

股票代號：4980



佐臻股份有限公司

一一一年度年報

公司網址：<http://www.jorjin.com>

年報查詢網址：<https://mops.twse.com.tw>

佐臻股份有限公司 編製

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 3 1 日 刊 印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱及聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓 名：林雅雯

職 稱：財會部協理

電 話：(02)2649-0055

電子郵件信箱：public@jorjin.com

本公司代理發言人

姓 名：潘韶杰

職 稱：財會部經理

電 話：(02)2649-0055

電子郵件信箱：public@jorjin.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：新北市汐止區大同路一段239號17樓之1

電 話：(02)2649-0055

三、股票過戶機構

名 稱：第一金證券股份有限公司

地 址：台北市大安區安和路一段27號6樓

網 址：<https://www.firstsec.com.tw>

電 話：(02) 2563-5711

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：池瑞全、郭乃華

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路100號20樓

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無。

六、本公司網址：<http://www.jorjin.com>

目 錄

壹、 致股東報告書	1
一、 111 年度營業結果	1
二、 本年度營業計畫概要	3
三、 未來公司發展策略	3
四、 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	4
貳、 公司簡介	5
一、 設立日期	5
二、 公司沿革	5
參、 公司治理報告	10
一、 組織系統	10
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、 公司治理運作情形	21
五、 會計師公費資訊	37
六、 更換會計師資訊	37
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	37
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	38
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊	39
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	39
肆、 募資情形	40
一、 資本及股份	40
二、 公司債辦理情形	44
三、 特別股辦理情形	44
四、 海外存託憑證辦理情形	44
五、 員工認股權憑證辦理情形	44
六、 限制員工權利新股辦理情形	44
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	44
八、 資金運用計劃執行情形	44
伍、 營運概況	45
一、 業務內容	45
二、 市場及產銷概況	48
三、 從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年 資、平均年齡及學歷分布比率	54
四、 環保支出資訊	54
五、 勞資關係	54
六、 資通安全管理	56
七、 重要契約	56

陸、 財務概況.....	57
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	57
二、 最近五年度財務分析	61
三、 最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	65
四、 最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合 損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	65
五、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	65
六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困 難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	65
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	66
一、 財務狀況	66
二、 財務績效	67
三、 現金流量	68
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響	68
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	69
六、 風險事項分析評估	69
七、 其他重要事項	71
捌、 特別記載事項.....	72
一、 關係企業相關資料	72
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	72
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	72
四、 其他必要補充說明事項	72
五、 最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第 二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	72
附件、	73
附件一、最近年度財務報告之監察人審查報告	73
附件二、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損 益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	76
附件三、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	136

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

一、111 年度營業結果

(一)111 年度營業計劃實施成果

本公司111年合併營業收入較110年合併營業收入減少16,626仟元，減少4.85%，111年合併稅前淨利較110年合併稅前淨利增加77,913仟元，增加2,935.68%。

(二)預算執行情形

本公司111年度並未公開合併財務預測，故不適用。

(三)合併財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

項 目		111 年度	110 年度	增(減)比率(%)	
財務收支	營 業 收 入	326,013	342,639	(4.85)	
	營 業 毛 利	152,046	119,016	27.75	
	稅 前 淨 利 (損 失)	80,567	2,654	2,935.68	
獲利能力	資 產 報 酬 率 (%)		9.22	(1.90)	585.26
	股 東 權 益 報 酬 率 (%)		15.16	(4.35)	448.51
	佔 實 收 資 本 比 例 (%)	營 業 利 益	12.84	(2.27)	665.64
		稅 前 純 益	24.26	0.80	2,932.50
	純 益 率 (%)		21.17	(4.90)	532.04
	每 股 盈 餘 (元)		2.08	(0.33)	730.30

(四)研究發展狀況

① 目前之商品（服務）項目：

A. 「AR 智慧眼鏡」與「攝像/光機模組」

- (1) 擴增實境與混合實境 (AR+MR) 產業用穿戴式智慧眼鏡。
- (2) XR 智慧空間整合 AR、AI 及 AIoT 解決方案。

B. 「感測裝置」與「通訊/感測模組」

- (1) 智慧物聯網感測端資料收集之智慧型感測裝置。
- (2) 無線通訊裝置，感測控制器與追蹤器。

② 計劃開發之新商品（服務）：

- (1) XR 智慧空間。
- (2) 智慧空間應用平台。
- (3) 智慧感知平台。

③ 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) AR/MR 智慧眼鏡

AR/MR 智慧眼鏡，透過近眼顯示 2D/3D 科技的突破，具備連網、定位、識別和感知空間資訊的能力，藉以自然直覺的訊息交互介面，達到人和萬物互聯與互動。在實體空間中，應用虛實融合與互動、認知理解與預測能力，加上新的人機交互介面(HCI)與行為感知感測辨識能力，形成人機一體的新視覺腦機介面，新平台，新特性，提供使用者更好的新體驗。

消費市場預期在 2023 年後將出現顯著成長，主因 Apple 研發多年的 AR/MR 智慧眼鏡，在近眼顯示光學、感測技術、5G 環境、BOM 成本及專屬 AR 軟體應用等關鍵元素陸續達到商業化條件，預計將在 2023~2024 年正式推出，根據過往 iPhone、iPad 及 AirPods 等創新產品正式發表後，均引起市場熱潮，AR/MR 智慧眼鏡普及率和市場接受度將大幅提升。

(2) XR 智慧空間

從 AR/MR 智慧眼鏡的應用趨勢，預估未來市場發展方向將是以空間服務為主的應用。即 XR 智慧空間提供一個擁有視覺系統（AR）和音訊傳感的感知環境（XR），可以與在空間中的人員做出互動反應。也就是說，XR 智慧空間將以視覺、手勢識別、眼球追蹤辨識（如本公司的 AR/MR 智慧眼鏡）、環境感知方案（如本公司的感測感知裝置與智慧空間平台）等技術為基礎，組合成為以空間服務為主的 XR 應用，其最好的應用案例就是有助於提高生產力、安全性、便利性、知識性和娛樂性，應用於智慧娛樂展演、智慧教育、智慧工廠及智慧醫療等整合應用方案。

(3) 競爭優勢：

本公司除原已具備之模組微型化關鍵技術外，自 2013 年開始投入 AR/MR 智慧眼鏡發展，多年深耕此領域已擁有 AR/MR 智慧眼鏡的核心關鍵技術與專利，並在 2022 年推出亞洲第一款具備眼球追蹤的 AR/MR 智慧眼鏡，J7EF Gaze 智慧眼鏡（AR/MR wearable computer with comprehensive sensing），該產品具備空間感知辨識、人性化的人機交互介面（HCI）語音/手勢/頭部/眼球精準操控，打破時間與空間的限制，

是新腦機（Brain-Computer interface）介面時代的開端。輔以 AR/MR 新的載具介面，並積極研發建置 XR 智慧空間平台，提供合作夥伴創新應用路徑，進入元宇宙無限想像的願景，成為可被實現的創新空間。

二、本年度營業計畫概要

（一）經營方針

本公司自成立以來皆秉持『創新、務實、效率、環保，滿足客戶需求』之經營理念，結合技術市場與市場技術的研究方向，致力於提供客戶高品質與高效率的服務，塑造樸實、精益求精的企業文化，成為高成長、高績效的企業。公司也秉持著對環境的愛護及責任，對綠色環保投入不遺餘力，期對人類社會作出相對的貢獻與回饋。

