           |
|-------|-----------------|-----------------|
| 出售報廢品 | \$ 1,225        | \$ -            |
| 其 他   | <u>6,771</u>    | <u>7,761</u>    |
|       | <u>\$ 7,996</u> | <u>\$ 7,761</u> |

(三) 其他利益及損失

|               | 109年度           | 108年度              |
|---------------|-----------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 20,342       | \$ 1,358           |
| 金融資產及金融負債（損）益 |                 |                    |
| 強制透過損益按公允價值   |                 |                    |
| 衡量之金融資產       | 100             | ( 184)             |
| 不動產、廠房及設備之減損  | -               | ( 20,733)          |
| 淨外幣兌換（損失）利益   | ( 4,733)        | ( 4,637)           |
| 處分子公司損益       | ( 8,665)        | 72                 |
| 其 他           | <u>( 1,760)</u> | <u>( 851)</u>      |
|               | <u>\$ 5,284</u> | <u>(\$ 24,975)</u> |

#### (四) 財務成本

|         | 109年度            | 108年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 701           | \$ 223           |
| 租賃負債利息  | 5,508            | 6,124            |
| 關係人借款利息 | <u>5,612</u>     | <u>6,248</u>     |
|         | <u>\$ 11,821</u> | <u>\$ 12,595</u> |

#### (五) 折舊及攤銷

|            | 109年度            | 108年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 42,383        | \$ 48,689        |
| 營業費用       | <u>3,380</u>     | <u>3,866</u>     |
|            | <u>\$ 45,763</u> | <u>\$ 52,555</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ -             | \$ -             |
| 營業費用       | <u>763</u>       | <u>782</u>       |
|            | <u>\$ 763</u>    | <u>\$ 782</u>    |

#### (六) 員工福利費用

|             | 109年度            | 108年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利      | \$ 88,998        | \$129,320        |
| 退職後福利(附註十八) |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | 1,479            | 8,588            |
| 確定福利計畫      | ( 190)           | ( 110)           |
| 其他員工福利      | <u>8,160</u>     | <u>9,073</u>     |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 98,447</u> | <u>\$146,871</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$ 33,684        | \$ 68,134        |
| 營業費用        | <u>64,763</u>    | <u>78,737</u>    |
|             | <u>\$ 98,447</u> | <u>\$146,871</u> |

#### (七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年度為稅前虧損，109 年度彌補虧損後未有盈餘，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

(八) 外幣兌換損益

|          | 109年度             | 108年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,735          | \$ 322            |
| 外幣兌換損失總額 | ( 8,468)          | ( 4,959)          |
| 淨(損)益    | <u>(\$ 4,733)</u> | <u>(\$ 4,637)</u> |

二一、本期所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

|             | 109年度           | 108年度          |
|-------------|-----------------|----------------|
| 當期所得稅       |                 |                |
| 本年度產生       | \$ 6,708        | \$ 195         |
| 以前年度之調整     | <u>19</u>       | <u>( 214)</u>  |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>\$ 6,727</u> | <u>(\$ 19)</u> |

會計所得與所得稅利益之調節如下：

|               | 109年度            | 108年度              |
|---------------|------------------|--------------------|
| 稅前淨損          | <u>\$ 16,577</u> | <u>(\$ 78,230)</u> |
| 稅前淨損按法定稅率計算之  |                  |                    |
| 所得稅費用(利益)     | \$ 12,179        | (\$ 15,646)        |
| 稅上不可減除之費損     | 35               | 38                 |
| 免稅所得          | ( 3,208)         | -                  |
| 未認列之虧損扣抵      | 4,584            | ( 234)             |
| 未認列之可減除暫時性差異  | ( 2,793)         | 16,037             |
| 以前年度之當期所得稅費用  |                  |                    |
| 於本年度之調整       | 19               | ( 214)             |
| 使用之虧損扣抵       | <u>( 4,089)</u>  | <u>-</u>           |
| 認列於損益之所得稅(費用) |                  |                    |
| 利益            | <u>\$ 6,727</u>  | <u>(\$ 19)</u>     |

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

|                      | 年 初 餘 額         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額         |
|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |                      |                 |
| 暫時性差異                |                 |                      |                 |
| 國外營運機構兌換<br>差額       | \$ 4,511        | (\$ 167)             | \$ 4,344        |
| 土地增值稅                | <u>2,129</u>    | <u>-</u>             | <u>2,129</u>    |
|                      | <u>\$ 6,640</u> | <u>(\$ 167)</u>      | <u>\$ 6,473</u> |

108 年度

|                      | 年 初 餘 額         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額         |
|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                 |                      |                 |
| 暫時性差異                |                 |                      |                 |
| 國外營運機構兌換<br>差額       | \$ 3,193        | \$ 1,318             | \$ 4,511        |
| 土地增值稅                | <u>2,129</u>    | <u>-</u>             | <u>2,129</u>    |
|                      | <u>\$ 5,322</u> | <u>\$ 1,318</u>      | <u>\$ 6,640</u> |

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

|                 | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>虧損扣抵</u>     |                   |                   |
| 本公司             |                   |                   |
| 113 年度到期        | \$ 2,322          | \$ 2,322          |
| 114 年度到期        | 1,811             | 1,811             |
| 115 年度到期        | 36,770            | 36,770            |
| 116 年度到期        | <u>53,460</u>     | <u>53,460</u>     |
|                 | <u>\$ 94,363</u>  | <u>\$ 94,363</u>  |
| <u>可減除暫時性差異</u> |                   |                   |
| 權益法認列之投資損失      | \$ 188,197        | \$ 209,347        |
| 確定福利計畫          | 6,235             | 6,033             |
| 應付休假給付          | 1,085             | 1,085             |
| 存貨跌價損失          | 10,051            | 9,212             |
| 未實現兌換損失         | 2,950             | 5,625             |
| 非金融資產減損損失       | <u>31</u>         | <u>19</u>         |
|                 | <u>\$ 208,549</u> | <u>\$ 231,321</u> |

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二二、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

|            | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|--------------|--------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | \$ 0.07      | (\$ 0.62)    |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | \$ 0.07      | (\$ 0.62)    |

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利（損）

|                          | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------------------|--------------|--------------|
| <u>歸屬於母公司業主之淨損</u>       |              |              |
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之淨損（益） | \$ 9,283     | (\$ 78,642)  |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）<br>之淨損（益） | \$ 9,283     | (\$ 78,642)  |

#### 股 數

單位：仟股

|                              | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之普通股加權平均股數 | 126,531      | 126,531      |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）<br>之普通股加權平均股數 | 126,531      | 126,531      |

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。於次年度股東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。

### 二三、政府補助

合併公司於 109 年 11 月依經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法，向政府申請並取得薪資及營運資金補貼之政府補助 270 仟元。該金額已認列其他收入 270 仟元。

合併公司與嘉興秀洲高新技術產業開發區管理委員會簽定特種車輛項目投資協議，完成中國子公司之設立及進場裝修，提供中國子公司政府補助人民幣 10,000 仟元，該金額已分別認列遞延收入及相關費用之減項。

### 二四、處分子公司

合併公司於 109 年 11 月 30 日簽訂處分惠州精玖旺硬質合金有限公司公司之協議，惠州精玖旺硬質合金有限公司公司係負責合併公司所有鋁製製造之營運。合併公司於 109 年 11 月 30 日完成處分，並對子公司喪失控制。

#### (一) 收取之對價

|               | <u>惠州精玖旺公司</u>   |
|---------------|------------------|
| 應收處分投資款 (附註九) | \$ 38,776        |
| 總收取對價         | <u>\$ 38,776</u> |

#### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

|         | <u>惠州精玖旺公司</u>    |
|---------|-------------------|
| 流動資產    |                   |
| 現金及約當現金 | \$ 2,769          |
| 應收帳款    | 25,921            |
| 其他應收款   | 1,107             |
| 預付帳款    | ( 21)             |
| 非流動資產   |                   |
| 固定資產    | 41,064            |
| 使用權資產   | 21,414            |
| 流動負債    |                   |
| 應付帳款    | ( 17)             |
| 合約負債    | ( 13)             |
| 其他應付款   | ( 19,370)         |
| 其他流動負債  | ( 3,341)          |
| 非流動負債   |                   |
| 其他流動負債  | ( <u>22,373</u> ) |
| 處分之淨資產  | <u>\$ 47,140</u>  |

### (三) 處分子公司之損失

|        | 惠州精緻旺公司    |
|--------|------------|
| 收取之對價  | \$ 38,776  |
| 處分之淨資產 | ( 47,140)  |
| 匯率影響數  | ( 301)     |
| 處分損失   | (\$ 8,665) |

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

本公司於 109 年取得公允價值合計 116,034 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項增加 1,447 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 114,587 仟元（參閱附註十三）。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

|      | 非現金之變動       |             |           |      |             |          |            | 109年<br>12月31日 |
|------|--------------|-------------|-----------|------|-------------|----------|------------|----------------|
|      | 109年<br>1月1日 | 現金流量        | 新增租賃      | 處分租賃 | 處分<br>子公司   | 利息費用     | 淨兌換<br>差額  |                |
| 租賃負債 | \$156,485    | (\$ 14,039) | \$ 26,913 | \$ - | (\$ 22,373) | \$ 5,508 | (\$ 3,470) | \$149,024      |

#### 108 年度

|      | 非現金之變動       |            |           |            |           |          |            | 108年<br>12月31日 |
|------|--------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|------------|----------------|
|      | 108年<br>1月1日 | 現金流量       | 新增租賃      | 處分租賃       | 處分<br>子公司 | 利息費用     | 淨兌換<br>差額  |                |
| 租賃負債 | \$ 27,404    | (\$ 1,941) | \$133,506 | (\$ 2,028) | \$ -      | \$ 6,124 | (\$ 6,580) | \$156,485      |

## 二六、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。



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

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面價值與公允價值並無重大差異。

### (二) 金融工具之種類

|                    | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 640,519        | \$ 338,687        |
| <u>金融負債</u>        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量 (註2)      | 645,216           | 431,337           |

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層報告，管理階層依據其職責進行監督風險與落實政策的執行，以減輕風險之暴險。

合併公司有關金融工具暴險之類型及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## 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)），包括：

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

#### 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。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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相對於各相關貨幣升值 1%時，將使本期稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對本期稅前淨損之影響將為同金額之負數。

|        | 109年度    | 108年度    |
|--------|----------|----------|
| 損 益(i) | \$ 1,386 | \$ 1,550 |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

### (2) 利率風險

合併公司以浮動利率向銀行借入資金因而產生利率暴險。合併公司之政策為維持浮動利率借款以減低利率變動

風險，且目前並無操作利率避險工具，並由合併公司管理階層隨時監控利率風險，倘有需要將採行必要之措施，以因應市場利率巨幅變動產生之風險控管。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | \$ 44,852  | \$ 56,171  |
| — 金融負債    | 347,861    | 257,242    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | 272,874    | 72,308     |
| — 金融負債    | 71,514     | 22,789     |

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨損將分別減少／增加 2,014 仟元及 495 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面價值。

合併公司採行之政策係多與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織

者，且於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之壞帳風險，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

向關係人之借款係合併公司主要流動性資金來源，透過向關係人借款、管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運所需並減輕現金流量波動之影響。另合併公司管理階層亦透過取得銀行融資額度用以支應短期營運週轉之需求。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(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（包含本金及估計利息）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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

109年12月31日

|                | <u>短於1年</u>       | <u>1至3年</u>      | <u>3年以上</u>       |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |                   |
| 短期借款           | \$ 72,439         | \$ -             | \$ -              |
| 租賃負債           | 39,829            | 28,114           | 153,917           |
| 應付帳款           | 130,245           | -                | -                 |
| 其他應付款          | 425,055           | -                | -                 |
| 存入保證金          | 172               | -                | -                 |
|                | <u>\$ 667,740</u> | <u>\$ 28,114</u> | <u>\$ 153,917</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          | 20年以上           |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$39,829</u> | <u>\$55,341</u> | <u>\$74,428</u> | <u>\$25,086</u> | <u>\$ 6,828</u> | <u>\$20,348</u> |

108年12月31日

|         | 短於1年              | 1至3年             | 3年以上              |
|---------|-------------------|------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                  |                   |
| 短期借款    | \$ 23,551         | \$ -             | \$ -              |
| 租賃負債    | 46,769            | 35,911           | 132,939           |
| 應付帳款    | 135,263           | -                | -                 |
| 其他應付款   | 273,113           | -                | -                 |
| 存入保證金   | 172               | -                | -                 |
|         | <u>\$ 478,868</u> | <u>\$ 35,911</u> | <u>\$ 132,939</u> |

(2) 融資額度

|                         | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                  |                  |
| —已動用金額                  | \$ 71,514        | \$ 19,448        |
| —未動用金額                  | <u>80,000</u>    | <u>154,946</u>   |
|                         | <u>\$151,514</u> | <u>\$174,394</u> |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                  |                  |
| —已動用金額                  | \$ -             | \$ 3,341         |
| —未動用金額                  | <u>28,486</u>    | <u>40,000</u>    |
|                         | <u>\$ 28,486</u> | <u>\$ 43,341</u> |

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票向銀行申請貼現，若應收銀行承兌匯票到期無法兌現，貼現銀行有權向合併公司行使追索權，是以，合併公司並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收銀行承兌匯票並將該已移轉之應收銀行承兌匯票作為借款之擔保品，請參閱附註九之說明。

截至109年及108年12月31日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票及相關負債之帳面金額分別為0仟元及3,341仟元。

## 二八、關係人交易

本公司之母公司為 CHEERPLAN (HK) LIMITED，於 109 及 108 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 44.17%。本公司之最終母公司及最終控制者為敏實控股有限公司。

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，合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                                       | 與合併公司之關係 |
|---|----------|
| CHEERPLAN (HK) LIMITED                          | 本公司之母公司  |
| 湖州華瑞理療器械有限公司（湖州華瑞）                              | 實質關係人    |
| 敏恩國際有限公司  | 實質關係人    |
| Minth Mexico Coating S.A. de C.V.（Minth Mexico） | 兄弟公司     |
| 淮安和通汽車零部件有限公司（淮安和通）                             | 兄弟公司     |
| MINTH INTERNATIONAL LIMITED（MINTH）              | 兄弟公司     |
| 嘉興敏德汽車零部件有限公司（嘉興敏德）                             | 兄弟公司     |
| 嘉興敏實機械有限公司（嘉興敏實）                                | 兄弟公司     |
| 嘉興敏華汽車零部件有限公司（嘉興敏華）                             | 兄弟公司     |
| 浙江敏誠自動化科技有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 嘉興敏勝汽車零部件有限公司（嘉興敏勝）                             | 兄弟公司     |
| 嘉興敏惠汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 寧波信泰機械有限公司                                      | 兄弟公司     |
| 江蘇和興汽車科技有限公司（江蘇和興）                              | 兄弟公司     |
| 北京敏實汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 福州信泰汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 廣州東海敏孚汽車零部件有限公司                                 | 兄弟公司     |
| 廣州敏惠汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 廣州敏瑞汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 嘉興信元精密模具科技有限公司                                  | 兄弟公司     |
| 寧波敏實汽車零部件技術研發有限公司（寧波敏實）                         | 兄弟公司     |
| 寧波藍聖智能科技有限公司                                    | 兄弟公司     |
| 清遠敏惠汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 天津敏信汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 天津信泰汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 武漢和盛汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 武漢敏惠汽車零部件有限公司                                   | 兄弟公司     |
| 武漢敏惠汽車零部件有限公司東西湖分公司                             | 兄弟公司     |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱               | 與合併公司之關係 |
|-------------------------|----------|
| 煙臺和瑞汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 長春敏實汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 浙江敏實科技有限公司              | 兄弟公司     |
| 重慶敏特汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 重慶長泰汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 武漢東海敏實汽車零部件有限公司         | 兄弟公司     |
| 嘉興敏瑞汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 鄭州敏惠汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 廣州敏實汽車零部件有限公司           | 兄弟公司     |
| 寧波技術中心                  | 兄弟公司     |
| 銘仕國際澳門離岸商業服務有限公司 (銘仕國際) | 兄弟公司     |
| 浙江敏泰鋁件廠                 | 兄弟公司     |
| 余姚市敏永汽車零部件公司            | 兄弟公司     |
| 江蘇敏安電動汽車有限公司            | 兄弟公司     |
| 嘉興正億祥機械設備有限公司           | 合資公司 (註) |

註：合併公司於 108 年 7 月 31 日處分該公司所有股權，故自 108 年 8 月 1 日起為非關係人。

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱   | 109年度             | 108年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司／Minth Mexico | \$ 194,696        | \$ 251,828        |
| 兄弟公司／銘仕國際         | 95,476            | 68,978            |
| 兄弟公司／其他           | 285,310           | 209,394           |
|                   | <u>\$ 575,482</u> | <u>\$ 530,200</u> |

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度            | 108年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司／其他         | <u>\$ 17,213</u> | <u>\$ 29,897</u> |

與關係人進、銷貨之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

(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          | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款—關係人 | 兄弟公司 / Minth Mexico | \$ 28,696         | \$ 38,991         |
| 應收帳款—關係人 | 兄弟公司 / 嘉興敏實         | 15,293            | 33,045            |
| 應收帳款—關係人 | 兄弟公司 / 其他           | <u>119,159</u>    | <u>58,046</u>     |
|          |                     | <u>\$ 163,148</u> | <u>\$ 130,082</u> |

與關係人應收帳款之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

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

(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 / 名稱  | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|-----------|-------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款—關係人  | 兄弟公司 / 嘉興敏實 | \$ -              | \$ 16,410        |
| 應付帳款—關係人  | 兄弟公司 / 寧波敏實 | 23,538            | -                |
| 應付帳款—關係人  | 兄弟公司 / 其他   | <u>7,656</u>      | <u>13,166</u>    |
|           |             | <u>\$ 31,194</u>  | <u>\$ 29,576</u> |
| 其他應付款—關係人 | 兄弟公司 / 嘉興敏實 | \$ 47,837         | \$ 27,365        |
| 其他應付款—關係人 | 兄弟公司 / 寧波敏實 | 97,584            | 38,041           |
| 其他應付款—關係人 | 兄弟公司 / 其他   | <u>20,199</u>     | <u>23,843</u>    |
|           |             | <u>\$ 165,620</u> | <u>\$ 89,249</u> |

與關係人應付帳款之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱  | 取     | 得                | 價     | 款                |
|-------------|-------|------------------|-------|------------------|
|             | 109年度 |                  | 108年度 |                  |
| 兄弟公司 / 寧波敏實 | \$    | 27,372           | \$    | 29,808           |
| 兄弟公司 / 天津信泰 |       | 5,248            |       | -                |
| 兄弟公司 / 江蘇和興 |       | 942              |       | 7,531            |
| 兄弟公司 / 其他   |       | <u>2,712</u>     |       | <u>3,388</u>     |
|             |       | <u>\$ 36,274</u> |       | <u>\$ 40,727</u> |



(七) 取得之無形資產

| 關係人類別 / 名稱  | 取           | 得 | 價               | 款 |
|-------------|-------------|---|-----------------|---|
|             | 109年度       |   | 108年度           |   |
| 兄弟公司 / 嘉興敏華 | <u>\$ -</u> |   | <u>\$ 1,746</u> |   |

(八) 承租協議

取得使用權資產

| 關係人類別 / 名稱   | 109年度       | 108年度             |
|--------------|-------------|-------------------|
| 兄弟公司 / 嘉興敏實  | \$ -        | \$ 102,166        |
| 實質關係人 / 湖州華瑞 | -           | 29,998            |
| 實質關係人 / 其他   | -           | 1,318             |
|              | <u>\$ -</u> | <u>\$ 133,482</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱   | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------|--------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債 | 兄弟公司 / 嘉興敏實  | \$ 105,572        | \$ 102,040        |
| 租賃負債 | 實質關係人 / 湖州華瑞 | 5,720             | 19,843            |
| 租賃負債 | 實質關係人 / 其他   | 10,207            | 1,323             |
|      |              | <u>\$ 121,499</u> | <u>\$ 123,206</u> |

利息費用

| 關係人類別 / 名稱  | 109年度           | 108年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司 / 嘉興敏實 | \$ 3,710        | \$ 4,245        |
| 實質關係人 / 其他  | 314             | 681             |
|             | <u>\$ 4,024</u> | <u>\$ 4,926</u> |

上述租賃事項係依一般市場價格辦理，有關租賃之決定及收取方法與一般租賃交易相當。

(九) 向關係人借款

| 關係人類別 / 名稱  | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 / 嘉興敏勝 | \$198,874        | \$ -             |
| 兄弟公司 / 嘉興敏德 | 198              | 104,858          |
|             | <u>\$199,072</u> | <u>\$104,858</u> |

### 利息費用

| 關係人類別 / 名稱  | 109年度           | 108年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 兄弟公司 / 嘉興敏勝 | \$ 823          | \$ -            |
| 兄弟公司 / 嘉興敏德 | <u>4,775</u>    | <u>6,248</u>    |
|             | <u>\$ 5,598</u> | <u>\$ 6,248</u> |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向上述關係人之借款皆未提供擔保品。

### (十) 製造費用

| 關係人類別 / 名稱  | 109年度            | 108年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 / 嘉興敏實 | \$ 13,450        | \$ 30,062        |
| 兄弟公司 / 其他   | <u>3,377</u>     | <u>1,929</u>     |
|             | <u>\$ 16,827</u> | <u>\$ 31,991</u> |

### (十一) 背書保證

#### 取得背書保證

| 關係人類別 / 名稱            | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 / MINTH<br>被保證金額 | <u>\$ 94,056</u> | <u>\$ 94,996</u> |

### (十二) 主要管理階層薪酬

|        | 109年度           | 108年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,985        | \$ 5,209        |
| 退職後福利  | <u>229</u>      | <u>219</u>      |
|        | <u>\$ 7,214</u> | <u>\$ 5,428</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。

### 二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|        | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ -             | \$ 3,341         |
| 自有土地   | 47,708           | 47,708           |
| 建築物－淨額 | <u>4,676</u>     | <u>6,279</u>     |
|        | <u>\$ 52,384</u> | <u>\$ 57,328</u> |

### 三十、重大之期後事項

合併公司於 110 年 2 月 9 日臨時股東會決議為強化財務結構及提升每股淨值，以利公司長期經營發展，擬辦理減資彌補虧損，金額為 500,000 仟元及消除 50,000 仟股。

合併公司考量子公司嘉興領鹿特種車輛有限公司設立後，業務發展較緩慢，且後續仍需挹注資金以維持其營運，投資收益回收時點較長，故擬於 3 月初售予捷星投資有限公司。

合併公司將於 110 年 5 月舉行股東常會決議通過以每股 0 元發行限制員工權利新股，為普通股 1,500 仟股，每股票面金額新台幣 10 元，總面額新台幣 15,000 仟元。

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

|                | 外        | 幣      | 匯        | 率 | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----------|--------|----------|---|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |          |        |          |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |        |          |   |    |         |   |   |
| 美 元            | \$ 4,727 | 28.113 | (美元：新台幣) |   | \$ | 132,889 |   |   |
| 美 元            | 203      | 6.525  | (美元：人民幣) |   |    | 1,325   |   |   |
| 人 民 幣          | 4,971    | 4.309  | (美元：新台幣) |   |    | 21,419  |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |          |        |          |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |        |          |   |    |         |   |   |
| 美 元            | -        | 28.113 | (美元：新台幣) |   | -  |         |   |   |

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 元            | \$ 2,199 | 29.992 | (美元：新台幣)  |   | \$ | 65,953 |   |   |
| 美 元            | 331      | 6.976  | (美元：人民幣)  |   |    | 2,309  |   |   |
| 人 民 幣          | 22,113   | 4.299  | (人民幣：新台幣) |   |    | 95,064 |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>金 融 負 債</u> | <u>外 幣 匯</u> |                 | <u>率 帳 面 金 額</u> |
|----------------|--------------|-----------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |              |                 |                  |
| 美 元            | \$ 279       | 29.992 (美元：新台幣) | \$ 8,368         |

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換利益 (損失) (已實現及未實現) 分別為兌換損失 4,733 仟元及兌換損失 4,637 仟元。

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 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。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註二十之(三))
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表八)

### 三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

|                | 部 門 收 入           |                   | 部 門 損 益           |                      |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
|                | 109年度             | 108年度             | 109年度             | 108年度                |
| 鋁合金材料事業部       | \$ 701,409        | \$ 711,553        | \$ 28,152         | (\$ 24,850)          |
| 其他事業部          | <u>172,826</u>    | <u>124,119</u>    | <u>8,370</u>      | <u>4,254</u>         |
| 營業單位總額         | <u>\$ 874,235</u> | <u>\$ 835,672</u> | 36,522            | ( 20,596)            |
| 利息收入           |                   |                   | 641               | 1,087                |
| 其他收入           |                   |                   | 7,996             | 7,761                |
| 其他利益及損失        |                   |                   | 5,284             | ( 24,975)            |
| 財務成本           |                   |                   | ( 11,821)         | ( 12,595)            |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 |                   |                   | -                 | ( 5,454)             |
| 總部管理成本         |                   |                   | ( <u>22,045</u> ) | ( <u>23,458</u> )    |
| 營業單位稅前淨損       |                   |                   | <u>\$ 16,577</u>  | ( <u>\$ 78,230</u> ) |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨(利益)損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，揭露資產之衡量金額為零。

## (三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

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

|    | 來自外部客戶之收入         |                   | 非流動資產             |                   |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|    | 109年度             | 108年度             | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
| 亞洲 | \$ 180,252        | \$ 180,470        | \$ -              | \$ -              |
| 中國 | 452,890           | 361,602           | 422,837           | 432,636           |
| 美洲 | 196,976           | 252,744           | -                 | -                 |
| 台灣 | 44,081            | 40,856            | 60,380            | 62,645            |
| 其他 | 36                | -                 | -                 | -                 |
|    | <u>\$ 874,235</u> | <u>\$ 835,672</u> | <u>\$ 483,217</u> | <u>\$ 495,281</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

## (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

|            | 109年度      | 108年度      |
|------------|------------|------------|
| 客戶 A (註 1) | \$ 194,696 | \$ 251,828 |
| 客戶 B (註 1) | 95,476     | (註 2)      |
| 客戶 C (註 1) | (註 2)      | (註 2)      |

註 1：係來自鋁合金材料收入。

註 2：金額未達合併營業收入總額之 10%。

精確實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣／外幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司    | 貸與對象                | 往來科目  | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額                    | 期末餘額<br>(註2)              | 實際動支金額                    | 利率區間  | 資金貸與<br>性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提列帳<br>金額 | 抵<br>備<br>金<br>額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值  | 個別對象<br>與<br>總<br>額<br>(註3) | 資金總<br>額<br>(註3) | 貸與<br>總<br>額<br>(註3) | 註 |
|------------|------------|---------------------|-------|------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------|------------|--------|------------------|-----------|------------------|-------|--------|-----------------------------|------------------|----------------------|---|
| 0          | 精確實業股份有限公司 | 東台精致正碳質合金<br>科技有限公司 | 其他應收款 | Y          | \$ 60,319<br>(RMB 14,000) | \$ 60,319<br>(RMB 14,000) | \$ 60,319<br>(RMB 14,000) | 1.50% | 短期融通資金     | \$ -   | 營運週轉金            | \$ -      | -                | -     | \$ -   | \$ 179,432                  | -                | -                    |   |
|            |            | 嘉興碩能特種車輛有<br>限公司    | 其他應收款 | Y          | 12,926<br>(RMB 3,000)     | 12,926<br>(RMB 3,000)     | (RMB -)                   | 1.50% | 短期融通資金     | -      | 營運週轉金            | -         | -                | -     | 89,716 | 179,432                     | -                | -                    |   |
|            |            | 嘉興宏旺汽車新材料<br>科技有限公司 | 其他應收款 | Y          | 43,085<br>(RMB 10,000)    | 43,085<br>(RMB 10,000)    | (RMB -)                   | 1.50% | 短期融通資金     | -      | 營運週轉金            | -         | -                | -     | 89,716 | 179,432                     | -                | -                    |   |

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：依據董事會通過額度為限。

註3：(1) 依精確實業股份有限公司資金貸與他人管理辦法限額計算如下：

短期融通資金，個別對象貸與限額為：公司淨值 20%：448,581 仟元 x 20%=89,716 仟元。

短期融通資金，資金貸與總限額為：公司淨值 40%：448,581 仟元 x 40%=179,432 仟元。

業務往來個別對象貸與總限額：與本公司最近年度業務往來金額為限。

業務往來資金貸與總限額：公司淨值 40%：448,581 仟元 x 40%=179,432 仟元。

精確實業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證公司名稱           | 對關係 | 對單一企業背書保證額(註2) | 本期最高背書保證額  | 期末背書保證餘額   | 書實際動支金額                             | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近淨值之比率(%) | 背書保證最高額(註2) | 書保證額(註2) | 屬母公司對子公司背書保證(註2) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬對大陸地區保書 | 註 |
|----|------------|---------------------|-----|----------------|------------|------------|-------------------------------------|--------------|---------------------|-------------|----------|------------------|--------------|----------|---|
|    |            |                     |     |                |            |            |                                     |              |                     |             |          |                  |              |          |   |
| 0  | 精確實業股份有限公司 | 東台精玖旺硬質合金科技<br>有限公司 | 2   | \$ 179,432     | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ 49,655<br>USD 1,000<br>RMB 5,000 | \$ -         | 11.06%              | \$ 269,149  |          | Y                | N            | Y        | - |

註 1：本公司直接或間接持有表決權之股份 100% 之子公司。

註 2：本公司對外辦理背書保證之最高限額為本公司淨值之 60%：448,581 仟元  $\times$  60% = 269,149 仟元。  
對單一企業背書保證之最高限額為本公司淨值之 40%：448,581 仟元  $\times$  40% = 179,432 仟元。

註 3：應列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。



精確實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司 | 交易對象名稱                           | 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     | 貨  | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間   | 價授信           | 期 | 額          | 佔總應收(付)款項之比率 |    |
| 本公司    | Minh Mexico Coating S.A. de C.V. | 兄弟公司 | \$ 194,696 | 銷貨 | 59.96%     | 貨到後30天 | —             | — | \$ 28,696  | 57.27%       | —  |

精確實業股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                              | 稱所  | 在 地 區    | 主 要 營 業 項 目        | 原 本 期     | 始 投 期     | 資 金 年 底 額 | 期 股 | 未 數 比 率 (%) | 持 帳 面 金 額 | 有 被 投 資 公 司 本 期 益 (損) | 本 期 認 列 之 益 (損) | 備 註 |
|------------|--------------------------------------|---|----------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----|-------------|-----------|-----------------------|-----------------|-----|
|            |                                      |   |          |                    |           |           |           |     |             |           |                       |                 |     |
| 精確實業股份有限公司 | 亨泰有限公司                               | 香港九龍彌敦道 328-342A 倫德大廈十樓 C 室   | 328-342A | 從事鋁合金鍛造、壓鑄及模具之加工業務 | \$ 11,534 | \$ 11,534 | \$ 11,534 | 100 | -           | \$ -      | \$ -                  | \$ -            | -   |
|            | United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd. | Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. |          | 經營各種事業之轉投資         | 378,212   | 378,212   | 378,212   | 100 | 12,099,525  | 167,938   | 21,150                | 21,150          | -   |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