（二）預期銷售數量及其依據

因應市場需求成長，本公司藉此機會積極深耕 AR/MR 智慧眼鏡與感測物聯網兩大產品線，依據產品與客戶狀況，除了鞏固無線模組及應用處理器模組銷售數量與去年度同期比持平，亦期許智慧眼鏡產品及智慧空間系統應用，能轉化為公司主要營收，並成為具國際競爭力的 AR/MR 智慧眼鏡領導廠商。

（三）重要產銷政策

1. 持續有計劃性及紀律地投入產品技術研發，研究成果落實於生產製造，以軟硬體結合的產品對準市場作為至高領導方針。
2. 持續優化時程及全面品質管理，適時及準時將零缺點的產品交付至客戶手上。
3. 持續投入本地及垂直領域市場，加速開發歐美日及東南亞新興市場，以擴大市場佔有率。

三、未來公司發展策略

感謝許多客戶對佐臻的產品設計及系統整合能力給予肯定，已陸續完成多款智慧眼鏡以及無線裝置設備的委託開發專案。以強健的無線模組產品為根本，得以使本公司為客戶提供完整的系統產品服務。透過以創新服務模式，進行智慧眼鏡多方位的設計開發以及業務的多元拓展。

在公司團隊共同努力之下，完成 AR/MR 智慧眼鏡諸多關鍵核心技術，使得研發能力獲得大幅改善。在智慧型穿戴裝置的潮流中，持續在公司選定的主要應用市場保持領先的地位，並壯實公司的核心能力以及持續的提升經營績效。雖因全球疫情及地緣政治的變化影響經濟市場甚高，但卻是 AR/MR 智慧眼鏡與感測物聯網研發投資開始營收貢獻的開始，預期來自自主開發 AR/MR 智慧眼鏡、物聯網感測系統與 XR 智慧空間應用之營收將有顯著的成長。

迎接 5G 通訊、AI 智能化與 AR/MR 智慧眼鏡世代的來臨，希冀以快速的回應滿足行業客戶的設計製造與系統服務需求，將速度與質量化為源源不絕的動

能，為全體股東及員工創造更高的獲利與公司價值。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司之經營係秉持誠信原則，遵循國內外相關政府及機構頒布之法規。除依現行法律規章執行業務外，並密切注意與本公司營運有關之國內外政策走向、政策形成、立法進程及其意涵，據以適時主動提出因應措施。近年來行動裝置之普及與需求之成長，使得無線通訊產業持續處於成長階段，AR/MR 智慧眼鏡之穿戴裝置更將是下一爆發產業，處於機會的浪頭更加戒慎恐懼亦步亦趨，通貨膨脹所影響之層面尚可控制，且本公司與供應商及客戶均維持良好合作關係，隨時注意市場價格波動變化、國內外重要政策發展趨勢及法規變動情況，充分掌握相關訊息，以因應相關變化。

本公司力求實現「創新、務實、效率、環保、滿足客戶需求」願景，為客戶提供更具競爭力的服務價值、為公司創造最有效率的營運成果，回饋全體股東與社會大眾。

敬祝各位股東身體健康，萬事如意。謝謝！

佐臻股份有限公司

董事長 梁文隆 敬上

貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國八十六年三月十日。

二、公司沿革：

民國（下同）86年03月	成立「佐臻股份有限公司」，登記資本額為新台幣500萬元，創立實收資本額為新台幣500萬元，初期業務為RF代理商
民國86年12月	現金增資新台幣500萬元，增資後實收資本額為新台幣1,000萬元
民國87年03月	成為Sawtek代理商
民國89年08月	現金增資新台幣1,000萬元，增資後實收資本額新台幣2,000萬元
民國90年04月	成為TriQuint代理商
民國93年07月	現金增資新台幣3,000萬元，增資後實收資本額新台幣5,000萬元
民國94年05月	建立WiFi SIP模組團隊
民國94年10月	發表Marvell & MTK WiFi SIP模組產品
民國95年04月	研發設計TI WiFi模組
民國96年04月	完成TI WiFi+BT模組、Atheros/Realtek WiFi模組
民國97年04月	研發設計Multi-Wireless(WiFi,BT,FM,GPS & ZigBee)模組
民國97年10月	現金增資新台幣5,000萬元，增資後實收資本額為新台幣1億元
民國97年12月	通過ISO9001認證
民國98年03月	研發設計TI,Freescale,RMI and Sirf之整合平台(Platform solution)
民國98年06月	研發設計無線感測模組(Wireless Sensor Module)和WSN system
民國99年03月	減資1,500萬元，減資後實收資本額為8,500萬元
民國99年06月	現金增資新台幣1,500萬元，增資後實收資本額新台幣1億元
民國99年07月	現金增資新台幣1億元，增資後實收資本額新台幣2億元
民國99年09月	首次辦理股票公開發行申報生效
民國99年10月	100%轉投資之佐臻科技(深圳)有限公司設立完成
民國99年11月	股票登錄興櫃買賣
民國100年05月	員工認股權憑證轉換發行新股500,000股，轉換後實收資本額為新台幣205,000,000元
民國100年08月	員工認股權憑證轉換發行新股2,340,000股，轉換後實收資本額為新台幣228,400,000元
民國100年08月	無線網路通訊模組WG7300系列獲Amazon Kindle Fire及Barnes & Nobles Nook平板採用

民國 100 年 11 月	推出德州儀器多媒體低功耗應用模組 AM/DM37xx AP module
民國 100 年 12 月	通過 IECQ QC080000 認證
民國 101 年 01 月	研發設計德州儀器多媒體低功耗雙核心應用模組 OMAP4460 AP module
民國 101 年 02 月	與日本 ISB 公司合資成立佐嘉科技股份有限公司，持股比率 55%
民國 101 年 04 月	研發設計德州儀器五合一支援 WiFi、BT4.0、FM、GPS、NFC 等無線網路通訊模組 WG78xx 系列產品
民國 101 年 06 月	研發設計以低功耗雙核心 OMAP4460/4470 為基礎之多功能應用開發版 RACCOON Board，適合工業用平板及手持式嵌入式系統設計開發
民國 101 年 09 月	辦理盈餘轉增資 22,840,000 元，增資後實收資本額 251,240,000 元
民國 101 年 10 月	研發設計德州儀器無線內建通訊協議 Simple-Link WiFi 模組 WG1300 系列產品
民國 101 年 11 月	研發設計德州儀器多媒體低功耗雙核心應用模組 OMAP4470 AP module
民國 101 年 12 月	多媒體低功耗雙核心應用模組 OMAP4460 AP module 搭配無線網路通訊模組 WG7550 獲 CASIO 工業平板採用，正式於市場發表
民國 102 年 01 月	研發設計德州儀器多媒體低功耗以 Cortex A15 多核心應用模組 OMAP5430 AP module
民國 102 年 02 月	註銷子公司「佐臻科技(深圳)有限公司」
民國 102 年 03 月	公司遷址至新北市汐止區
民國 102 年 03 月	研發設計德州儀器無線高清影音 Miracast 傳輸設計模組方案
民國 102 年 04 月	多媒體低功耗應用模組 DM3730 AP module 獲 Honda 認證採用為車用資通訊平板主控系統，並正式於市場發表
民國 102 年 05 月	研發設計以多媒體低功耗 AM37xx 為核心之 decoder module，應用於 2D bar-code scanner
民國 102 年 06 月	註銷子公司 Jorjin International Co.,Ltd.
民國 102 年 06 月	研發 WG7835 無線模組。模組支援 2.4GHz 2x2 MIMO, BT4.0, 14mmx12mm, 多功能省電，為嵌入式設備無線功能設計之最佳選擇
民國 102 年 07 月	基於 OMAP4460 AP 模組、WiLink7 與 5M CCM 相機模組設計整合，發表手持式醫療手機參考設計
民國 102 年 08 月	發表無線立體聲 NFC 藍芽揚聲器模組參考設計
民國 102 年 09 月	辦理盈餘轉增資 12,562,000 元，增資後實收資本額 263,802,000 元
民國 102 年 10 月	基於 OMAP4 AP 模組設計、無線模組與影像模組設計服務，提供客戶穿戴式智慧眼鏡參考設計
民國 102 年 12 月	提供物聯網無線模組 SimpleLink Wi-Fi® CC3100，推進全球

	物聯網發展的 Wi-Fi 解決方案，為嵌入式應用便捷添加連接網路功能的理想選擇。
民國 103 年 01 月	發表 OMAP4460/4470 RACCOON board 參考設計平台上之 Android ICS 4.2.2 昇級版
民國 103 年 03 月	於 OMAP4460/4470 參考設計平台上，發表行車駕駛輔助與安全監控系統 (Driver Assistance & safety monitoring system)，提供動態即時影像辨識計算能力。
民國 103 年 04 月	提供行動醫療照護手持裝置 (Mobile healthcare handheld device)整合手機之參考設計。
民國 103 年 05 月	研發德州儀器品牌 WG7837 無線模組。模組支援 2.4/5GHz 2x2 MIMO, BT4.0, 多功能省電，為嵌入式設備無線功能設計之最佳選擇。
民國 103 年 06 月	於 Realtek RTD1034 參考設計開發 WA6800-00 High resolution wireless audio module. 彌補藍芽揚聲器模組因頻寬不足而無法傳送高音質檔案方案。
民國 103 年 07 月	於 Realtek RTL8196 參考設計開發 WA6930-00 Wireless audio module. 提供 WIFI 揚聲器廠商快速量產方案。
民國 103 年 08 月	MT1511-00 單火線開關模組,採用 TI MPS430 IC 封裝成 16 Pin 的 DIP 原件.可將此模組對接於一般家庭用的火線,取電供 RF IC 做 IOT 的家庭控制。
民國 103 年 08 月	辦理盈餘轉增資 13,121,100 元，增資後實收資本額 276,923,100 元。
民國 103 年 09 月	研發德州儀器 WG7871 無線模組。模組支援 2.4GHz, GNSS BT4.0, 多功能省電，為嵌入式設備無線功能設計之最佳選擇。
民國 103 年 10 月	WI-SUN USB dongle 研發,採用日本 ROHM 方案. 用於日本智慧型電表與家庭能源管理系統裝置。
民國 103 年 10 月	佐嘉科技股份有限公司辦理解散。 於 Samoa 設立本公司 100%持股達豐控股有限公司。
民國 103 年 12 月	研發 TOF 深度影像攝影模組，基於 TITOF 晶片組之設計方案，結合不同光源整合為具有深度影像擷取之模組。
民國 104 年 01 月	開發佐臻自有的 Smart Glasses Module, JGM。集結多功能省電應用晶片模組、無線模組、及影像等模組成一最小化之系統模組板，以期應用於具備輕巧特性之穿戴式產品開發之市場。
民國 104 年 02 月	研發 WN6021-00/WG6121-00, 次世代 Wi-Fi 標準 IEEE 802.11ac 模組,採用 realtek 方案,因應網路頻寬及大數據的客戶需求。
民國 104 年 03 月	研發設計德州儀器五合一支援 WiFi、BT4.0、FM、GPS、NFC 等無線網路通訊模組 WG7833/31 系列產品 FR4 板材設計以達產品 cost down 之成效。 研發設計 Atmel A5 低功耗 AP module。此 module 使用最精簡的 Interface 及 bare die 封裝技術，讓尺寸能最小化來符合二維掃描市場之需求

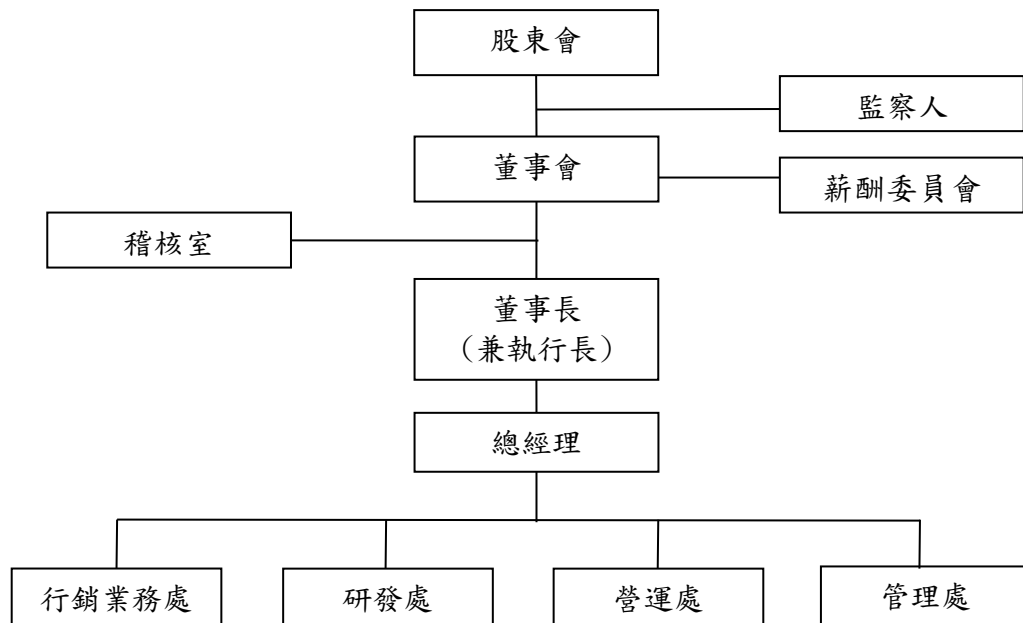
民國 104 年 04 月	研發 CC26XX SimpleLink 無線模組。CC26XX 為超低功耗平台，可支援 Bluetooth® low energy，ZigBee®，6LoWPAN，Sub-1 GHz，ZigBee RF4CE™ 以及高達 5Mbps 的模式。藉以增加內建 Flash 記憶體，亦可做出市場區隔化。
民國 104 年 04 月	於中國設立上海翊視皓瞳信息科技有限公司。
民國 104 年 06 月	與資策會智慧網通系統研究所成立「台灣智慧眼鏡研發聯盟」。
民國 104 年 07 月	設立香港 TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED。
民國 104 年 08 月	辦理盈餘轉增資 24,798,880 元，增資後實收資本額 301,721,980 元。
民國 104 年 08 月	設立中國上海鼎視信息科技有限公司。
民國 104 年 10 月	發行限制員工權利新股 1,216,000 股，增資後實收資本額 313,881,980 元。
民國 105 年 05 月	與 iWave 公司簽署戰略合作協議，進行 Qualcomm Snapdragon 新一代智慧眼鏡平台開發。
民國 105 年 06 月	與 Lumus 及 InfinityAR 簽署戰略合作協議。
民國 106 年 01 月	設立中國上海馭視信息科技有限公司。
民國 106 年 08 月	辦理盈餘轉增資 18,819,110 元，增資後實收資本額 332,041,090 元。
民國 107 年 01 月	加入中華電信所領導「台灣 5G 產業發展聯盟」(5G 國家隊)。
民國 107 年 02 月	執行經濟部「佐臻智慧眼鏡前瞻技術研發中心」。
民國 107 年 02 月	與資策會成立「台灣智慧眼鏡產業協會」。
民國 107 年 02 月	本公司之 J-Reality™ MR Smart Glasses 智慧眼鏡產品參展今年世界行動通訊大會 (Mobile World Congress)，獲得 Best Connected Consumer Device 之提名。
民國 107 年 04 月	採用意法半導體方案，推出全球第一顆藍芽低功率 (BLE) 與 Sigfox 雙模模組。
民國 107 年 06 月	與意法半導體、比利時新創公司 Sensolus 共同發表下一代資產管理用 GPS 追蹤裝置。
民國 107 年 11 月	在台灣 5G 產業發展聯盟-中華電信領航隊邀請下在 NGMN IC&E 2018 展示 J-reality AR/MR Smart Glasses 和 J4 Head Mounted Display。
民國 108 年 01 月	執行經濟部「智慧消防與 4G 便民無線網路系統計畫」順利結案，並成果導入基隆消防局「EMS 智慧眼鏡與緊急救護結合系統」應用。
民國 108 年 02 月	加入中華電信所領導『5G 智慧化邊緣資料中心』參加 108 年度世界行動通訊大會 (Mobile World Congress, MWC)。
民國 108 年 03 月	與明志科技大學、台塑攜手成立「虛擬設計共同研究中心」。
民國 108 年 03 月	在 MWC2019 和 Embedded World，同步以 J4 頭戴式顯示器裝置 (Head Mounted Display) 連接智慧裝置，展現隨選多視角 2D/3D 應用。
民國 108 年 05 月	設立重慶翊視皓瞳信息科技有限公司。
民國 108 年 07 月	本公司與中華電信策略合作，共同佈局 AR 智慧眼鏡應用市場。