精確實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣／外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目         | 實收資本額    | 投資方式(註 1) | 本自累積投資金額 | 本自累積投資金額 | 本自累積投資金額 |      | 被投資公司損益    | 本公司直接或間接持股比例% | 本期認損(註 2 之(2)B.) | 期末投資金額  | 截至已投資金額 | 本期末匯收 | 止回 | 註          |
|----------------|----------------|----------|-----------|----------|----------|----------|------|------------|---------------|------------------|---------|---------|-------|----|------------|
|                |                |          |           |          |          | 匯        | 匯    |            |               |                  |         |         |       |    |            |
| 精確機械(深圳)有限公司   | 鋁合金鍛造及買賣       | \$ 4,775 | (2)       | \$ 4,775 | \$ 4,775 | \$ -     | \$ - | (\$ 5,947) | 100           | 5,947            | \$ 270  | \$ -    | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 廣州精確硬質合金科技有限公司 | 鋁合金鍛造及買賣       | 24,449   | (2)       | 24,449   | 24,449   | -        | -    | -          | 100           | -                | -       | -       | -     | -  | 註 3        |
| 惠州精確硬質合金有限公司   | 鋁合金鍛造及買賣       | 161,043  | (2)       | 161,043  | 161,043  | -        | -    | 9,722      | 100           | 9,722            | -       | -       | -     | -  | 註 4        |
| 常熟精確硬質合金有限公司   | 鋁合金鍛造及買賣       | 63,789   | (2)       | 63,789   | 63,789   | -        | -    | (60)       | 100           | (60)             | 14,096  | -       | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 東台精確硬質合金科技有限   | 鋁合金鍛造及買賣       | 124,156  | (2)       | 124,156  | 124,156  | -        | -    | 19,066     | 100           | 19,066           | 114,795 | -       | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 公司             |                |          |           |          |          |          |      |            |               |                  |         |         |       |    |            |
| 嘉興強高新材料有限公司    | 膠帶、泡棉等製造及買賣    | 22,424   | (3)       | -        | -        | -        | -    | 5,671      | 90            | 5,104            | 27,853  | -       | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 湖州宏碩汽車零件有限公司   | 汽車零件、鋁材料等製造及買賣 | 24,222   | (3)       | -        | -        | -        | -    | 6,634      | 100           | 6,634            | 12,483  | -       | -     | -  | 註 2 之(2)B. |
| 嘉興宏旺汽車新材料科技股份  | 汽車新材料零件等製造及買賣  | 6,351    | (3)       | -        | -        | -        | -    | (10)       | 100           | (10)             | 19,378  | -       | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 有限公司           | 資產租賃           | 2,105    | (3)       | -        | -        | -        | -    | (257)      | 100           | (257)            | 10,513  | -       | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 嘉興精勝汽車科技有限     | 特種車製造及買賣       | 10,707   | (3)       | -        | -        | -        | -    | (257)      | 100           | (257)            | 16,975  | -       | -     | -  | 註 2 之(2)C. |
| 嘉興領鹿特種車輛有限公司   |                |          |           |          |          |          |      |            |               |                  |         |         |       |    |            |

| 公司名稱       | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 依經濟部投審會規定  |
|------------|---------------------|---------------------|------------|
| 精確實業股份有限公司 | \$ 378,212          | \$ 354,748          | \$ 271,005 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過 United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd.再投資大陸。
- (3)透過現有大陸子公司再投資。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬養備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C.其他。

註 3：廣州精確硬質合金科技有限公司已於 100 年度向當地主管機關申請停業，並於 101 年 8 月 17 日辦理完成相關手續。

註 4：合併公司於 109 年 11 月 30 日出售全數股權，其本期損益僅揭露 109 年 1 月 1 日至 11 月 30 日期間金額。

註 5：經濟部投審會核准投資金額為 USD12,620 仟元 x28.11=354,748 仟元。

註 6：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為 USD12,100 仟元。

註 7：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額超過依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額，係因公司持續虧損所致。

精確實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱       | 交易類型 | 進、銷貨額     |    | 價格        | 交易條件    | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)票據、帳款 |        | 未實現損益 | 備註  |
|-----------------|------|-----------|----|-----------|---------|------------|------------|--------|-------|-----|
|                 |      | 進金        | 銷金 |           |         |            | 金額         | 百分比    |       |     |
| 惠州精致旺硬質合金有限公司   | 進貨   | \$ 36,453 |    | 依集團策略分工而定 | 視雙方營運需求 | 與一般交易無異    | \$ -       | -      | \$ -  | 註 1 |
| 東台精致旺硬質合金科技有限公司 | 進貨   | 60,945    |    | 依集團策略分工而定 | 視雙方營運需求 | 與一般交易無異    | ( 8,305)   | 26.22% | -     | -   |

註 1：相關交易及期末餘額已於合併報表中消除。

精確實業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人             | 名稱 | 交易往來對象                           | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易科目                          | 金額<br>(註 3)                            | 交易條件                           | 情形                               | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|-------------|-----------------|----|----------------------------------|------------------|-------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|---------------|
|             |                 |    |                                  |                  |                               |  |                                |                                  |               |
| 0           | 精確實業股份有限公司      |    | 惠州精致旺硬質合金有限公司<br>東台精致旺硬質合金科技有限公司 | 1<br>1<br>1<br>1 | 銷貨成本<br>銷貨成本<br>其他應收款<br>應付帳款 | \$ 36,453<br>60,945<br>60,651<br>8,305 | 雙方協議價格議定<br>雙方協議價格議定<br>-<br>- | 4.17%<br>6.97%<br>0.62%<br>4.53% |               |
| 1           | 東台精致旺硬質合金科技有限公司 |    | 惠州精致旺硬質合金有限公司                    | 3<br>3           | 銷貨收入<br>銷貨成本                  | 11,100<br>57,387                       | 雙方協議價格議定<br>雙方協議價格議定           | 1.27%<br>6.56%                   |               |
| 1           | 嘉興領鹿特種車輛有限公司    |    | 嘉興精騎汽車科技有限公司<br>嘉興精騎汽車科技有限公司     | 3<br>3           | 應付帳款<br>其他應收款                 | 11,100<br>27,926<br>21,542             | -<br>-<br>-                    | 0.83%<br>2.08%<br>1.61%          |               |

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：揭露往來交易金額新台幣 5,000 仟元以上。

精確實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表八

| 主 要 股 東 名 稱            | 股 份        |         |
|------------------------|------------|---------|
|                        | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
| CHEERPLAN (HK) LIMITED | 55,900,000 | 44.17%  |
| 玉山銀行受託保管致景發展有限公司投資專戶   | 12,600,000 | 9.95%   |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

### 會計師查核報告

精確實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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

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

#### 查核意見之基礎

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

茲對精確實業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 不動產、廠房及設備減損評估

由於受自行車產業趨勢及銷售市場之變化，致本公司及採用權益法投資之子公司其不動產、廠房及設備發生減損跡象。依 IAS 36「資產減損」規定，一旦減損跡象存在，管理階層需依賴主觀判斷並依據資產使用模式並考量產業狀況及公允價值。於決定公允價值時，係參考採用專家報告之意見為基礎，因該等評估金額具有高度專業性。由於該等預估及假設具有不確定性，因是，將不動產、廠房及設備減損評估考量為關鍵查核事項。

本會計師對上述說明之主要查核程序包括：

1. 了解管理階層估計精確實業股份有限公司之評估不動產、廠房及設備評估提列減損之過程及核准程序。
2. 本會計師透過本事務所財務顧問專家之協助，評估第三方專家之學經歷背景及第三方專家產生之公允價值評價所使用之方法及假設，以確認採用適當方法。
3. 針對外部專家所提供之評價報告，本會計師透過本事務所財務顧問專家協助測試本會計師所選取之抽樣樣本進行複核程序，包括評估抽樣樣本之評價方法及評價相關參數之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估精確實業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確實業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。

精確實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精確實業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，以及使精確實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致精確實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於精確實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成精確實業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，決定對精確實業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 凰

李麗凰



會計師 池 瑞 全

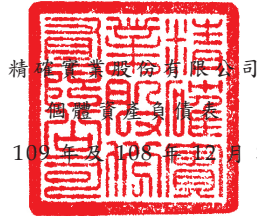
池瑞全



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 9 日



精評實業股份有限公司

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                      | 109年12月31日        |               | 108年12月31日        |               |
|------|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|      |                          | 金 額               | %             | 金 額               | %             |
|      | 流動資產                     |                   |               |                   |               |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)            | \$ 129,205        | 24            | \$ 58,838         | 12            |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七及八) | 44,852            | 8             | 36,000            | 8             |
| 1150 | 應收票據 (附註九)               | 3,689             | 1             | 1,604             | -             |
| 1170 | 應收帳款 (附註九)               | 17,718            | 3             | 23,412            | 5             |
| 1180 | 應收帳款－關係人 (附註九及二五)        | 28,696            | 5             | 38,991            | 8             |
| 1200 | 其他應收款                    | 1,537             | -             | 1,731             | -             |
| 1210 | 其他應收款－關係人 (附註二五)         | 60,651            | 11            | 84,019            | 17            |
| 130X | 存貨 (附註十)                 | 9,097             | 2             | 9,837             | 2             |
| 1470 | 其他流動資產                   | 5,024             | 1             | 8,562             | 2             |
| 11XX | 流動資產總計                   | <u>300,469</u>    | <u>55</u>     | <u>262,994</u>    | <u>54</u>     |
|      | 非流動資產                    |                   |               |                   |               |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十一)          | 167,938           | 31            | 146,307           | 30            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十二)         | 58,699            | 11            | 61,075            | 13            |
| 1755 | 使用權資產 (附註十三)             | 1,681             | -             | 1,528             | -             |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註十九)           | 6,473             | 1             | 6,640             | 1             |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 (附註十五)       | 8,800             | 1             | 8,349             | 2             |
| 1990 | 其他非流動資產                  | 4,449             | 1             | 192               | -             |
| 15XX | 非流動資產總計                  | <u>248,040</u>    | <u>45</u>     | <u>224,091</u>    | <u>46</u>     |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | <u>\$ 548,509</u> | <u>100</u>    | <u>\$ 487,085</u> | <u>100</u>    |
|      | 負 債 及 權 益                |                   |               |                   |               |
|      | 流動負債                     |                   |               |                   |               |
| 2130 | 合約負債                     | \$ 51,177         | 9             | \$ 155            | -             |
| 2170 | 應付帳款                     | 23,368            | 4             | 26,125            | 5             |
| 2180 | 應付帳款－關係人 (附註二五)          | 8,305             | 2             | 8,376             | 2             |
| 2219 | 其他應付款 (附註十四)             | 9,877             | 2             | 8,429             | 2             |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 (附註二五)        | 1,548             | -             | -                 | -             |
| 2281 | 租賃負債 (附註十三及二五)           | 486               | -             | 564               | -             |
| 2399 | 其他流動負債                   | 3,916             | 1             | 3,642             | 1             |
| 21XX | 流動負債總計                   | <u>98,677</u>     | <u>18</u>     | <u>47,291</u>     | <u>10</u>     |
|      | 非流動負債                    |                   |               |                   |               |
| 2581 | 租賃負債 (附註十三及二五)           | 1,251             | -             | 1,059             | -             |
| 25XX | 非流動負債總計                  | <u>1,251</u>      | <u>-</u>      | <u>1,059</u>      | <u>-</u>      |
| 2XXX | 負債總計                     | <u>99,928</u>     | <u>18</u>     | <u>48,350</u>     | <u>10</u>     |
|      | 權益 (附註十六)                |                   |               |                   |               |
|      | 股 本                      |                   |               |                   |               |
| 3110 | 普通股                      | 1,265,313         | 231           | 1,265,313         | 260           |
| 3200 | 資本公積                     | 314               | -             | 314               | -             |
|      | 累積虧損                     |                   |               |                   |               |
| 3310 | 法定盈餘公積                   | 28,553            | 5             | 28,553            | 6             |
| 3320 | 特別盈餘公積                   | 22,212            | 4             | 22,212            | 5             |
| 3350 | 待彌補虧損                    | ( 850,149)        | ( 155)        | ( 859,681)        | ( 177)        |
| 3300 | 累積虧損總計                   | <u>( 799,384)</u> | <u>( 146)</u> | <u>( 808,916)</u> | <u>( 166)</u> |
| 3400 | 其他權益                     | ( 17,662)         | ( 3)          | ( 17,976)         | ( 4)          |
| 3XXX | 權益總計                     | <u>448,581</u>    | <u>82</u>     | <u>438,735</u>    | <u>90</u>     |
|      | 負 債 與 權 益 總 計            | <u>\$ 548,509</u> | <u>100</u>    | <u>\$ 487,085</u> | <u>100</u>    |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋



精確實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                   | 109年度         |          | 108年度         |          |
|------|-------------------|---------------|----------|---------------|----------|
|      |                   | 金 額           | %        | 金 額           | %        |
|      | 營業收入（附註十七及二五）     |               |          |               |          |
| 4100 | 銷貨收入              | \$ 324,657    | 100      | \$ 408,991    | 100      |
|      | 營業成本（附註十及二五）      |               |          |               |          |
| 5110 | 銷貨成本              | ( 306,205)    | ( 94)    | ( 380,479)    | ( 93)    |
| 5900 | 營業毛利              | <u>18,452</u> | <u>6</u> | <u>28,512</u> | <u>7</u> |
|      | 營業費用（附註十八）        |               |          |               |          |
| 6100 | 推銷費用              | ( 2,406)      | ( 1)     | ( 4,430)      | ( 1)     |
| 6200 | 管理費用              | ( 21,843)     | ( 7)     | ( 23,004)     | ( 6)     |
| 6300 | 研究發展費用            | ( 2,011)      | -        | ( 933)        | -        |
| 6000 | 營業費用合計            | ( 26,260)     | ( 8)     | ( 28,367)     | ( 7)     |
| 6900 | 營業淨（損）利           | ( 7,808)      | ( 2)     | <u>145</u>    | -        |
|      | 營業外收入及支出（附註十八及二五） |               |          |               |          |
| 7100 | 利息收入              | 1,514         | -        | 2,671         | 1        |
| 7190 | 其他收入              | 304           | -        | 787           | -        |
| 7020 | 其他利益及損失           | ( 5,859)      | ( 2)     | ( 5,640)      | ( 1)     |
| 7050 | 財務成本              | ( 24)         | -        | ( 10)         | -        |
| 7070 | 採用權益法之子公司損<br>益份額 | <u>21,150</u> | <u>7</u> | ( 76,595)     | ( 19)    |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計    | <u>17,085</u> | <u>5</u> | ( 78,787)     | ( 19)    |
| 7900 | 稅前淨利（損）           | 9,277         | 3        | ( 78,642)     | ( 19)    |
| 7950 | 所得稅利益（附註十九）       | <u>6</u>      | -        | -             | -        |
| 8200 | 本年度淨利（損）          | <u>9,283</u>  | <u>3</u> | ( 78,642)     | ( 19)    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                               | 109年度           |          | 108年度              |              |
|------|-------------------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------|
|      |                               | 金               | 額 %      | 金                  | 額 %          |
|      | 其他綜合損益                        |                 |          |                    |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                   |                 |          |                    |              |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註十<br>五)     | \$ 249          | -        | \$ 237             | -            |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：            |                 |          |                    |              |
| 8380 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額     | 481             | -        | ( 6,592)           | ( 1)         |
| 8399 | 與可能重分類之項<br>目相關之所得稅<br>(附註十九) | ( 167)          | -        | 1,318              | -            |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)           | 563             | -        | ( 5,037)           | ( 1)         |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                     | <u>\$ 9,846</u> | <u>3</u> | <u>(\$ 83,679)</u> | <u>( 20)</u> |
|      | 每股盈餘(虧損)(附註二十)                |                 |          |                    |              |
| 9710 | 基 本                           | <u>\$ 0.07</u>  |          | <u>(\$ 0.62)</u>   |              |
| 9810 | 稀 釋                           | <u>\$ 0.07</u>  |          | <u>(\$ 0.62)</u>   |              |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋





精進實業股份有限公司

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 普<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 通<br>股<br>金  | 股<br>額 | 本<br>額    | 資<br>本<br>公<br>積<br>金 | 法<br>定<br>盈<br>餘<br>公<br>積<br>金 | 特<br>別<br>盈<br>餘<br>公<br>積<br>金 | 盈<br>餘<br>公<br>積<br>金 | 待<br>彌<br>補<br>虧<br>損 | 損<br>耗 | 其他權益項目  |   | 權<br>益<br>總<br>額 |
|----|---------------------------------|--------------|--------|-----------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------|---|---|------------------|
|    |                                 |              |        |           |                       |                                 |                                 |                       |                       |        | 國<br>外<br>營<br>運<br>機<br>構<br>財<br>務<br>報<br>表<br>換<br>算<br>之<br>兌<br>換<br>差<br>額 | 國<br>外<br>營<br>運<br>機<br>構<br>財<br>務<br>報<br>表<br>換<br>算<br>之<br>兌<br>換<br>差<br>額 |                  |
| A1 | 126,531                         | \$ 1,265,313 | \$ 314 | \$ 28,553 | \$ 22,212             | \$ 781,276                      | \$ 12,702                       | \$ 522,414            |                       |        |   |   |                  |
| D1 | -                               | -            | -      | -         | -                     | ( 78,642)                       | -                               | ( 78,642)             |                       |        |   |   | ( 78,642)        |
| D3 | -                               | -            | -      | -         | -                     | 237                             | -                               | ( 5,037)              |                       |        |   |   | ( 5,037)         |
| D5 | -                               | -            | -      | -         | -                     | ( 78,405)                       | -                               | ( 83,679)             |                       |        |   |   | ( 83,679)        |
| Z1 | 126,531                         | 1,265,313    | 314    | 28,553    | 22,212                | ( 859,681)                      | ( 17,976)                       | 438,735               |                       |        |   |   | 438,735          |
| D1 | -                               | -            | -      | -         | -                     | 9,283                           | -                               | 9,283                 |                       |        |   |   | 9,283            |
| D3 | -                               | -            | -      | -         | -                     | 249                             | -                               | 563                   |                       |        |   |   | 563              |
| D5 | -                               | -            | -      | -         | -                     | 9,532                           | -                               | 9,846                 |                       |        |   |   | 9,846            |
| Z1 | 126,531                         | \$ 1,265,313 | \$ 314 | \$ 28,553 | \$ 22,212             | ( \$ 850,149)                   | ( \$ 17,662)                    | \$ 448,581            |                       |        |   |   | \$ 448,581       |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋

精確實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年七月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                             | 109年度         | 108年度        |
|--------|-----------------------------|---------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |               |              |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損失）                 | \$ 9,277      | (\$ 78,642)  |
| A20010 | 收益費損項目                      |               |              |
| A20100 | 折舊費用                        | 4,039         | 3,728        |
| A20200 | 攤銷費用                        | 42            | 84           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>之負債淨（利益）損失 | ( 100)        | 184          |
| A20900 | 財務成本                        | 24            | 10           |
| A21200 | 利息收入                        | ( 1,514)      | ( 2,671)     |
| A22400 | 採用權益法之子公司損（益）<br>份額         | ( 21,150)     | 76,595       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益               | -             | ( 21)        |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                   | 839           | -            |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                 | -             | ( 3,058)     |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失                   | -             | 5,661        |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                |               |              |
| A31130 | 應收票據                        | ( 2,085)      | 1,304        |
| A31150 | 應收帳款（含關係人）                  | 15,989        | ( 34,973)    |
| A31180 | 其他應收款（含關係人）                 | 193           | 16,264       |
| A31200 | 存 貨                         | ( 99)         | ( 3,562)     |
| A31240 | 其他流動資產                      | 3,516         | ( 2,757)     |
| A31990 | 其他資產                        | ( 129)        | -            |
| A32110 | 持有供交易之金融負債                  | 100           | ( 345)       |
| A32125 | 合約負債                        | 51,022        | -            |
| A32150 | 應付帳款（含關係人）                  | ( 2,828)      | 25,961       |
| A32180 | 其他應付款（含關係人）                 | 1,448         | ( 1,202)     |
| A32230 | 其他流動負債                      | 274           | 287          |
| A32240 | 淨確定福利負債                     | ( 202)        | ( 110)       |
| A33000 | 營運產生之現金                     | 58,656        | 2,737        |
| A33300 | 支付之利息                       | -             | ( 10)        |
| A33500 | 退還之所得稅                      | 28            | 2            |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                  | <u>58,684</u> | <u>2,729</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 109年度             | 108年度            |
|--------|-----------------|-------------------|------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                   |                  |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 8,852)        | (\$ 36,000)      |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 979)            | ( 6,436)         |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備     | -                 | 21               |
| B03700 | 存出保證金           | ( 81)             | ( 6)             |
| B04400 | 其他應收款—關係人       | 22,957            | ( 50,462)        |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 2,541)          | -                |
| B07500 | 收取之利息           | <u>1,926</u>      | <u>2,268</u>     |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)   | <u>12,430</u>     | <u>( 90,615)</u> |
|        | 籌資活動之現金流量       |                   |                  |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 747)            | ( 539)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 747)</u>     | <u>( 539)</u>    |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | -                 | <u>( 524)</u>    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少      | 70,367            | ( 88,949)        |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | <u>58,838</u>     | <u>147,787</u>   |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 129,205</u> | <u>\$ 58,838</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：胡白莎



經理人：胡白莎



會計主管：呂誌洋





精確實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精確實業股份有限公司（以下稱本公司）設立於 80 年 11 月，主要業務係從事鋁合金鍛造、壓鑄及模具之製造、加工及買賣業務等。

本公司於 94 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 18 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：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                                  | <u>IASB 發布之生效日</u>     |
|--|------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021年1月1日以後開始之年度報導期間生效 |

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對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

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                       | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」                         | 2022年1月1日(註2)          |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      | 2022年1月1日(註3)          |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                     |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023年1月1日              |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023年1月1日              |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023年1月1日              |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023年1月1日(註6)          |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023年1月1日(註7)          |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」          | 2022年1月1日(註4)          |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   | 2022年1月1日(註5)          |

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

註2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

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

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

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

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

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、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」、「採用權益法之子公司、關聯企業損

益份額」、「採用權益法之子公司、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

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（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。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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之個體（含結構型個體）。

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

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

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

本公司於評估減損時，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。

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) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 不動產、廠房及設備之減損

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

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 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票據、應收帳款、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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

### (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。

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

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

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。



持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## (2) 金融負債之除列

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

## (十) 收入認列

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

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自原物料及商品之銷售。由於原物料及商品於起運時，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。

## (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，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）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（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間用於決定租賃給付之指數或費率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。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。未採實務權宜作法之其他租金協商仍應評估是否應適用租賃修改之會計處理。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。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，本公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

## (十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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（含當期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。

### (十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱合併財務報告附註五之說明。

## 六、現金及約當現金

|              | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|--------------|-------------------|------------------|
| 銀行支票及活期存款    | \$ 129,205        | \$ 38,667        |
| 約當現金         |                   |                  |
| 原始到期日在3個月以內之 |                   |                  |
| 銀行定期存款       | -                 | 20,171           |
|              | <u>\$ 129,205</u> | <u>\$ 58,838</u> |

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>流動</u>       |            |            |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 44,852  | \$ 36,000  |

#### 八、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

109年12月31日

|       | <u>按攤銷後成本衡量</u>  |
|-------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 44,852        |
| 備抵損失  | <u>-</u>         |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 44,852</u> |

108年12月31日

|       | <u>按攤銷後成本衡量</u>  |
|-------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 36,000        |
| 備抵損失  | <u>-</u>         |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 36,000</u> |

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義                       | 預期信用損失認列基礎 |
|------|--------------------------|------------|
| 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 |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

109年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額<br><u>按攤銷後成本衡量</u> |
|------|---------|--------------------------|
| 正常   | 0%      | \$ 44,852                |

108年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額<br><u>按攤銷後成本衡量</u> |
|------|---------|--------------------------|
| 正常   | 0%      | \$ 36,000                |

## 九、應收票據及帳款

|          | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                  |                  |
| 應收票據     | \$ 3,719         | \$ 1,634         |
| 應收帳款     | 17,978           | 23,672           |
| 應收帳款－關係人 | 28,696           | 38,991           |
| 減：備抵損失   | ( 290)           | ( 290)           |
|          | <u>\$ 50,103</u> | <u>\$ 64,007</u> |
| 其他應收款    |                  |                  |
| 應收放款     |                  |                  |
| 固定利率本金   | \$ 60,319        | \$ 83,275        |
| 固定利率利息   | 332              | 744              |
|          | <u>60,651</u>    | <u>84,019</u>    |
| 應收營業營業稅款 | 1,537            | 1,703            |
| 其他       | -                | 28               |
|          | <u>\$ 62,188</u> | <u>\$ 85,750</u> |

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量以往公司過去收款歷史經驗，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化，因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收款項之備抵損失如下：

### 109年12月31日

|                      | 未逾<br>期          | 0 ~ 30天      | 30 ~ 120天   | 120 ~ 180天  | 180天以上      | 合<br>計           |
|----------------------|------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 50,296        | \$ 97        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 50,393        |
| 備抵損失(存續期間預<br>期信用損失) | ( 284)           | ( 6)         | -           | -           | -           | ( 290)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 50,012</u> | <u>\$ 91</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,103</u> |

### 108年12月31日

|                      | 未逾<br>期          | 0 ~ 30天         | 30 ~ 120天   | 120 ~ 180天  | 180天以上      | 合<br>計           |
|----------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 55,069        | \$ 9,059        | \$ 169      | \$ -        | \$ -        | \$ 64,297        |
| 備抵損失(存續期間預<br>期信用損失) | -                | ( 121)          | ( 169)      | -           | -           | ( 290)           |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 55,069</u> | <u>\$ 8,938</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64,007</u> |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

|             | 109年度         | 108年度         |
|-------------|---------------|---------------|
| 年初餘額        | \$ 290        | \$ 290        |
| 加：本年度提列減損損失 | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
| 年底餘額        | <u>\$ 290</u> | <u>\$ 290</u> |

十、存 貨

|      | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|------|-----------------|-----------------|
| 原物料  | \$ 1,000        | \$ 738          |
| 在製品  | 5,704           | 2,316           |
| 製成品  | 2,393           | 4,814           |
| 在途存貨 | <u>-</u>        | <u>1,969</u>    |
|      | <u>\$ 9,097</u> | <u>\$ 9,837</u> |

銷貨成本性質如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 已存在之銷貨成本     | \$ 305,366        | \$ 383,537        |
| 存貨跌價損失（回升利益） | <u>839</u>        | <u>(3,058)</u>    |
|              | <u>\$ 306,205</u> | <u>\$ 380,479</u> |

十一、採用權益法之投資

投資子公司

|  | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--|-------------------|-------------------|
| 非上市（櫃）公司                               |                   |                   |
| 亨泰有限公司                                 | \$ -              | \$ -              |
| United Alloy-Tech (B.V.I)<br>Co., Ltd. | <u>167,938</u>    | <u>146,307</u>    |
|  | <u>\$ 167,938</u> | <u>\$ 146,307</u> |

| 子 公 司 名 稱                              | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|--|--------------|------------|
|  | 109年12月31日   | 108年12月31日 |
| 亨泰有限公司                                 | 100%         | 100%       |
| United Alloy-Tech (B.V.I) Co.,<br>Ltd. | 100%         | 100%       |

109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

### 自 用

|                | 自有土地             | 建 築 物            | 機 器 設 備          | 其 他 設 備         | 合 計               |
|----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>     |                  |                  |                  |                 |                   |
| 108年1月1日餘額     | \$ 47,708        | \$ 32,147        | \$ 18,544        | \$ 4,725        | \$ 103,124        |
| 增 添            | -                | -                | 6,014            | 422             | 6,436             |
| 處 分            | -                | -                | ( 145)           | -               | ( 145)            |
| 108年12月31日餘額   | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 32,147</u> | <u>\$ 24,413</u> | <u>\$ 5,147</u> | <u>\$ 109,415</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |                  |                  |                 |                   |
| 108年1月1日餘額     | \$ -             | \$ 24,227        | \$ 17,203        | \$ 3,961        | \$ 45,391         |
| 處 分            | -                | -                | ( 145)           | -               | ( 145)            |
| 折舊費用           | -                | 1,641            | 894              | 559             | 3,094             |
| 108年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 25,868</u> | <u>\$ 17,952</u> | <u>\$ 4,520</u> | <u>\$ 48,340</u>  |
| 108年12月31日淨額   | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 6,279</u>  | <u>\$ 6,461</u>  | <u>\$ 627</u>   | <u>\$ 61,075</u>  |
| <u>成 本</u>     |                  |                  |                  |                 |                   |
| 109年1月1日餘額     | \$ 47,708        | \$ 32,147        | \$ 24,413        | \$ 5,147        | \$ 109,415        |
| 增 添            | -                | -                | 726              | 253             | 979               |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 32,147</u> | <u>\$ 25,139</u> | <u>\$ 5,400</u> | <u>\$ 110,394</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |                  |                  |                 |                   |
| 109年1月1日餘額     | \$ -             | \$ 25,868        | \$ 17,952        | \$ 4,520        | \$ 48,340         |
| 折舊費用           | -                | 1,603            | 1,590            | 162             | 3,355             |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 27,471</u> | <u>\$ 19,542</u> | <u>\$ 4,682</u> | <u>\$ 51,695</u>  |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 47,708</u> | <u>\$ 4,676</u>  | <u>\$ 5,597</u>  | <u>\$ 718</u>   | <u>\$ 58,699</u>  |

108年度因CNC加工裝配生產線之生產鋁合金產品於市場銷售情況欠佳，本公司預期用於生產該產品之設備未來經濟效益減少，經鑑價報告評估其可回收金額高於帳面金額，故於108年度本公司未有減損損失金額。

109年度因本公司評估用於生產鋁合金產品之設備及廠房其產生之未來經濟效益減少，經鑑價報告評估其可回收金額高於帳面金額，故於109年度本公司未有減損損失金額。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

#### 建 築 物

廠房主建物

21年

工程系統

6年至21年

機器設備

2年至11年

其他設備

2年至10年



不動產、廠房及設備內含待過戶土地 21,400 仟元，係本公司因營運需要，於 83 年購置桃園縣新屋鄉社子段 74 之 7 號等地段，面積 4,757 平方公尺之農地，供作生產基地使用，因礙於法令規定，截至 109 年 12 月 31 日，尚無法辦理過戶手續，係以本公司董事長胡白莎名義登記，並已取得其同意無條件移轉所有權之聲明書。

不動產、廠房及設備質押之資訊，請參閱附註二六。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額  |                 |                 |
| 建築物        | \$ 989          | \$ 1,252        |
| 機器設備       | 131             | -               |
| 運輸設備       | 561             | 276             |
|            | <u>\$ 1,681</u> | <u>\$ 1,528</u> |
|            | 109年度           | 108年度           |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 837</u>   | <u>\$ 1,691</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |                 |
| 建築物        | \$ 264          | \$ 202          |
| 機器設備       | 130             | 143             |
| 運輸設備       | 290             | 289             |
|            | <u>\$ 684</u>   | <u>\$ 634</u>   |

#### (二) 租賃負債

|          | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                 |
| 流動       | <u>\$ 486</u>   | <u>\$ 564</u>   |
| 非流動      | <u>\$ 1,251</u> | <u>\$ 1,059</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 建築物  | 1.3%       | 1.3%       |
| 機器設備 | 1.3%       | 1.3%       |
| 運輸設備 | 1.3%       | 1.3%       |

### (三) 其他租賃資訊

|             | 109年度           | 108年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 72</u>    | <u>\$ 42</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 37</u>    | <u>\$ 274</u>   |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 856)</u> | <u>(\$ 855)</u> |

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

### 十四、其他應付款

|         | 109年12月31日       | 108年12月31日      |
|---------|------------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 2,342         | \$ 2,411        |
| 應付休假給付  | 1,085            | 1,085           |
| 應付設備款   | 1,548            | -               |
| 應付材料費   | 829              | 547             |
| 應付勞務費   | 2,763            | 2,224           |
| 應付加工費   | 1,021            | 749             |
| 其他      | 1,837            | 1,413           |
|         | <u>\$ 11,425</u> | <u>\$ 8,429</u> |