民國 109 年 01 月	2020 CES 佐臻與技嘉科技共同展出智慧藥局解決方案及全新系列 AR 智慧眼鏡。
民國 109 年 05 月	本公司與英飛凌、艾睿電子合作毫米波雷達模組。
民國 109 年 05 月	本公司與中華電信攜手員榮醫療體系，以智慧眼鏡推動遠距智慧醫療。
民國 109 年 07 月	本公司舉辦「慧眼(J-Reality)系列智慧眼鏡」產品發表會。
民國 109 年 07 月	本公司與中華電信學院宣布攜手合作 5G+AR 智慧眼鏡應用。
民國 109 年 08 月	行政院蘇貞昌院長參訪本公司，戴上 AR 智能眼鏡及體驗智慧展廳。
民國 109 年 11 月	高雄市陳其邁市長參訪本公司，戴上 AR 智能眼鏡及體驗智慧展廳，並誠邀本公司加入高雄亞灣區 5G AIoT 計畫。
民國 110 年 04 月	本公司加入中華電信 5G AIoT 大聯盟正式進駐高雄亞灣區成功大樓。
民國 110 年 04 月	本公司董事會決議處分轉投資公司 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED.達豐控股有限公司 100% 股權。
民國 110 年 04 月	「Smart Factory+智慧製造視覺檢測實作工廠」重現實證場域智慧眼鏡演示遠端協作 AR Glasses Low Latency Transmission System
民國 110 年 06 月	以 AR 智慧眼鏡演示進行空壓機遠端維修服務
民國 110 年 07 月	佐臻發布 Reality AR Smart Glasses J7EF Plus 佐臻眼鏡 J7EF Plus 獲得 COMPUTEX 2021 Best Choice Award 金獎，以及 d&i awards 創新設計獎
民國 110 年 09 月	中華大學與佐臻共同成立全台首間 XR 體驗中心
民國 110 年 10 月	【高雄進行式】岡榮導入 5G 智慧長照打造全新醫療照護體系
民國 110 年 12 月	國際光電大展登場 大秀元宇宙商機 元宇宙助攻 5G、XR 成產學合作新題材
民國 111 年 01 月	台灣顯示器暨應用顯示產業蒞臨 元宇宙跨域創新論壇開講 台灣原創內容接軌網際
民國 111 年 03 月	亞洲大學引進佐臻智慧眼鏡「青春無限」特展； 佐臻與亞洲大學策略聯盟簽約暨捐贈儀式
民國 111 年 04 月	南臺科大 Smart Factory+實作工廠產學合作
民國 111 年 05 月	XR 亞太元宇宙智庫發表大會
民國 111 年 06 月	佐臻 J-Reality 系列 J7EF Gaze AR 智慧眼鏡，榮獲 Computex 2022 Best Choice Award 元宇宙與 XR 應用獎項為一金獎，並接受蔡英文總統親自頒獎
民國 111 年 06 月	佐臻聯合南臺科大成立[5G+XR 元宇宙應用技術研發中心]落成啟用
民國 111 年 12 月	佐臻攜手高階智慧生醫聯合研究中心，並結盟七大頂尖醫療體系共同組隊打造醫療元宇宙聯盟，搶攻元宇宙市場
民國 112 年 05 月	佐臻 J7i light- AI & AR Intelligent Platform 於 2023 Best Choice Award 三連霸獲金獎肯定

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
執行長	1.公司重大營運方針之擬定。 2.公司中長期及年度經營計劃之制定。 3.公司重要經營政策及業務計劃之核定。
總經理	1.執行公司經營目標，策略與績效。 2.監督與推動各處之業務推展與執行。 3.統合公司集團資源、監理公司運作。
稽核室	1.檢查及評估內部控制制度是否健全，並提供分析評估等建議。 2.執行法令規定查核事項。
行銷業務處	1.負責模組產品、代理品牌與智能眼鏡服務開發與銷售等相關作業與行銷廣告及公關事務。 2.產品研發負責 Wifi 產品的相關專案管理與 BPM-智能眼鏡、AP Module 及 FAE 等相關作業。
研發處	負責各項新產品、新技術之設計、開發、支援及品質測試、外包加工廠技術轉移、測試軟體程式開發、機構設計、專案處理與客戶業務聯繫。。
營運處	負責產品技轉、採購、生產/製造、品保及倉庫管理。
管理處	負責財務會計、人事、行政總務及資產管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事及監察人