### 十五、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

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

#### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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3.5%提撥退休金，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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | \$ -        | \$ 98       |
| 計畫資產公允價值 | ( 8,800)    | ( 8,447)    |
| 淨確定福利資產  | ( \$ 8,800) | ( \$ 8,349) |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 ( 資 產 ) |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 108年1月1日餘額              | \$ 78              | (\$ 8,080)         | (\$ 8,002)               |
| 利息費用(收入)                | 1                  | ( 111)             | ( 110)                   |
| 認列於損益                   | 1                  | ( 111)             | ( 110)                   |
| 再衡量數                    |                    |                    |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 256)             | ( 256)                   |
| 精算損失—人口統計假<br>設變動       | 4                  | -                  | 4                        |
| 精算利益—財務假設變<br>動         | 6                  | -                  | 6                        |
| 精算損失—經驗調整               | 9                  | -                  | 9                        |
| 認列於其他綜合損益               | 19                 | ( 256)             | ( 237)                   |
| 108年12月31日餘額            | 98                 | ( 8,447)           | ( 8,349)                 |
| 服務成本                    |                    |                    |                          |
| 前期服務成本                  | ( 107)             | -                  | ( 107)                   |
| 利息費用(收入)                | 1                  | ( 84)              | ( 83)                    |
| 認列於損益                   | ( 106)             | ( 84)              | ( 190)                   |
| 再衡量數                    |                    |                    |                          |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 257)             | ( 257)                   |
| 精算利益—財務假設變<br>動         | 9                  | -                  | 9                        |
| 精算損失—經驗調整               | ( 1)               | -                  | ( 1)                     |
| 認列於其他綜合損益               | 8                  | ( 257)             | ( 249)                   |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 12)              | ( 12)                    |
| 109年12月31日餘額            | \$ -               | ( \$ 8,800)        | ( \$ 8,800)              |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率     | 0.5%              | 1.0%              |
| 薪資預期增加率 | 2.0%              | 2.0%              |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ -              | (\$ 4)            |
| 減少 0.25% | \$ -              | \$ 4              |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ -              | \$ 4              |
| 減少 0.25% | \$ -              | (\$ 4)            |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ -              | \$ -              |
| 確定福利義務平均到期期間 | -                 | 17.7年             |

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>200,000</u>      | <u>150,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>126,531</u>      | <u>126,531</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,265,313</u> | <u>\$ 1,265,313</u> |

### (二) 資本公積

|                               | 109年12月31日    | 108年12月31日    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或<br/>撥充股本</u> |               |               |
| 庫藏股票交易                        | <u>\$ 314</u> | <u>\$ 314</u> |

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。

### (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時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時，得免繼續提列，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派股票股利為優先，亦得以現金股利分派，其中現金股利發放總額應不低於擬發放當年股東紅利總額 10%。惟若有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應者，得全數發放股票股利。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 109 及 108 年度均為累積虧損，無盈餘可供分配。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司首次採用 IFRSs 保留盈餘增加 22,212 仟元，係因累積換算調整數因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘，故予以提列相同數額之特別盈餘公積。截至 109 年 12 月 31 日止，該特別盈餘公積餘額並未改變。

### 十七、收 入

#### 合約餘額

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日        | 108年1月1日         |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款 (附註九) | <u>\$ 17,718</u>  | <u>\$ 23,412</u>  | <u>\$ 25,017</u> |
| 合約負債—流動    |                   |                   |                  |
| 商品銷貨       | <u>\$ 51,177</u>  | <u>\$ 155</u>     | <u>\$ 155</u>    |
|            | <u>109年度</u>      | <u>108年度</u>      |                  |
| 客戶合約收入     |                   |                   |                  |
| 鋁合金材料及零件等  | <u>\$ 324,657</u> | <u>\$ 408,991</u> |                  |

### 十八、本期淨 (損) 益

本期淨利 (損) 係包含以下項目：

#### (一) 利息收入

|                   | 109年度           | 108年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 利息收入              |                 |                 |
| 銀行存款              | \$ 477          | \$ 851          |
| 對關係人放款 (附註二<br>五) | <u>1,037</u>    | <u>1,820</u>    |
|                   | <u>\$ 1,514</u> | <u>\$ 2,671</u> |

(二) 其他收入

|        | 109年度         | 108年度         |
|--------|---------------|---------------|
| 政府補助收入 | \$ 270        | \$ -          |
| 手續費收入  | -             | 112           |
| 其他     | 34            | 675           |
|        | <u>\$ 304</u> | <u>\$ 787</u> |

(三) 其他利益及損失

|                         | 109年度             | 108年度             |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換(損失)利益             | (\$ 5,783)        | (\$ 5,287)        |
| 處分不動產、廠房及設備利益           | -                 | 21                |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債淨損失 | 100               | ( 184)            |
| 其他                      | ( 176)            | ( 190)            |
|                         | <u>(\$ 5,859)</u> | <u>(\$ 5,640)</u> |

(四) 財務成本

|        | 109年度 | 108年度 |
|--------|-------|-------|
| 租賃負債利息 | \$ 24 | \$ 10 |

(五) 折舊及攤銷

|            | 109年度           | 108年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$ 3,431        | \$ 3,244        |
| 營業費用       | 608             | 484             |
|            | <u>\$ 4,039</u> | <u>\$ 3,728</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業費用       | \$ 42           | \$ 84           |

(六) 員工福利費用

|              | 109年度            | 108年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利       | \$ 21,486        | \$ 21,144        |
| 退職後福利        |                  |                  |
| 確定提撥計畫       | 971              | 1,033            |
| 確定福利計畫(附註十五) | ( 190)           | ( 110)           |
|              | <u>781</u>       | <u>923</u>       |
| 其他員工福利       | 1,175            | 1,049            |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 23,442</u> | <u>\$ 23,116</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本   | \$ 8,044         | \$ 7,489         |
| 營業費用   | <u>15,398</u>    | <u>15,627</u>    |
|        | <u>\$ 23,442</u> | <u>\$ 23,116</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年度為稅前虧損，109 年度彌補虧損後未有盈餘，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

(八) 外幣兌換損益

|          | 109年度             | 108年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,735          | \$ 4,798          |
| 外幣兌換損失總額 | ( <u>9,518</u> )  | ( <u>10,085</u> ) |
| 淨(損)益    | <u>(\$ 5,783)</u> | <u>(\$ 5,287)</u> |

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

|             | 109年度         | 108年度       |
|-------------|---------------|-------------|
| 當期所得稅       |               |             |
| 以前年度之調整     | (\$ 6)        | \$ -        |
| 認列於損益之所得稅利益 | <u>(\$ 6)</u> | <u>\$ -</u> |

會計所得與所得稅利益之調節如下：

|              | 109年度           | 108年度              |
|--------------|-----------------|--------------------|
| 稅前淨利(損)      | <u>\$ 9,277</u> | <u>(\$ 78,642)</u> |
| 稅前淨損按法定稅率計算之 |                 |                    |
| 所得稅利益        | \$ 1,855        | (\$ 15,728)        |
| 稅上不可減除之費損    | 35              | 38                 |
| 免稅所得         | ( 288)          | -                  |

(接次頁)



(承前頁)

|             | 109年度    | 108年度    |
|-------------|----------|----------|
| 未認列之虧損扣抵    | \$ 2,952 | (\$ 347) |
| 未認列之暫時性差異   | ( 4,554) | 16,037   |
| 以前年度之當期所得稅  | ( 6)     | -        |
| 認列於損益之所得稅利益 | (\$ 6)   | \$ -     |

(二) 認列於其他給綜合損益之所得稅

|              | 109年度    | 108年度    |
|--------------|----------|----------|
| <u>遞延所得稅</u> |          |          |
| 當年度產生        |          |          |
| — 國外營運機構換算   | (\$ 167) | \$ 1,318 |

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

|                | 年初餘額            | 認列於其他<br>綜合損益   | 其<br>他      | 年底餘額            |
|----------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                 |                 |             |                 |
| 暫時性差異          |                 |                 |             |                 |
| 國外營運機構兌換       |                 |                 |             |                 |
| 差額             | \$ 4,511        | (\$ 167)        | \$ -        | \$ 4,344        |
| 土地增值稅          | 2,129           | -               | -           | 2,129           |
|                | <u>\$ 6,640</u> | <u>(\$ 167)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,473</u> |

108 年度

|                | 年初餘額            | 認列於其他<br>綜合損益   | 其<br>他      | 年底餘額            |
|----------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                 |                 |             |                 |
| 暫時性差異          |                 |                 |             |                 |
| 國外營運機構兌換       |                 |                 |             |                 |
| 差額             | \$ 3,193        | \$ 1,318        | \$ -        | \$ 4,511        |
| 土地增值稅          | 2,129           | -               | -           | 2,129           |
|                | <u>\$ 5,322</u> | <u>\$ 1,318</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,640</u> |

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

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵       |                   |                   |
| 113 年到期    | \$ 2,322          | \$ 2,322          |
| 114 年到期    | 1,811             | 1,811             |
| 115 年到期    | 36,770            | 36,770            |
| 116 年到期    | <u>53,460</u>     | <u>53,460</u>     |
|            | <u>\$ 94,363</u>  | <u>\$ 94,363</u>  |
| 可減除暫時性差異   |                   |                   |
| 權益法認列之投資損失 | \$ 188,197        | \$ 209,347        |
| 確定福利退休計畫   | 6,235             | 6,033             |
| 應付休假給付     | 1,085             | 1,085             |
| 未實現兌換損失    | 2,950             | 5,625             |
| 存貨跌價損失     | 10,051            | 9,212             |
| 非金融資產減損損失  | <u>31</u>         | <u>19</u>         |
|            | <u>\$ 208,549</u> | <u>\$ 231,321</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

|            | 單位：每股元         |                  |
|------------|----------------|------------------|
|            | 109年度          | 108年度            |
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.07</u> | <u>(\$ 0.62)</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.07</u> | <u>(\$ 0.62)</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                          | 109年度           | 108年度              |
|--------------------------|-----------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之淨（損）利 | <u>\$ 9,283</u> | <u>(\$ 78,642)</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）<br>之淨（損）利 | <u>\$ 9,283</u> | <u>(\$ 78,642)</u> |

| 股 數                  | 單位：仟股          |                |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | 109年度          | 108年度          |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>126,531</u> | <u>126,531</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>126,531</u> | <u>126,531</u> |

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

## 二一、政府補助

本公司於109年11月依經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法，向政府申請並取得薪資及營運資金補貼之政府補助270仟元。該金額已認列其他收入270仟元。

## 二二、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於109及108年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 本公司於109年取得公允價值合計4,089仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項增加1,548仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計2,541仟元（參閱附註十二）。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109年度

|      | 109年1月1日        | 現金流量            | 非現金之變動        |              | 109年<br>12月31日  |
|------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|
|      |                 |                 | 新增租賃          | 利息費用         |                 |
| 租賃負債 | <u>\$ 1,623</u> | <u>(\$ 747)</u> | <u>\$ 837</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 1,737</u> |

#### 108年度

|      | 108年1月1日      | 現金流量            | 非現金之變動          |              | 108年<br>12月31日  |
|------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
|      |               |                 | 新增租賃            | 利息費用         |                 |
| 租賃負債 | <u>\$ 461</u> | <u>(\$ 539)</u> | <u>\$ 1,691</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 1,623</u> |

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面價值與公允價值並無重大差異。

#### (二) 金融工具之種類

|                   | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>       |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 286,579        | \$ 244,745        |
| <u>金融負債</u>       |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量（註2）      | 43,098            | 42,930            |

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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。

財務管理部門每季對本公司之管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

本公司有關金融工具暴險之類型及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### 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)），包括：

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

##### 敏感度分析

本公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

|     | 109年度        | 108年度      |
|-----|--------------|------------|
| 損 益 | \$ 1,230 (i) | \$ 576 (i) |

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| －金融資產     | \$ 44,852  | \$ 56,171  |
| －金融負債     | 1,737      | 1,623      |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| －金融資產     | 129,205    | 38,667     |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利（損）將分別減少／增加 1,292 仟元及 387 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面價值。

本公司採行之政策係多與信譽卓著之對象進行交易，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。本公司交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織者，且於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之壞帳風險，因此不預期有重大之信用風險。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運所需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同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，請參閱下列(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，金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

#### 109 年 12 月 31 日

|                | <u>短於 1 年</u>    | <u>1 至 3 年</u> | <u>3 年以上</u>  |
|----------------|------------------|----------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                |               |
| 租賃負債           | \$ 586           | \$ 782         | \$ 363        |
| 應付帳款           | 31,673           | -              | -             |
| 其他應付款          | 11,425           | -              | -             |
|                | <u>\$ 43,684</u> | <u>\$ 782</u>  | <u>\$ 363</u> |

#### 108 年 12 月 31 日

|                | <u>短於 1 年</u>    | <u>1 至 3 年</u> | <u>3 年以上</u>  |
|----------------|------------------|----------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                |               |
| 租賃負債           | \$ 580           | \$ 607         | \$ 476        |
| 應付帳款           | 34,501           | -              | -             |
| 其他應付款          | 8,429            | -              | -             |
|                | <u>\$ 43,510</u> | <u>\$ 607</u>  | <u>\$ 476</u> |

## (2) 融資額度

|                         | 109年12月31日       | 108年12月31日        |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                  |                   |
| — 已動用金額                 | \$ -             | \$ -              |
| — 未動用金額                 | <u>80,000</u>    | <u>140,000</u>    |
|                         | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 140,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                  |                   |
| — 已動用金額                 | \$ -             | \$ -              |
| — 未動用金額                 | <u>40,000</u>    | <u>40,000</u>     |
|                         | <u>\$ 40,000</u> | <u>\$ 40,000</u>  |

## 二五、關係人交易

本公司之母公司為 CHEERPLAN (HK) LIMITED，於 109 及 108 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 44.17%。本公司之最終母公司及最終控制者為敏實控股有限公司。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱  | 與本公司之關係 |
|--|---------|
| 亨泰有限公司   | 子公司     |
| United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd.             | 子公司     |
| 精玖旺機械(深圳)有限公司(深圳精玖旺)                             | 子公司     |
| 惠州精玖旺硬質合金有限公司(惠州精玖旺)                             | 子公司(註)  |
| 常熟精玖旺精密機械有限公司(常熟精玖旺)                             | 子公司     |
| 東台精玖旺硬質合金科技有限公司(東台精玖旺)                           | 子公司     |
| 嘉興敏強高分子材料有限公司(嘉興敏強)                              | 子公司     |
| 湖州宏碩汽車零部件有限公司(湖州宏碩)                              | 子公司     |
| 嘉興宏旺汽車新材料科技有限公司(嘉興宏旺)                            | 子公司     |
| 敏恩國際有限公司   | 實質關係人   |
| Minth Mexico Coating S.A. de C.V. (Minth Mexico) | 兄弟公司    |

註：於 109 年 11 月 30 日出售給外部第三人。

### (二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱   | 109年度             | 108年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司/Minth Mexico | <u>\$ 194,696</u> | <u>\$ 251,828</u> |



(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度            | 108年度             |
|-----------------|------------------|-------------------|
| 子公司／深圳精玫旺       | \$ -             | \$ 1,959          |
| 子公司／惠州精玫旺       | 36,453           | 77,050            |
| 子公司／東台精玫旺       | <u>60,945</u>    | <u>50,058</u>     |
|                 | <u>\$ 97,398</u> | <u>\$ 129,067</u> |

與關係人進、銷貨之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱   | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款    | 兄弟公司／Minth Mexico | <u>\$ 28,696</u> | <u>\$ 38,991</u> |

與關係人應收帳款之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(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 / 名 稱 | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款    | 子公司／東台精玫旺       | <u>\$ 8,305</u> | <u>\$ 8,376</u> |
| 其他應付款   | 子公司／東台精玫旺       | <u>\$ 1,548</u> | <u>\$ -</u>     |

與關係人應付帳款之交易條件，與其他非關係人比較並無重大差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項（帳列其他流動資產）