112 年 4 月 29 日 單位：仟股；%

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時持有 股份		現在持有 股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之 職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人			備註
							股數	持股 比例	股數	持股 比例	股數	持股 比例	股數	持股 比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	梁文隆	男 61~70歲	111.06.27	3年	93.06.24	3,409	10.27%	3,409	7.54%	1,137	2.51%	7,820	17.30%	國立高雄應用科技大學學士 家程科技(股)公司董事長	上海翊視皓瞳信息科技有限公司董事長 上海英眾翊視信息科技有限公司董事	董事	蔡淑蓮	配偶	-
董事	中華民國	蔡淑蓮	女 61~70歲	111.06.27	3年	96.07.17	1,137	3.42%	1,137	2.51%	3,409	7.54%	7,820	17.30%	台中商專企管科 安農(股)公司	本公司管理處資深經理	董事長	梁文隆	配偶	-
董事	中華民國	趙素堅	男 71~80歲	111.06.27	8月	99.07.26	-	-	-	-	-	-	-	-	逢甲大學土木工程系 地樺營造事業(股)公司董事長 立樺建設(股)公司董事長 碩樺建設(股)公司董事長 瑞思(股)公司公司董事	地樺營造事業(股)公司董事長 立樺建設(股)公司董事長 碩樺建設(股)公司董事長 瑞思(股)公司公司董事	-	-	-	註1
董事	中華民國	曾清秀	男 61-70歲	111.06.27	3年	111.06.27	-	-	-	-	-	-	-	-	The University of Florida_Doctor of Philosophy 國立中央大學機械工程系 教授 國立中央大學生物醫學工 程研究所所長 加州聖地牙哥大學生物工 程系學者	本公司技術研發顧問	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選（就）任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時持有 股份		現在持有 股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人			備註
獨立 董事	中 華 民 國	吳怡昌	男 61~70歲	111.06.27	3年	108.06.26	-	-	-	-	-	-	-	-	Duke University Doctor of Philosophy 中華民國空軍中將軍官 退伍 國軍國防醫學院軍醫指 揮官 員榮醫療社團法人員榮 醫院副總院長	國軍桃園總醫院主任醫師 員榮醫療社團法人董事 中華民國職業醫學基金會常務董事 中華民國航空醫學會理事長	-	-	-	-
獨立 董事	中 華 民 國	林森敏	男 41~50 歲	111.06.27	3年	102.06.27 (註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學法律系學 士 國立台灣大學土木工程 研究所碩士 東吳大學法律研究所財 經法組碩士 駿德法律事務所合夥人 建業法律事務所律師	思齊法律事務所主持律師 怡華實業(股)公司獨立董事	-	-	-	-
獨立 董事	中 華 民 國	洪育堯	男 51~60歲	111.06.27	3年	111.06.27	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學社會科學 暨管理學院高階經理人 (財務金融組)碩士 元大期貨協理	-	-	-	-	
監察人	中 華 民 國	涂三遷	男 71~80歲	111.06.27	3年	99.07.26	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學會計系 美國路易斯安那州立大 學會計碩士 勤業眾信會計師事務所 董事長、執業會計師 國立政治大學會計系講 師	邦貴會計師事務所所長 德麥食品(股)公司獨立董事 仁新醫藥(股)公司獨立董事 大中票券金融(股)公司獨立董事 新麥企業(股)公司 獨立董事	-	-	-	-
監察人	中 華 民 國	林昇立	男 61~70歲	111.06.27	3年	100.06.20	490	1.48%	490	1.09%	-	-	-	-	台灣科技大學機械工程 博士 宏國德霖技術學院副教 授	宏國德霖科技大學副教授	-	-	-	-
監察人	中 華 民 國	林政毅	男 51~60歲	111.06.27	3年	100.06.20	-	-	-	-	-	-	-	-	中興大學會計學系 立律會計師事務所會計 師	立律會計師事務所會計師 維米電子(股)公司監察人	-	-	-	-

註1：董事趙素堅先生於民國112年3月16日辭任董事一職，遺缺於112年股東常會補選。

2.董事屬法人股東代表者，法人股東之主要股東：本公司董事無法人股東。

3.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名 條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
梁文隆 董事長	商務或公司業務所須之工作經驗； 未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事或監察人，不適用。	無
蔡淑蓮 董事	財務或公司業務所須之工作經驗； 未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事或監察人，不適用。	無
趙素堅 董事(註 1)	商務或公司業務所須之工作經驗； 未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事或監察人，不適用。	無
曾清秀 董事	商務或公司業務所須之工作經驗； 未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事或監察人，不適用。	無
吳怡昌 獨立董事	醫師，國家考試及格領有證書之專 門職業及技術人員； 未有公司法第 30 條各款情事。	(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、 (9)、(10)、(11)、(12)	無
林森敏 獨立董事	律師，國家考試及格領有證書之專 門職業及技術人員； 未有公司法第 30 條各款情事。	(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、 (9)、(10)、(11)、(12)	1
洪育堯 獨立董事	商務或公司業務所須之工作經驗； 未有公司法第 30 條各款情事。	(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、 (9)、(10)、(11)、(12)	無
涂三遷 監察人	會計師，國家考試及格領有證書之 專門職業及技術人員； 未有公司法第 30 條各款情事。	(1)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、 (10)、(11)、(12)	4
林昇立 監察人	商務、財務、會計或公司業務所須相 關科系之公私立大專院校講師以 上； 未有公司法第 30 條各款情事。	(1)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、(10)、 (11)、(12)	無
林政毅 監察人	會計師，國家考試及格領有證書之 專門職業及技術人員； 未有公司法第 30 條各款情事。	(1)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、 (10)、(11)、(12)	無

註 1：董事趙素堅先生於民國 112 年 3 月 16 日辭任董事一職，遺缺於 112 年股東常會補選。

註 2：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，並於各條件代號載入。

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

- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

4、董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化：

本公司於「公司治理守則」中明訂董事會成員組成應考量多元化，不限制性別、種族及國籍，除應具備執行職務所必須之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力包括：1.營運判斷能力。2.會計及財務分析能力。3.經營管理能力。4.危機處理能力。5.產業知識。6.國際市場觀。7.領導能力。8.決策能力等多元化專業背景。

本公司現任董事會成員共9位，包括3位董事、3位獨立董事、3位監察人(佔全體董事成員比例分別為33.33%、33.33%及33.33%)，現有獨立董事占比已提升達33.33%目標，且為達性別平等，亦包含1位女性董事(占比11.11%)；另就年齡分布，1位獨立董事年齡在41~50歲，2位獨立董事與監察人年齡在51~60歲，其他6位董事與監察人年齡皆為61歲以上，其中獨立董事均符合金管會證期局有關獨立董事之規範，各董事經學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱「三、公司組織之(二)董事及監察人專業資格及獨立性資料」

(2) 董事會獨立性：

本公司董事會，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配監察人之監督，審視公司存在或潛在風險之管控等，據以確實督導公司內部控制之有效實施、財務報表之允當編製與簽證會計師之選（解）任。

此外，依本公司之「董事暨監察人選舉辦法」訂定董事及獨立董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司法第三十條所列各款情事之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫，保持獨立性。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112 年 4 月 29 日 單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選（就）任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	梁文隆	男	102.01.31	3,409	7.54%	1,137	2.51%	7,820	17.30%	國立高雄應用科技大學學士 家程科技(股)公司董事長	本公司董事長 上海翊視皓瞳信息科技有限公司董事長 上海英眾翊視信息科技有限公司董事	資深經理	蔡淑蓮	配偶	-
總經理	中華民國	王獻章	男	112.02.01	502	1.11%	-	-	-	-	台灣大學資工所 智泰科技(股)公司研發經理 聚興科技(股)公司研發協理 邑鴻科技(股)公司研發副總 智臻光電(股)公司董事長		-	-	-	註
研發處副總經理	中華民國	林文雄	男	107.04.10	337	0.75%	-	-	-	-	台灣科技大學電機研究所計算機組 陽慶電子電信事業處總經理		-	-	-	註
管理處(行政部)資深經理	中華民國	蔡淑蓮	女	103.04.03	1,137	2.51%	3,409	7.54%	7,820	17.30%	台中商專企管科 安農(股)公司		執行長	梁文隆	配偶	-
管理處(財會部)協理	中華民國	林雅雯	女	112.02.01	100	0.22%	-	-	-	-	中華科技大學財務金融系		-	-	-	-

註：本公司於民國 112 年 1 月 30 日董事會通過，調任研發處副總經理王獻章為總經理，於 112 年 2 月 1 日生效。

三、最近年度(民國 111 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)董事及獨立董事之酬金

111 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C 及D 等 四項總額占稅後純 益之比例 (註9)		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9)		有無領取來自子公司 以外轉投資事業或母 公司酬金 (註10)
		報酬(A) (註1)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C) (註2)		業務執行費 用(D) (註3)				薪資、獎金及特支 費等(E) (註4)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註5)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司(註6)	本公司		財務報告內所有 公司(註6)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
董事長	梁文隆	-	註13	-	註13	661	註13	120	註13	1.13	註13	5,800	註13	73	註13	800	-	註13	註13	10.80	註13	註13
董事	蔡淑蓮																					
董事	程天縱 (註11)																					
董事	趙素堅 (註12)																					
董事	曾清秀	-	註13	-	註13	550	註13	70	註13	0.90	註13	-	註13	-	註13	-	-	註13	註13	0.10	註13	
獨立董事	吳怡昌																					
獨立董事	林森敏																					
獨立董事	洪育堯																					

請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司董事給付酬金之政策、制度、標準與結構係遵循公司章程規定及「薪資報酬委員會組織規程」辦理，應參酌同業通常酬金水準，並考量公司經營目標達成率、財務資金狀況、個人績效評估結果與公司未來營運風險之關連合理性予以支給，以達到永續經營與風險控管之平衡。

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。

註 11：董事程天縱先生於民國 111 年 6 月 27 日任期屆滿卸任。

註 12：董事趙素堅先生於民國 112 年 3 月 16 日辭任董事一職，遺缺於 112 年股東常會補選。

註 13：本公司於 110 年度處分被投資公司股權後已無合併個體。

註 7~8：載於下頁「酬金級距表」。

酬金級距表

111 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司 (註7)	財務報告內所有 公司(H) (註8)	本公司 (註7)	財務報告內所有 公司(I) (註8)
低於 1,000,000 元	梁文隆 蔡淑蓮 程天縱(註 11) 趙素堅(註 12) 曾清秀 吳怡昌(獨董) 林森敏(獨董) 洪育堯(獨董)	註 13	程天縱(註 11) 趙素堅(註 12) 曾清秀 吳怡昌(獨董) 林森敏(獨董) 洪育堯(獨董)	註 13
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)			蔡淑蓮	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			梁文隆	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	8 人		8 人	

註 1：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 2：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 3：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。

註 4：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 IFRS2「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 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）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 6：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 7：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 8：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 9：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 10：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。

註 11：董事程天縱先生於民國 111 年 6 月 27 日任期屆滿卸任。

註 12：董事趙素堅先生於民國 112 年 3 月 16 日辭任董事一職，遺缺於 112 年股東常會補選。

註 13：本公司於 110 年度處分被投資公司股權後已無合併個體。

(二)監察人之酬金

111 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 7)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 8)
		報酬(A) (註1)		酬勞(B) (註2)		業務執行費用(C) (註3)				
		本公司	財務報告內所有公司 (註 4)	本公司	財務報告內所有公司 (註 4)	本公司	財務報告內所有公司 (註 4)	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	涂三遷	-	註 9	620	註 9	85	註 9	1.02	註 9	註 9
監察人	林昇立									
監察人	林政毅									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司 (註 5)	財務報告內所有公司(D) (註 6)
低於 1,000,000 元	涂三遷、林昇立、林政毅	註 9
1,000,000 元（含）～ 2,000,000 元（不含）		
2,000,000 元（含）～ 3,500,000 元（不含）		
3,500,000 元（含）～ 5,000,000 元（不含）		
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）		
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）		
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）		
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）		
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	

註 1：係指最近年度監察人之報酬（包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等）。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 3：係指最近年度給付監察人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。

註 4：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 5：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 6：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：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 8：a.本欄應明確填列公司監察人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.公司監察人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，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表(D)欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人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。

註 9：本公司於 110 年度處分被投資公司股權後已無合併個體。

*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。

(三)總經理及副總經理之酬金

111 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比 例(%) (註 8)		有無 領取 來自 子公司 以外轉 投資業 酬金 (註 9)
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司		財 務 報 告 內 所 有 公 司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
董事長 兼總經理	梁文隆	7,120	註 11	198	註 11	1,500	註 11	1,400	-	註 11	14.81	註 11	註 11	
研發處 副總	林文雄													
研發處 副總	王獻章													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	董事長暨總經理及副總經理姓名	
	本公司 (註 6)	財務報告內所有公司(E) (註 7)
低於 1,000,000 元		註 11
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	林文雄	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	王獻章	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	梁文隆	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	

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。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及(一)表。

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 IFRS2「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」。

註 10：本公司於民國 112 年 1 月 30 日董事會通過，調任研發處副總經理王獻章為總經理，於 112 年 2 月 1 日生效。

註 11：本公司於 110 年度處分被投資公司股權後已無合併個體。

*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)分派員工酬勞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	梁文隆	-	1,900	1,900	2.75
	研發處副總經理	林文雄				
	研發處副總經理	王獻章				
	管理處資深經理	蔡淑蓮				
	管理處協理	林雅雯				

註1：本公司於民國112年1月30日董事會通過，調任研發處副總經理王獻章為總經理，於112年2月1日生效。

註2：係111年度盈餘分配股東會前擬議配發經理人之員工酬勞金額。

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

1.酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

職稱	110 年度		111 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	-12.78	-12.78	4.60	註3
監察人	-0.55	-0.55	1.02	
總經理及副總經理	-76.06	-76.06	14.81	

註3：本公司於110年度處分被投資公司股權後已無合併個體。

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

本公司給付董事長、董事及監察人之報酬及車馬費，依公司章程規定授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。本公司給付總經理及副總經理之酬金包括本薪、津貼及獎金等，依該職位所擔負之權責範圍、對公司整體營運目標之達成率等，並參酌同業市場中同性質職位之薪資水平而訂定。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度（111 年度）及截至年報刊印日止，董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	梁文隆	9	0	100%	
董事	蔡淑蓮	9	0	100%	
董事	趙素堅	7	0	100%	112 年 3 月 16 日辭任 (應出席次數：7 次)
董事	程天縱	2	0	100%	111 年 6 月 27 日卸任 (應出席次數：2 次)
董事	曾清秀	7	0	100%	111 年 6 月 27 日新任 (應出席次數：7 次)
獨立董事	吳怡昌	8	1	89%	
獨立董事	林森敏	6	1	86%	111 年 6 月 27 日新任 (應出席次數：7 次)
獨立董事	洪育堯	7	0	100%	111 年 6 月 27 日新任 (應出席次數：7 次)