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年12月31日  | 108年12月31日      |
|-----------------|-------------|-----------------|
| 子公司／惠州精玫旺       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,697</u> |

(七) 對關係人放款

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 其他應收款   | 子公司／惠州精玫旺       | \$ -             | \$ 31,685        |
|         | 子公司／東台精玫旺       | 60,319           | 51,590           |
| 利 息     | 子公司／惠州精玫旺       | -                | 120              |
|         | 子公司／東台精玫旺       | <u>332</u>       | <u>624</u>       |
|         |                 | <u>\$ 60,651</u> | <u>\$ 84,019</u> |

### 利息收入

| 關係人類別 / 名稱 | 109年度           | 108年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 子公司／惠州精玖旺  | \$ 458          | \$ 981          |
| 子公司／東台精玖旺  | 579             | 839             |
|            | <u>\$ 1,037</u> | <u>\$ 1,820</u> |

本公司提供短期放款予子公司東台精玖旺及惠州精玖旺，利率與市場利率相近。對子公司之放款皆為無擔保放款。

### (八) 承租協議

#### 取得使用權資產

| 關係人類別 / 名稱     | 109年度 | 108年度    |
|----------------|-------|----------|
| 實質關係人／敏恩國際有限公司 | \$ -  | \$ 1,318 |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱     | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|------|----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | 實質關係人／敏恩國際有限公司 | <u>\$ 1,064</u> | <u>\$ 1,323</u> |

### 利息費用

| 關係人類別 / 名稱     | 109年度 | 108年度 |
|----------------|-------|-------|
| 實質關係人／敏恩國際有限公司 | \$ 14 | \$ 4  |

### (九) 背書保證

#### 取得背書保證

| 關係人類別 / 名稱          | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------------------|------------------|------------------|
| 兄弟公司／MINTH<br>被保證金額 | <u>\$ 94,056</u> | <u>\$ 94,996</u> |

### (十) 主要管理階層薪酬

|        | 109年度           | 108年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,056        | \$ 4,423        |
| 退職後福利  | 229             | 219             |
|        | <u>\$ 6,285</u> | <u>\$ 4,642</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|        | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 自有土地   | \$ 47,708        | \$ 47,708        |
| 建築物—淨額 | 4,676            | 6,279            |
|        | <u>\$ 52,384</u> | <u>\$ 53,987</u> |

## 二七、重大之期後事項

本公司於 110 年 2 月 9 日臨時股東會決議為強化財務結構及提升每股淨值，以利公司長期經營發展，擬辦理減資彌補虧損，金額為 500,000 仟元及消除 50,000 仟股。

本公司考量子公司嘉興領鹿特種車輛有限公司設立後，業務發展較緩慢，且後續仍需挹注資金以維持其營運，投資收益回收時點較長，故擬於 3 月初售予捷星投資有限公司。

本公司將於 110 年 5 月舉行股東常會決議通過以每股 0 元發行限制員工權利新股，為普通股 1,500 仟股，每股票面金額新台幣 10 元，總面額新台幣 15,000 仟元。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

109 年 12 月 31 日

| 外幣資產             | 外幣       | 匯率               | 帳面金額       |
|------------------|----------|------------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u>     |          |                  |            |
| 美元               | \$ 4,727 | 28.1125 (美元：新台幣) | \$ 132,889 |
| 人民幣              | 19,048   | 4.308 (人民幣：新台幣)  | 82,070     |
| <u>非貨幣性項目</u>    |          |                  |            |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |          |                  |            |
| 人民幣              | 38,978   | 4.308 (人民幣：新台幣)  | 167,938    |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 外  | 幣   | 匯 | 率              | 帳 | 面  | 金     | 額 |
|--------------|----|-----|---|----------------|---|----|-------|---|
| <u>外幣負債</u>  |    |     |   |                |   |    |       |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |     |   |                |   |    |       |   |
| 美元           | \$ | 350 |   | 4.308 (美元:新台幣) |   | \$ | 9,853 |   |

108年12月31日

|                  | 外  | 幣      | 匯 | 率               | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|------------------|----|--------|---|-----------------|---|----|---------|---|
| <u>外幣資產</u>      |    |        |   |                 |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>     |    |        |   |                 |   |    |         |   |
| 美元               | \$ | 2,199  |   | 29.992 (美元:新台幣) |   | \$ | 65,953  |   |
| 人民幣              |    | 22,113 |   | 4.299 (人民幣:新台幣) |   |    | 95,064  |   |
| <u>非貨幣性項目</u>    |    |        |   |                 |   |    |         |   |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |    |        |   |                 |   |    |         |   |
| 人民幣              |    | 36,837 |   | 4.299 (人民幣:新台幣) |   |    | 158,369 |   |
| <u>外幣負債</u>      |    |        |   |                 |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>     |    |        |   |                 |   |    |         |   |
| 美元               |    | 279    |   | 29.992 (美元:新台幣) |   |    | 8,368   |   |

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為兌換損失 5,783 仟元及兌換損失 5,287 仟元。

## 二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(無)
4. 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。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註十八之(三))
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

精確實業股份有限公司  
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣／外幣仟元

附表一

| 編號<br>(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<br>(註 2)            | 實際動支金額                   | 利率區間  | 質貸與性質  | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳帳 | 抵擔金額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 個別對象貸與價值<br>(註 3) | 資金總額<br>(註 3) | 資金總額<br>(註 3) | 與額備註 |
|-------------|------------|-----------------|-------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|--------|--------|--------------|------|------|-------|-------|-------------------|---------------|---------------|------|
| 0           | 精確實業股份有限公司 | 東台精致旺硬質合金科技有限公司 | 其他應收款 | Y      | \$ 60,319<br>(RMB14,000) | \$ 60,319<br>(RMB14,000) | \$ 60,319<br>(RMB14,000) | 1.50% | 短期融通資金 | \$ -   | 營運週轉金        | \$ - | -    | -     | \$ -  | \$ 89,716         | \$ 179,432    | -             |      |
|             |            | 嘉興領鹿特種車輛有限公司    | 其他應收款 | Y      | 12,926<br>(RMB 3,000)    | 12,926<br>(RMB 3,000)    | -<br>(RMB -)             | 1.50% | 短期融通資金 | -      | 營運週轉金        | -    | -    | -     | -     | 89,716            | 179,432       | -             |      |
|             |            | 嘉興安旺汽車新材料科技有限公司 | 其他應收款 | Y      | 43,085<br>(RMB10,000)    | 43,085<br>(RMB10,000)    | -<br>(RMB -)             | 1.50% | 短期融通資金 | -      | 營運週轉金        | -    | -    | -     | -     | 89,716            | 179,432       | -             |      |

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依據董事會通過額度為限。

註 3：(1) 依精確實業股份有限公司資金貸與他人管理辦法限額計算如下：

短期融通資金，個別對象貸與限額為：公司淨值 20%：448,581 仟元 x 20% = 89,716 仟元。

短期融通資金，資金貸與總限額為：公司淨值 40%：448,581 仟元 x 40% = 179,432 仟元。

業務往來個別對象貸與限額：與本公司最近年度業務往來金額為限。

業務往來資金貸與總限額：公司淨值 40%：448,581 仟元 x 40% = 179,432 仟元。

精確實業股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證公司名稱       | 對關係 | 對單一企業背書保證之金額(註 2) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額   | 書實際動支金額                             | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近淨值之比率(%) | 背書保證最高(註 2) | 書保證額(註 2) | 屬母公司對子公司背書保證(註 2) | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區保證 | 註 |
|----|------------|-----------------|-----|-------------------|------------|------------|-------------------------------------|--------------|---------------------|-------------|-----------|-------------------|--------------|----------|---|
|    |            |                 |     |                   |            |            |                                     |              |                     |             |           |                   |              |          |   |
| 0  | 精確實業股份有限公司 | 東台精玖旺硬質合金科技有限公司 | 2   | \$ 179,432        | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ 49,655<br>USD 1,000<br>RMB 5,000 | \$ -         | 11.06%              | \$ 269,149  | Y         | N                 | Y            | -        |   |

註 1：本公司直接或間接持有表決權之股份 100% 之子公司。

註 2：本公司對外辦理背書保證之最高限額為本公司淨值之 60%：448,581 仟元  $\times 60\% = 269,149$  仟元。

對單一企業背書保證之最高限額為本公司淨值之 40%：448,581 仟元  $\times 40\% = 179,432$  仟元。

註 3：應列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

精確實業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司 | 交易對象名稱                            | 關係   | 交易    |            | 情形         |        | 交易條件與一般交易原 | 不同原因 | 應收(付)票據、帳款 |        | 備註 |
|--------|-----------------------------------|------|-------|------------|------------|--------|------------|------|------------|--------|----|
|        |                                   |      | 進(銷)貨 | 金          | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期    |            |      | 授信期        | 額      |    |
| 本公司    | Minth Mexico Coating S.A. de C.V. | 兄弟公司 | 銷貨    | \$ 194,696 | 59.53%     | 貨到後30天 | —          | —    | \$ 28,696  | 57.27% | —  |



精確實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                                 | 所稱在地區  | 主要營業項目                     | 原本期       | 投資金額      | 年底股額    | 未 |       | 持有被投資公司金額 | 本公司本期投資 | 認列之    | 備註 |
|------------|---|--|----------------------------|-----------|-----------|---------|---|-------|-----------|---------|--------|----|
|            |   |  |                            |           |           |         | 數 | 比率(%) |           |         |        |    |
| 精確實業股份有限公司 | 亨泰有限公司                                  | 香港九龍彌敦道328-342A<br>儉德大廈十樓C室  | 從事鋁合金鍛造、壓<br>鑄及模具之加工<br>業務 | \$ 11,534 | \$ 11,534 | 11,534  | - | 100   | \$ -      | \$ -    | -      | -  |
|            | United Alloy-Tech<br>(B.V.I.) Co., Ltd. | Citco Building,<br>Wickhams Cay,<br>P.O.Box 662, Road<br>Town, Tortola, British<br>Virgin Islands. | 經營各種事業之轉<br>投資             | 378,212   | 378,212   | 378,212 | - | 100   | 167,938   | 21,150  | 21,150 | -  |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

精確實業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣仟元

附表五

| 大陸被投資公司名稱             | 主要營業項目             | 實收資本額    | 投資方式<br>(註 1) | 本公司直接投資<br>或間接投資之<br>持股比例 % | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 % | 本期認列<br>投資損益<br>(註 2 之 (2) B.) | 期末<br>投資金額 | 截至<br>已投資<br>金額 | 止<br>匯收<br>益 | 註            |
|-----------------------|--------------------|----------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|--------------------------------|------------|-----------------|--------------|--------------|
|                       |                    |          |               |                             |               |                           |                                |            |                 |              |              |
| 精確機械(深圳)有限公司          | 鋁合金鍛造及買賣           | \$ 4,775 | (2)           | 100                         | 1,391         | 100                       | (\$ 1,391)                     | \$ 270     | \$ -            | -            | 註 2 之 (2) C. |
| 廣州精確硬質合金科技有限公<br>司    | 鋁合金鍛造及買賣           | 24,449   | (2)           | 100                         | -             | 100                       | -                              | -          | -               | -            | 註 3          |
| 惠州精攻硬質合金有限公司          | 鋁合金鍛造及買賣           | 161,043  | (2)           | 100                         | 8,092         | 100                       | 8,092                          | -          | -               | -            | 註 4          |
| 常州精攻硬質合金有限公司          | 鋁合金鍛造及買賣           | 63,789   | (2)           | 100                         | 60            | 100                       | 60                             | 14,096     | -               | -            | 註 2 之 (2) C. |
| 東台精攻硬質合金科技有限<br>公司    | 鋁合金鍛造及買賣           | 124,156  | (2)           | 100                         | 32,555        | 100                       | 32,555                         | 114,795    | -               | -            | 註 2 之 (2) C. |
| 嘉興輻強高分子材料有限公司         | 膠帶、泡棉等製造及買賣        | 22,424   | (3)           | 90                          | 5,104         | 90                        | 5,104                          | 27,636     | -               | -            | 註 2 之 (2) C. |
| 湖州宏碩汽車零部件有限公司         | 汽車零件、鋁材料等製造及<br>買賣 | 24,222   | (3)           | 100                         | 6,634         | 100                       | 6,634                          | 12,386     | -               | -            | 註 2 之 (2) B. |
| 嘉興宏旺汽車新材料科技股份<br>有限公司 | 汽車新材料零件等製造及買<br>賣  | 6,351    | (3)           | 100                         | 10            | 100                       | 10                             | 19,228     | -               | -            | 註 2 之 (2) C. |
| 嘉興精勝汽車科技有限公<br>司      | 資產租賃               | 2,105    | (3)           | 100                         | 257           | 100                       | 257                            | 10,431     | -               | -            | 註 2 之 (2) C. |
| 嘉興頌鹿特種車輛有限公司          | 特種車製造及買賣           | 10,707   | (3)           | 100                         | 257           | 100                       | 257                            | 16,975     | -               | -            | 註 2 之 (2) C. |

| 公司名稱       | 本期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部<br>核准投資金額 | 審委會<br>依經濟部<br>規定 |
|------------|-------------------------|---------------|-------------------|
| 精確實業股份有限公司 | \$ 378,212              | \$ 354,748    | 審委會<br>依經濟部<br>規定 |
|            |                         |               | 赴大陸地區<br>投資金額     |
|            |                         |               | \$ 271,005        |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過 United Alloy-Tech (B.V.I.) Co., Ltd. 再投資大陸。
- (3) 透過現有大陸子公司再投資。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：廣州精確硬質合金科技有限公司已於 100 年度向當地主管機關申請停業，並於 101 年 8 月 17 日辦理完成相關手續。

註 4：合併公司於 109 年 11 月 30 日出售全數股權，其本期損益僅揭露 109 年 1 月 1 日至 11 月 30 日期間金額。

註 5：經濟部核准投資金額為 USD12,620 仟元 x 28.11 = 354,748 仟元。

註 6：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為 USD12,100 仟元。

註 7：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額超過經濟部審委會規定赴大陸地區投資限額，係因公司持續虧損所致。

精確實業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱       | 交易類型 | 進、銷金額     | 價格        | 交付條款    | 易條件     | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)金額 | 票據、帳款百分比 | 未實現損益 | 備註 |
|-----------------|------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|----------|-------|----|
|                 |      |           |           |         |         |            |         |          |       |    |
| 惠州精致旺硬質合金有限公司   | 進貨   | \$ 36,453 | 依集團策略分工而定 | 視雙方營運需求 | 與一般交易無異 | \$ -       | -       | \$ -     | -     |    |
| 東台精致旺硬質合金科技有限公司 | 進貨   | 60,945    | 依集團策略分工而定 | 視雙方營運需求 | 與一般交易無異 | ( 8,305 )  | 26.22%  | -        | -     |    |

精確實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

| 主 要 股 東 名 稱            | 股 份        |         |
|------------------------|------------|---------|
|                        | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
| CHEERPLAN (HK) LIMITED | 55,900,000 | 44.17%  |
| 玉山銀行受託保管致景發展有限公司投資專戶   | 12,600,000 | 9.95%   |

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

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                      | 目 | 編 號 / 索 引 |
|------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表          |   |           |
| 現金及約當現金明細表             |   | 明細表一      |
| 應收帳款明細表                |   | 明細表二      |
| 存貨明細表                  |   | 明細表三      |
| 採用權益法之投資變動明細表          |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表         |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊明細表       |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計減損明細表       |   | 附註十二      |
| 使用權資產變動明細表             |   | 明細表五      |
| 使用權資產累計折舊變動明細表         |   | 明細表五      |
| 遞延所得稅資產明細表             |   | 附註十九      |
| 其他應付款明細表               |   | 附註十四      |
| 確定福利資產－非流動明細表          |   | 附註十五      |
| 租賃負債明細表                |   | 明細表六      |
| 損益項目明細表                |   |           |
| 營業收入明細表                |   | 附註十七      |
| 營業成本明細表                |   | 明細表七      |
| 營業費用明細表                |   | 明細表八      |
| 其他收入及支出淨額明細表           |   | 附註十八      |
| 財務成本明細表                |   | 附註十八      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總 |   | 明細表九      |