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

111 年度及截至年報刊印日止(112 年 1 月 1 日至 112 年 5 月 31 日止)，共召開 9 次董事會會議，決議事項內容如年報第 35 頁至第 36 頁，全體獨立董事對於證券交易法第 14 條之 3 所列事項均無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

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

董事會日期	利益迴避董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	表決情形
111/8/8	獨立董事 吳怡昌 獨立董事 林森敏 獨立董事 洪育堯	本公司第五屆薪資報酬委員會委員委任案。	利益關係者。	經主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。
111/12/9	董事長 梁文隆 董事 蔡淑蓮	本公司 111 年度經理人之員工年終獎金分配案。	利益關係者。	經代理主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。
111/12/9	董事長 梁文隆 董事 蔡淑蓮	本公司 111 年現金增資員工認股案。	利益關係者。	經代理主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。
111/12/9	董事 曾清秀	本公司技術顧問聘任案。	利益關係者。	經主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
年度評估	111 年度	1.董事會 2.個別董事成員	1.董事會自評 2.董事成員自評	1.董事會內部自評 (1)對公司營運之參與程度 (2)提升董事會決策品質 (3)董事會組成與結構 (4)董事之選任及持續進修 (5)內部控制 (6)其他項目 董事會績效評估自評問卷考核項目共 45 題，有效問卷共 7 份。 2.董事成員自評 (1)公司目標與任務之掌握 (2)董事職責認知 (3)對公司營運之參與程度 (4)內部關係經營與溝通 (5)董事之專業及持續進修 (6)其他項目 董事成員績效評估自評問卷考核項目共 23 題，有效問卷 1 份。

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

(一)提升資訊透明度

本公司財務資訊、重大議事決議、董事參加進修課程等資訊均已依相關法令規定公佈於公開資訊觀測站，本公司之財務業務資訊亦揭露於公司網站，投資大眾均可即時獲得資訊。

(二)董事會議事效能及評估

本公司董事會參照「公開發行公司董事會議事辦法」之規範，訂定「董事會議事辦法」，並依照「董事會績效評估辦法」完成董事會效能評估，出具「董事會效能評估報告」提請董事會報告。

另於 111 年董監屆期改選，選任獨立董事三席，以監督董事會之決策內容並朝健全公司治理之目標再做提升。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：本公司並未設置審計委員會，故不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

最近年度（111 年度）及截至年報刊印日止，董事會開會 9 次(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	涂三遷	7	78%	
監察人	林昇立	9	100%	
監察人	林政毅	8	89%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：本公司監察人得隨時審查公司財務及業務執行情形，並得請經營團隊提出報告，認為有必要時並得與員工、股東或利害關係人直接聯絡。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

- 1.內部稽核主管每月與獨立董事及監察人溝通稽核報告結果。
- 2.內部稽核主管列席公司定期性董事會中作內部稽核業務報告。
- 3.監察人及獨立董事定期與會計師進行財報查核事項溝通。
- 4.監察人得隨時查閱公司業務及財務狀況。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情事。

(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		本公司業依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人與代理發言人負責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，且視需要委請法律顧問協助。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東	V		(二)本公司設有股務承辦人員，並委任股務代理機構協助辦理股務相關事宜，隨時掌握主要股東及主要股東	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。

之最終控制者名單？ (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？ (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 V	之最終控制者名單，並依證券交易法規定每月申報內部人持有股數變動情形。 (三)本公司已依法令於內部控制制度中建立相關制度執行之。並配合主管機關相關規定訂有相關處理程序，實施必要之控管機制，已降低營運風險。與關係企業之財務、業務、會計等之管理權責明確，往來皆本於公平合理之原則。 (四)本公司已訂定「防範內線交易之管理辦法」，並定期對內部人及公司員工內線交易之防範宣導。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V V	(一)本公司落實董事會成員多元化政策，於「公司治理實務守則」規範董事會成員多元化方針，包括但不限於以下二大面向之標準： (1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 (2)專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 管理目標：董事會成員至少包含一名女性董事；兼任公司總經理之董事不逾董事席次三分之一；董事間不超過二人具有配偶或二親等內之親屬關係。 本屆董事成員名單皆為產學界之賢達，具備專業背景涵蓋商務、財務、會計、國防醫療與學術等領域，且具備營運判斷、會計及財務分析經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導與決策等能力。未來，本公司將朝更多元化目標逐步調整董事會組成。本公司董事會成員已揭露於本公司網站之投資人專區及公開資訊觀測站。 (二)本公司已依法設置薪資報酬委員會。 本公司尚未設計審計委員會，預定於114年度第十三屆董事全面改選時，成立審計委員會，目前係由三席監察人確實監督公司之業務及	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 本公司未設置其他各類功能性委員會，未來將視營運需求評估設置。

(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V	財務狀況，監察人專業背景多具有財務會計及學術背景。 (三)本公司依已制定「董事會績效評估辦法」，訂定每年評估整體董事會、個別董事成員之績效。 111年績效評估結果已提報111年12月9日董事會，摘要如下，將作為未來個別董事薪資報酬及提名續任之參考： 董事會、董事成員之評估結果皆為「符合標準」，本公司董事成員均能認知基礎職責、熟知公司運作及環境，有效提升董事會整體決策品質，顯示本公司符合持續強化董事會運作績效標準。 (四)公司每年至少評估一次簽證會計師獨立性及適任性。評估內容參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報訂定，針對簽證會計師輪調機制、重大財務利害及不適當關係、有無與本公司及關係企業有金錢借貸或兼任經常性工作、未受有處分或損失獨立原則等重要指標進行評估。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。 符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司尚未設置公司治理主管，但已依本公司「公司治理實務守則」中訂定，負責公司治理相關事務專(兼)職單位之分工如下： ※總經理室(公司治理專責單位) (1) 協助董事、監察人遵循法令。 (2) 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 (3) 製作董事會及股東會議事錄。 ※管理處 (1) 提供董事、監察人執行業務所需資料。 (2) 辦理公司登記及變更登記等事項。	未來將視公司發展評估設置公司治理主管。
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	V	本公司重視利害關係人彼此間的權利及義務關係平衡，已於公司網站設有投資人專區，以供利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)有通暢之溝通管道，且本公司訂有「企業社會責任實務守則」，並設有發言人及代理發言人，負責公司對外溝通管道。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。

企業社會責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司股東會事務係委由第一金證券股份有限公司股務代理部辦理。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司網站已揭露公司概况、基本資料、產品、服務、投資人專區(含公司治理、股東專區、財務資訊)等相關資訊。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
(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)？	V		(二)本公司已架設英文網站、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。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告及各月份營運情形？		V	(三)本公司為興櫃公司，依興櫃應辦事項，每會計年度第二季終了後四十五日內檢送第二次財務報告；每會計年度終了後四個月內檢送年度財務報告，同時揭露於本公司網站之投資人專區(財務資訊)及公開資訊觀測站。	本公司係依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心所發佈之「興櫃公司應辦事項一覽表」辦理，並未提前公告或申報。
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)？	V		(一)員工權益：本公司設有職工福利委員會，依法提撥職工福利金，員工享有各項福利補助。 (二)僱員關懷：本公司之各項管理規章均以員工利益為主，關心員工生活、福利，並訂定合理之薪資待遇。 (三)投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通，且指派專人依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊。 (四)供應商關係：於品質、交期、價格及服務四個採購要素前提下，與供應商建立良好的供應鏈關係，達到整體生產成本最佳化。 (五)利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外溝通管道。 (六)董事及監察人進修之情形：董監事	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。