精確實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣/外幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u>          | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>         |
|----------|----------|-------------------|----------|----------|------------------|
|          | 活期存款     | 新台幣               |          | \$       | <u>12,726</u>    |
|          |          | 包含美金 3,381 仟元     |          |          |                  |
|          |          | @28.113；人民幣 4,971 |          |          |                  |
|          |          | 仟元@4.308          |          |          | <u>116,479</u>   |
|          |          |                   |          |          | <u>\$129,205</u> |

精確實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額              |
|---------|-----|------------------|
| 非關係人：   |     |                  |
| A 客戶    | 貨 款 | \$ 7,165         |
| B 客戶    | 貨 款 | 5,846            |
| C 客戶    | 貨 款 | 1,662            |
| 其他（註）   | 貨 款 | <u>3,305</u>     |
|         |     | 17,978           |
| 減：備抵損失  |     | ( <u>260</u> )   |
|         |     | <u>\$ 17,718</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

精確實業股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 名 | 稱 | 摘 | 要 | 帳 | 面 | 價 | 值               | 市  | 價 (註)           |
|---|---|---|---|---|---|---|-----------------|----|-----------------|
| 製 | 成 | 品 |   | 鋁 | 零 | 件 | \$ 3,584        | \$ | 1,551           |
| 半 | 成 | 品 | 及 | 在 | 製 | 品 | 4,182           |    | 7,020           |
| 原 | 物 | 料 |   | 鋁 | 擠 | 型 | <u>1,331</u>    |    | <u>797</u>      |
|   |   |   |   |   |   |   | <u>\$ 9,097</u> |    | <u>\$ 9,368</u> |

註：市價係指淨變現價值。



精確實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名稱   | 年 初        |                   | 年 度 增 加  |             | 年 度 減 少  |                  | 投 資 損 益       | 累 積 換 算<br>調 整 數 | 年 底<br>股 份<br>數 | 持 股 比 例<br>% | 餘 金 額             | 股 權 淨 值<br>( 註 )  | 提 供 擔 保 或<br>質 押 情 形 |
|--|------------|-------------------|----------|-------------|----------|------------------|---------------|------------------|-----------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------------|
|  | 股 份<br>數   | 金 額               | 股 份<br>數 | 金 額         | 股 份<br>數 | 金 額              |               |                  |                 |              |                   |                   |                      |
| 非上市公司<br>亨泰有限公司<br>United Alloy-Tech (B.V.I) Co., Ltd. | -          | \$ -              | -        | \$ -        | -        | \$ -             | -             | -                | -               | 100          | \$ -              | -                 | 無                    |
|  | 12,099,525 | 146,307           | -        | -           | -        | 21,150           | 481           | 12,099,525       | 100             | 167,938      | 167,938           | -                 | 無                    |
|  |            | <u>\$ 146,307</u> |          | <u>\$ -</u> |          | <u>\$ 21,150</u> | <u>\$ 481</u> |                  |                 |              | <u>\$ 167,938</u> | <u>\$ 167,938</u> |                      |

精確實業股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目               | 建 築 物           | 機 器 設 備       | 運 輸 設 備       | 合 計             | 註 |
|-------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---|
| 本                 |                 |               |               |                 |   |
| 期初餘額              | \$ 1,318        | \$ 143        | \$ 565        | \$ 2,026        |   |
| 本期增加              | -               | 261           | 576           | 837             |   |
| 本期減少              | -               | (143)         | (192)         | (335)           |   |
| 期末餘額              | <u>\$ 1,318</u> | <u>\$ 261</u> | <u>\$ 949</u> | <u>\$ 2,528</u> |   |
| 累計折舊              |                 |               |               |                 |   |
| 期初餘額              | \$ 66           | \$ 143        | \$ 289        | \$ 498          |   |
| 本期增加              | 264             | 130           | 290           | 684             |   |
| 本期減少              | -               | (143)         | (192)         | (335)           |   |
| 期末餘額              | <u>\$ 330</u>   | <u>\$ 130</u> | <u>\$ 387</u> | <u>\$ 847</u>   |   |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 988</u>   | <u>\$ 131</u> | <u>\$ 562</u> | <u>\$ 1,681</u> |   |

精確實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 摘      | 要 | 租                 | 賃 | 期 | 間 | 折    | 現 | 率 | 期  | 末          | 餘            | 額 | 備 | 註 |
|-------|---|--------|---|-------------------|---|---|---|------|---|---|----|------------|--------------|---|---|---|
| 房屋及建築 |   | 廠辦、服務站 |   | 108.9.23~113.9.24 |   |   |   | 1.3% |   |   | \$ | 1,020      |              |   |   |   |
| 機器設備  |   | 堆高機    |   | 109.1.1~110.12.31 |   |   |   | 1.3% |   |   |    | 153        |              |   |   |   |
| 運輸設備  |   | 租賃車    |   | 109.4.28~114.4.27 |   |   |   | 1.3% |   |   |    | <u>564</u> |              |   |   |   |
|       |   |        |   |                   |   |   |   |      |   |   |    | <u>\$</u>  | <u>1,737</u> |   |   |   |

精確實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項          | 目 | 金  | 額                 |
|------------|---|----|-------------------|
| 年初原料       |   | \$ | 1,604             |
| 加：本年度進貨    |   |    | 269,137           |
| 減：轉列營業費用   |   | (  | 753)              |
| 出售原料       |   | (  | 261,373)          |
| 年底原料       |   | (  | <u>1,411)</u>     |
| 本年度耗用原料    |   |    | 7,204             |
| 直接人工       |   |    | 4,909             |
| 製造費用       |   |    | <u>15,139</u>     |
| 製造成本       |   |    | 27,252            |
| 加：年初在製品    |   |    | 5,027             |
| 本年度進貨      |   |    | 2,252             |
| 製成品轉入      |   |    | 2,789             |
| 盤盈(虧)      |   | (  | 54)               |
| 內部退回       |   |    | 18                |
| 減：年底在製品    |   | (  | <u>8,606)</u>     |
| 製成品成本      |   |    | 28,678            |
| 加：年初製成品    |   |    | 11,483            |
| 本年度進貨      |   |    | 14,597            |
| 其他         |   |    | 2,168             |
| 減：轉至在製品    |   | (  | 2,789)            |
| 轉至樣品       |   | (  | 278)              |
| 盤虧         |   |    | 320               |
| 年底製成品      |   | (  | <u>9,130)</u>     |
| 產銷成本       |   |    | 45,049            |
| 出售原料及在製品成本 |   |    | 261,373           |
| 存貨盤虧       |   | (  | 266)              |
| 存貨跌價回升利益   |   |    | 839               |
| 出售下腳及廢料收入  |   | (  | <u>790)</u>       |
| 營業成本總計     |   |    | <u>\$ 306,205</u> |

精確實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 推 銷 費 用         | 管 理 及 總 務 費 用    | 研 發 費 用         |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 薪資支出  | \$ 841          | \$ 10,673        | \$ 1,520        |
| 勞 務 費 | -               | 5,542            | -               |
| 什 項 費 | 92              | 1,628            | 57              |
| 其他（註） | <u>1,473</u>    | <u>4,000</u>     | <u>434</u>      |
|       | <u>\$ 2,406</u> | <u>\$ 21,843</u> | <u>\$ 2,011</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

精確實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別明細表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

|          | 109年度           |                  |                  | 108年度           |                  |                  |
|----------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者     | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              | 屬於營業<br>成本者     | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              |
| 員工福利費用   |                 |                  |                  |                 |                  |                  |
| 薪資費用     | \$ 6,611        | \$ 13,045        | \$ 19,656        | \$ 6,125        | \$ 12,115        | \$ 18,240        |
| 勞健保費用    | 651             | 1,179            | 1,830            | 655             | 1,246            | 1,901            |
| 退休金費用    | 264             | 517              | 781              | 332             | 591              | 923              |
| 董事酬金     | -               | -                | -                | -               | 1,003            | 1,003            |
| 其他員工福利費用 | 518             | 657              | 1,175            | 377             | 672              | 1,049            |
|          | <u>\$ 8,044</u> | <u>\$ 15,398</u> | <u>\$ 23,442</u> | <u>\$ 7,489</u> | <u>\$ 15,627</u> | <u>\$ 23,116</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 3,431</u> | <u>\$ 608</u>    | <u>\$ 4,039</u>  | <u>\$ 3,244</u> | <u>\$ 484</u>    | <u>\$ 3,728</u>  |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 42</u>     | <u>\$ 42</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 84</u>     | <u>\$ 84</u>     |

附 註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 34 人及 38 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。
2. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 837 仟元及 746 仟元。
3. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為 702 仟元及 588 仟元。
4. 平均員工薪資費用調增 19.39%。
5. 本年度及前一年度本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。
6. 本公司董事酬金給付政策，依公司章程規定，本公司年度如有獲利，依稅前淨利提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議並提報年度股東會會議決議。對於本公司員工紅利之酬金則由本公司總經理依各員工對於公司營運參與之程度與貢獻議定相關酬金，也隨實際經營績效及評估未來風險做適當調整，並請董事會核准通過。自 101 年度執行業務之董事暨協理級以上主管之員工紅利，皆由薪資報酬委員會進行議定，並提請董事會通過。

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

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣千元；%

| 項 目   | 年 度 | 109 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 差 異     |        |
|---|-----|--------------------|--------------------|---------|--------|
|   |     |                    |                    | 金 額     | %      |
| 流動資產  |     | 837,401            | 517,093            | 320,308 | 61.94% |
| 固定資產  |     | 311,732            | 309,120            | 2,612   | 0.84%  |
| 無形資產  |     | 7,597              | 8,082              | -485    | -6.00% |
| 其他資產  |     | 183,166            | 199,961            | -9,198  | -4.60% |
| 資產總額  |     | 1,339,896          | 1,034,256          | 305,640 | 29.55% |
| 流動負債  |     | 753,342            | 469,929            | 283,413 | 60.31% |
| 非流動負債   |     | 134,878            | 123,075            | 11,803  | 9.59%  |
| 負債總額  |     | 888,220            | 593,004            | 295,216 | 49.78% |
| 股 本   |     | 1,265,313          | 1,265,313          | 0       | 0.00%  |
| 資本公積  |     | 314                | 314                | 0       | 0.00%  |
| 保留盈餘  |     | (799,384)          | (808,916)          | 9,532   | -1.18% |
| 股東權益總額  |     | 451,676            | 441,252            | 10,424  | 2.36%  |
| 說明：   |     |                    |                    |         |        |
| 流動資產、流動負債增加，係因 109 年汽車零件產品銷售增加，導致應收帳款、應付款項增加；另為支應營運，109 年向銀行借款、關係人借款也較 108 年增加。 |     |                    |                    |         |        |

### 二、經營結果

#### 1. 經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

| 項 目                                      | 年 度 | 109 年度  | 108 年度   | 增(減)金額  |           |
|--|-----|---------|----------|---------|-----------|
|  |     |         |          | 增(減)金額  | 變動比例%     |
| 營業收入總額                                   |     | 874,235 | 835,672  | 38,563  | 4.61%     |
| 營業成本                                     |     | 755,469 | 778,493  | -23,024 | -2.96%    |
| 營業毛利                                     |     | 118,766 | 57,179   | 61,587  | 107.71%   |
| 營業費用                                     |     | 104,289 | 101,233  | 3,056   | 3.02%     |
| 營業利益                                     |     | 14,477  | (44,054) | 58,531  | -132.86%  |
| 營業外收入及支出                                 |     | 2,100   | (34,176) | 36,276  | -106.14%  |
| 本期稅前淨利                                   |     | 16,577  | (78,230) | 94,807  | -121.19%  |
| 所得稅費用(利益)                                |     | 6,727   | 19       | 6,708   | 35305.26% |
| 本期稅後淨利                                   |     | 9,850   | (78,211) | 88,061  | -112.59%  |
| 說明：                                      |     |         |          |         |           |
| 1. 營業收入、營業毛利增加，係因較高毛利之新汽車零件產品業務增長所致。     |     |         |          |         |           |
| 2. 營業利益增加，係因本期較高毛利產品銷售比重增加，整體毛利提升所致。     |     |         |          |         |           |
| 3. 營業外收入及支出損失減少，係因 108 年提列設備減損及財務費用增加所致。 |     |         |          |         |           |



### 三、現金流量

#### 1.最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣千元

| 期初現金餘額 | 全年度來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流入出量 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|--------|----------------|----------|------------|------------|------|
|        |                |          |            | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 92,503 | 108,031        | 180,371  | 272,874    | —          | —    |

說明：現金餘額增加，主係公司向關係人及銀行增加借款所致。

2.流動性不足之改善計畫：不適用。

3.未來一年現金流動性分析：不適用。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

109 年合併公司資本支出約新台幣 114,587 仟元，主要用於增購機器設備、擴充產能；資金來源主要係自有資金或向關係人融資，足以支應 109 年度資本支出所需。前述重大資本支出係為擴充產線，以因應營收成長所需。

#### 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

##### 1. 最近年度轉投資

單位：新台幣千元

| 項目  | 說明 | 109.12.31<br>投資帳面金額 | 政策          | 獲利或虧損<br>之主要原因 | 改善計畫    | 未來其他<br>投資計畫 |
|---|----|---------------------|-------------|----------------|---------|--------------|
| 亨泰有限公司  |    | -                   | 管理<br>本公司業務 | 營運不振           | 加強成本及管理 | 無            |
| United Alloy-Tech.<br>(B.V.I) Company<br>Ltd. |    | 167,938             | 管理<br>本公司業務 | 子公司<br>營運獲利    | 加強子公司管理 | 無            |
| 精玖旺機械(深圳)<br>有限公司                             |    | 270                 | 擴展<br>本公司業務 | 認列損失           | 加強成本及管理 | 註            |
| 惠州精玖旺硬質合<br>金有限公司                             |    | -                   | 擴展<br>本公司業務 | 處分設備利益         | 加強成本及管理 | 註            |
| 常熟精玖旺精密機<br>械有限公司                             |    | 14,096              | 擴展<br>本公司業務 | 認列損失           | 加強成本及管理 | 無            |
| 東台精玖旺硬質合<br>金科技有限公司                           |    | 114,795             | 擴展<br>本公司業務 | 營運成長獲利         | 加強成本及管理 | 無            |
| 嘉興敏強高分子材<br>料有限公司                             |    | 27,853              | 擴展<br>本公司業務 | 營運成長獲利         | 加強成本及管理 | 無            |
| 湖州宏碩汽車零部<br>件有限公司                             |    | 12,483              | 擴展<br>本公司業務 | 營運成長獲利         | 加強成本及管理 | 無            |
| 嘉興宏旺汽車新材<br>料有限公司                             |    | 19,378              | 擴展<br>本公司業務 | 認列損失           | 加強成本及管理 | 無            |
| 嘉興精聘汽車科技<br>有限公司                              |    | 10,513              | 擴展<br>本公司業務 | 認列損失           | 加強成本及管理 | 無            |
| 嘉興領鹿特種車輛<br>有限公司                              |    | 16,975              | 擴展<br>本公司業務 | 認列損失           | 加強成本及管理 | 註            |

註：深圳精玖旺公司已於 110 年 3 月註銷登記；惠州精玖旺公司已於 109 年 11 月出售；嘉興領鹿公司已於 110 年 3 月出售。

2.未來一年投資計畫：為建廠以拓展鋁合金壓鑄件業務，本公司擬投資歐元 4,500 萬元設立香港子公司，再透過香港子公司與蘇州亞德林股份有限公司共同取得 UNITEDALLOY-TECH EUROPE Limited Liability Company Sabac 100%股權，雙方共同約定分次增資新公司至歐元 5,000 萬元。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估：

(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。

1.利率：

最近年度利率維持緩步向下微調，銀行借款利率的調幅不高因此對公司損益並無太大影響。

2.匯率變動：

轉投資事業的各子公司交易幣別以當地貨幣為主，匯率風險相對較小，而台灣的部份，銷貨收入的幣別為新台幣及美元，貨款支付則主要為新台幣及美元故達部份的自然避險。本公司財務人員隨時透過國內各大銀行的匯率相關新聞，並與各往來銀行外匯部門保持密切聯繫，據以判斷新台幣可能升值或貶值趨勢，慎選出口結匯時機，並適度調整各項外幣帳戶之比重。另外適時從事預售遠期外匯(Forward)之避險策略，以降低匯率變動對公司獲利之影響，其執行之依據除按主管機關頒佈之相關法規外，並依據本公司之「取得或處分資產處理程序」相關規範執行之。

3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司產品供應商皆為長期穩定往來之供貨商，同時簽立長期供貨合約，工貨來源穩定，本公司仍隨時密切注意原物料相關報價，視情況反應於產品銷售報價，必要時採取更多適當的穩定措施，以降低對公司營運之影響。因此通貨膨脹對本公司營運及獲利尚無重大影響。

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

1.高風險、高槓桿投資：無。

2.資金貸與他人：本公司資金貸與他人依本公司「資金貸與他人作業程序」並經董事會決議辦理。

3.背書保證：本公司資金貸與他人依本公司「背書保證辦法」並經董事會決議辦理。

4.衍生性商品交易：以避險目的為原則，亦即就公司實質已擁有或確定將擁有之資產或負債，針對匯率之市價波動風險，進行避險性質交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

由於本公司所從事行業以鋁合金系列產品佔大宗，故最近年度研發計劃仍以發展鋁合金系列產品為主體，產品項目包含電動車類、3C 電子類、造船工業、國防工業、電工工業…等多元化產品開發銷售，110 年預計持續投入新台幣 23,126 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無

(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：無

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無

(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：無

- (十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司 109 年未發生所述情事，對本公司經營無重大影響及風險。
- (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司 107 年 1 月 10 日臨時股東會全面改選七席董事雖變動席次達三分之一以上，然現任董事任期自 107 年 1 月 10 日起至 110 年 1 月 9 日，任期至新任董事選任止，短期內公司無經營變動之風險。
- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：

本公司資訊安全策略主要聚焦資安治理及法令遵循，全面提升資訊防護能力，確保客戶資料及公司研發設計資料不受侵害。由資訊部負責推展資訊安全管理作業，制定管理目標，持續強化監控及管理機制，包含強化教育訓練、資訊安全架構設計，並確認所有資訊作業符合國內外資訊安全法令規定。

為避免遭受透過電子郵件、網路釣魚等惡意的網路攻擊，本公司建置資訊安全強化作業，包含惡意郵件過濾、員工上網防護、防毒軟體佈署、外接儲存裝置使用控管等，以降低相關資安與網路風險；同時，透過內部宣導，提升同仁資訊安全意識，確保資訊安全觀念能融入日常作業中。惟考量資安險仍屬新興險種，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，因此本公司尚未投保資安險，未來將持續評估適合之資安險。

截至年報刊印日止，本公司並未發現任何重大網路攻擊或事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

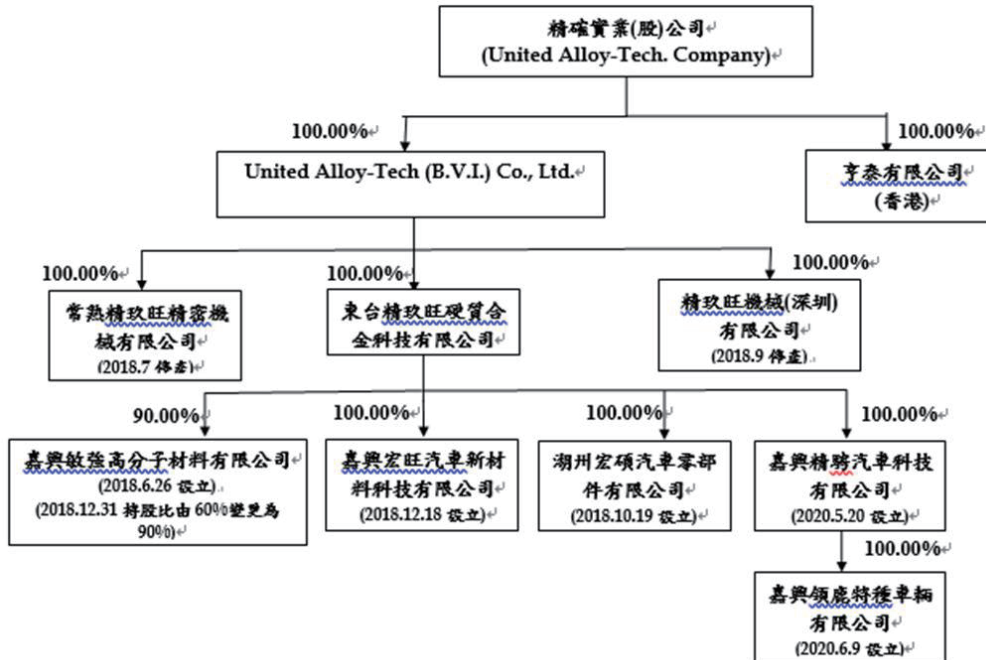
七、其他重要事項：無

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業概況

##### 1. 關係企業組織圖



註：深圳精玖旺機械有限公司已於 110 年 3 月註銷；嘉興領鹿公司已於 110 年 3 月出售。

##### 2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣千元； 109 年 12 月 31 日

| 企業名稱                                    | 設立日期      | 地址  | 實收資本額   | 主要營業或生產項目          |
|---|-----------|---|---------|--------------------|
| 亨泰有限公司                                  | 86.5.28   | 1101, Wing Lung Bank Centre, 630-636, Nathan Road, Mongkok, Kowloon, HK | 11,534  | 從事鋁合金鍛造、壓鑄及模具之加工業務 |
| United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd. | 87.8.18   | OMC Chambers, P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | 378,212 | 經營各種事業之轉投資         |
| 精玖旺機械(深圳)有限公司(註)                        | 88.12.23  | 深圳市光明新區公明街道將石社區上石家工業區三棟   | 4,775   | 鋁合金鍛造及買賣           |
| 常熟精玖旺精密機械有限公司                           | 98.9.18   | 江蘇省常熟高新區廬山路 168-2 號   | 63,789  | 鋁合金鍛造及買賣           |
| 東台精玖旺硬質合金科技有限公司                         | 100.4.28  | 江蘇省東台市經濟開發區緯七路二號  | 124,156 | 鋁合金鍛造及買賣           |
| 嘉興敏強高分子材料有限公司                           | 107.6.26  | 浙江省嘉興市秀洲區八字路一號廠區內車間三的第三層  | 22,424  | 膠帶、泡棉等製造及買賣        |
| 湖州宏碩汽車零部件有限公司                           | 107.10.19 | 浙江省湖州市東坡路 188 號 3 幢 102 室, 103 室  | 15,542  | 汽車零部件、鋁材料等製造及買賣    |
| 嘉興宏旺汽車新材料有限公司                           | 107.12.18 | 浙江省嘉興市大橋鎮余步公路與新大公路交叉口西北側  | 6,351   | 汽車零部件、鋁材料等製造及買賣    |
| 嘉興精聘汽車科技有限公司                            | 109.05.20 | 浙江省嘉興市秀洲區高照街道唯勝路 1007 號 1 號 2 樓   | 2,105   | 資產租賃               |
| 嘉興領鹿特種車輛有限公司(註)                         | 109.06.09 | 浙江省嘉興市秀洲區高照街道唯勝路 1007 號 1 號 1 樓   | 10,707  | 特種車製造及買賣           |

註：精玖旺機械(深圳)公司已於 110 年 3 月於當地政府註銷，嘉興領鹿已於 110 年 3 月處分。

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業營業業務所涵蓋之行業：各關係企業所經營之業務主係以投資控股及鋁合金零組件鍛造及買賣。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料：(109.12.31)

| 企業名稱  | 職稱  | 姓名或代表人  | 持有股份                        |               |
|---|-----|---|-----------------------------|---------------|
|   |     |   | 股數或出資額<br>(千元)              | 持有比率或<br>出資比率 |
| 亨泰有限公司  | 董事  | 精確實業股份有限公司<br>法人代表：胡白莎                              | NTD 11,534                  | 100%          |
| United Alloy-Tech.<br>(B.V.I) Company<br>Ltd. | 董事  | 精確實業股份有限公司<br>法人代表：胡白莎                              | 12,099,525 股<br>NTD 378,212 | 100%          |
| 精玖旺機械(深圳)<br>有限公司(註)                          | 董事長 | United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd.<br>法人代表：楊衛龍 | NTD 4,775                   | 100%          |
|   | 董事  | United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd.<br>法人代表：顏振輝 |                             |               |
|   | 董事  | United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd.<br>法人代表：孟晉麟 |                             |               |
|   | 監事  | 杜凌峰   |                             |               |
| 常熟精玖旺精密機<br>械有限公司                             | 董事長 | United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd.<br>法人代表：楊衛龍 | NTD 63,789                  | 100%          |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |
| 東台精玖旺硬質合<br>金科技有限公司                           | 董事長 | United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd.<br>法人代表：楊衛龍 | NTD 124,156                 | 100%          |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |
| 嘉興敏強高分子材<br>料有限公司                             | 董事長 | 東台精玖旺硬質合金科技有限公司<br>法人代表：楊衛龍                         | NTD 22,424                  | 90%           |
|   | 董事  | 東台精玖旺硬質合金科技有限公司<br>法人代表：顏振輝                         |                             |               |
|   | 董事  | 余強  |                             |               |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |
| 湖州宏碩汽車零部<br>件有限公司                             | 董事長 | 東台精玖旺硬質合金科技有限公司<br>法人代表：楊衛龍                         | NTD 24,222                  | 100%          |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |
| 嘉興宏旺汽車新材<br>料有限公司                             | 董事長 | 東台精玖旺硬質合金科技有限公司<br>法人代表：楊衛龍                         | 6,351                       | 100%          |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |
| 嘉興精聘汽車科技<br>有限公司                              | 董事  | 東台精玖旺硬質合金科技有限公司法人<br>代表：胡白莎                         | 2,105                       | 100%          |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |
| 嘉興領鹿特種車輛<br>有限公司                              | 董事  | 嘉興精聘汽車科技有限公司<br>法人代表：胡白莎                            | 10,707                      | 100%          |
|   | 監事  | 張麗紅   |                             |               |

註：精玖旺機械(深圳)公司已於110年3月於當地政府註銷，嘉興領鹿已於110年3月處分。

## 6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣千元；109年12月31日

| 企業名稱                                    | 資本額     | 資產總值    | 負債總值    | 淨值      | 營業收入    | 營業(損)益  | 本期(損)益  | 每股盈餘(元) |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 亨泰有限公司                                  | 11,534  | -       | -       | -       | -       | -       | -       | -       |
| United Alloy-Tech. (B.V.I) Company Ltd. | 378,212 | 167,938 | 0       | 167,938 | 0       | 0-      | 21,150  | -       |
| 精玫旺機械(深圳)有限公司(註)                        | 4,775   | 348     | 78      | 270     | 0       | (4,535) | (5,947) | -       |
| 常熟精玫旺精密機械有限公司                           | 63,789  | 14,126  | 30      | 14,096  | 0       | (135)   | (60)    | -       |
| 東台精玫旺硬質合金科技有限公司                         | 124,156 | 445,439 | 330,644 | 114,795 | 165,092 | 11,578  | 19,066  | -       |
| 嘉興敏強高分子材料有限公司                           | 22,424  | 108,005 | 77,058  | 30,947  | 171,626 | 8,744   | 5,671   | -       |
| 湖州宏碩汽車零部件有限公司                           | 24,222  | 335,614 | 323,131 | 12,483  | 235,806 | 6,643   | 6,634   | -       |
| 嘉興宏旺汽車新材料有限公司                           | 6,351   | 65,105  | 45,726  | 19,379  | 2,650   | 7       | (10)    | -       |
| 嘉興精聘汽車科技有限公司                            | 2,105   | 132,953 | 122,440 | 10,513  | 0       | 0       | (257)   | -       |
| 嘉興領鹿特種車輛有限公司(註)                         | 10,707  | 33,666  | 16,690  | 16,976  | 1,039   | (253)   | (257)   | -       |

註：深圳精玫旺機械已於110年3月註銷，嘉興領鹿已於110年3月出售。

## 7. 關係企業合併財務報表：

本公司民國109年度(自民國109年1月1日至12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

## 8. 關係報告書；不適用

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

106 年私募有價證券辦理情形

|                         |  |                                       |           |       |          |
|-------------------------|--|---------------------------------------|-----------|-------|----------|
| 私募有價證券種類                | 私募普通股  |                                       |           |       |          |
| 股東會通過日期與數額              | 106年6月22日通過70,000仟股為上限，實際私募股數為70,000仟股。  |                                       |           |       |          |
| 價格訂定之依據及合理性             | <p>1.本次私募普通股參考價格係以定價日前一、三或五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，以上述二基準計算價格較高者為參考價格。</p> <p>2.本次私募每股價格以不低於參考價格之三成五，且不低於最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之每股淨值為私募價格訂定之依據。此定價之依據與成數本公司已委請獨立專家需昇聯合會計師事務所林育雅會計師出具私募價格合理性意見書。實際發行價格擬提請股東會授權董事會以不低於股東會所決議成數範圍內，視日後洽特定人情形與市場狀況決定之。</p> <p>3.本次私募普通股價格之訂定方式係遵循主管機關之相關規定，同時參酌本公司營運狀況、未來展望以及定價日參考價格情形等因素後決定之，其訂定方式應屬合理。</p> |                                       |           |       |          |
| 特定人選擇之方式                | 符合證券交易法第43條之6及金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之特定人。   |                                       |           |       |          |
| 辦理私募之必要理由               | 評估資金市場及募集資本之時效性、便利性及發行成本，故擬以私募方式於適當時機向特定人募集資金，以達到迅速挹注所需資金之目的。  |                                       |           |       |          |
| 價款繳納完成日期                | 106年11月27日   |                                       |           |       |          |
| 應募人資料                   | 私募對象   | 資格條件                                  | 認購數量      | 與公司關係 | 參與公司經營情形 |
|                         | CHEERPLAN (HK) LIMITED 展圖(香港)有限公司  | 證券交易法第43條之6第一項第二款符合主管機關所訂條件之自然人及法人或基金 | 55,900 仟股 | 無     | 無        |
|                         | 玉山銀行受託保管致景發展有限公司投資專戶   |                                       | 12,600 仟股 | 無     | 無        |
|                         | 福邦創業投資股份有限公司   |                                       | 1,000 仟股  | 無     | 無        |
|                         | 梁天龍  |                                       | 500 仟股    | 無     | 無        |
| 實際認購價格                  | 5.6 元  |                                       |           |       |          |
| 實際認購價格與參考價格差異           | 本次實際私募價格定為5.6元，為參考價格之35.11%，未低於股東常會決議之最低成數，且不低於106年上半年度每股淨值5.19元   |                                       |           |       |          |
| 辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加) | 本次私募價格之訂定低於面額，造成公司累積虧損增加對股東權益產生影響，將視未來公司營運及市場狀況，以辦理減資彌補虧損或日後營運之收益，以辦理盈餘或資本公積彌補虧損之方式處理。   |                                       |           |       |          |
| 私募資金運用情形及計畫執行進度         | 私募資金於106年11月27日收足；資金已於107年第四季全數使用完畢。   |                                       |           |       |          |
| 私募效益顯現情形                | <p>本次私募現金增資用於充實集團營運資金及償還銀行借款，以改善財務結構，截至107年12月31日營運變化如下：</p> <p>本公司截至107年12月31日止，銀行借款餘額由106年151,653仟元降至18,664仟元，顯示私募資金有助於本公司改善財務結構。</p>  |                                       |           |       |          |

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、重大影響事項

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

精確實業股份有限公司



董事長 胡白莎