			每年均研習公司治理相關課程三小時。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定內部控制制度、各種內部程序及管理辦法，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查內部控制制度之落實程度。 (八)客戶政策之執行情形：本公司訂有相關客戶服務管理辦法，依據各內部管理辦法以提供客戶服務，並將「滿足客戶需求」列為品質政策之重要內容。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於章程內制定於董事監察人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司為興櫃公司，暫未列入受評公司。				

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

身分別 (註 1)	姓名	條件	專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事(召集人)	林森敏	請參閱年報第 13 頁至第 14 頁「董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」			無
獨立董事	吳怡昌				無
獨立董事	洪育堯				無

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：111 年 8 月 8 日至 114 年 6 月 26 日，最近年度（111 年度）及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會 3 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	林森敏	3	0	100	111 年 8 月 8 日新任。
獨立董事	吳怡昌	3	0	100	111 年 8 月 8 日連任。
獨立董事	洪育堯	3	0	100	111 年 8 月 8 日新任。
委員	劉新正	-	-	-	1、111 年 6 月 27 日任期屆滿，卸任。 2、111 年截至 6 月 27 日止未召開會議。
委員	王錦木	-	-	-	

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。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、 111 年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會討論事由與決議結果及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會日期	討論事由	決議結果	公司對於成員意見之處理
111/10/31	審議本公司董事及監察人車馬費調整案。	經全體出席委員，無異議照案通過。	提請董事會討論。
	審議本公司 111 年現金增資員工認股案。		
	審議本公司經理人升任及薪資調整案。		
	審議本公司技術顧問聘任案。		
111/12/9	審議本公司 111 年度董事會績效評估結果。	經全體出席委員，無異議照案通過。	提請董事會報告。
	審議本公司 111 年度經理人之員工年終獎金分配案。		提請董事會討論。
112/1/30	審議本公司總經理任命案。	經全體出席委員，無異議照案通過。	提請董事會討論。

補充說明：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (3) 薪資報酬委員會之職權範圍係依本公司薪酬委員會組織規程第七條規定，主要為訂定並定期檢討董、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構；定期評估並訂本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬內容及數額，並將所提建議提交董事會討論。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司並未設置推動永續發展之治理專(兼)職單位，係由總經理室每月定期透過主管會議及內部年度會議要求各單位管理幹部應遵循「永續發展之實務守則」政策。如有違反之情事，則透過董事會議案向各董事、監察人報告處理情形。	未設置推動永續發展之治理專(兼)職單位。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司「永續發展之實務守則」第三條已詳列風險管理。各單位依環境、社會及公司治理議題進行風險管理措施或策略。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？		V	(一)本公司以企業公民自許，秉持著環保之精神，對於污染防治及環保工作全力配合主管機關及環保單位稽查。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？		V	(二)本公司品質及HSF政策為「創新、服務、效率、環保。滿足客戶的需求」。目前致力於提供優質產品，行銷國際化，建立品牌以及善盡環保責任，實踐願景。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？		V	(三)本公司生產製程上並不會產生環境污染之情事，平時藉由教育訓練強化員工節能減碳觀念，落實隨手關燈、紙張回收使用等環境保護的作為。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	(四)本公司生產作業委由合作代工廠執行，公司本身產線僅負責組裝、測試及包裝作業，不對外排放氣體、廢水及廢棄物，故不適用本項評估。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
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	(一)本公司依照相關法規及國際人權公約建立內部控制制度與制定各項員工管理辦法，確保員工之任用、考核及升遷等不因種族、性別、年齡或宗教黨派等有任何差別待遇。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。

(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	(二)本公司依照相關法規建立內部控制制度與制定各項員工管理辦法,確保員工之薪酬、福利、考核及升遷等皆公平、公正及合理反應於員工薪酬。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(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	(三)本公司依行政部規劃定期安排對公司員工進行健康檢查,且行政部定期發佈安全及健康宣導公告	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V	(四)本公司不定期舉辦員工在職訓練(包含內部教育訓練與外訓課程)及各單位主管實施工作輪調,以培養員工具備職涯發展所需技能與專業知識。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	V	(五)本公司已就各項內部控制作業訂定相關保護客戶之程序,且對產品與服務之標示皆遵循相關法規及國際準則;另規範相關單位權責與流程以有效處理客訴問題。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形?	V	(六)本公司已訂定供應商管理程序及供應商考核辦法要求供應商出具HSF無有害物質政策之產品環保聲明書,且產品均符合環保規章之要求製造及設計。 本公司對供應商定期執行評鑑制度,針對不符合環保要求之供應商,本公司均不與其往來。	符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續發展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	本公司依「上櫃公司編製與申報永續發展報告書作業辦法」規定,未達應編列永續發展報告書及申報標準。	未達應編列永續發展報告書及申報標準。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所訂守則之差異情形: 本公司已訂定「永續發展實務守則」,展現企業對員工、股東及社會大眾的承諾,除落實資訊透明化外,亦積極落實節能環保政策,實務上運作均符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之精神,並無顯著差異情形。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊:無。			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」，並依公司法、證券交易法、商業會計法以及參酌上市上櫃相關規章，以作為公司誠信經營之規範，亦秉持以公平與透明之方式進行商業活動。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
(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？	V		(二)本公司對於較高不誠信行為風險之營業活動（如：銷售、採購、投資等），於各該標準作業程序內明訂定期對往來廠商評鑑、考核、授信與或取得承諾聲明等，如有不誠信記錄者則不予以往來。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
(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		(三)本公司專責單位經查辦或接獲通知有違反「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為，或有因受威脅或恐嚇而提供或承諾疏通費者，應紀錄過程立即通報直屬主管，且立即檢討相關情事與究責。如發現違法之情事則依「獎懲管理辦法」予以懲戒，並依情節輕重通報相關司法單位。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一)本公司因商業活動對外簽訂之契約，均訂定誠信行為條款。另針對客戶、供應商等利害關係人進行誠信調查，以避免發生不誠信行為而損及公司權益。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企	V		(二)本公司以稽核室為落實誠信經營之專責單位，並定期向董事會報告其執行	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」

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防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V V V	情形。 (三)本公司組織應於其規章及對外文件中明示誠信經營之政策，董事會與管理階層並承諾積極落實，且於內部管理及外部商業活動中確實執行。 (四)本公司稽核室主管依每年度稽核計劃執行內部控制制度稽核，並於稽核項目完成之次月底前向獨立董事及監察人送交稽核報告及稽核缺失追蹤報告。 (五)本公司每年均對董事會及重要單位主管進行公司治理教育訓練及相關宣導。	規定。 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之	V V V	(一)本公司已於「誠信經營守則」訂定具體檢舉及獎勵制度，並設稽核室為專責單位，檢舉人可透過書面方式向專案單位提出檢舉，檢舉書內容須涵蓋檢舉人聯絡資訊、檢舉事實及證據資料等。 (二)本公司已於「誠信經營守則」訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序。本公司受理檢舉之調查作業程序，相關檢舉資料均予保密，調查結果保存於稽核室，副本於行政部，以對檢舉人及調查人員提供防報復之保護措施。 (三)本公司111年度未接獲檢舉案件，如有接獲檢舉情事，專責單位對於檢舉人及調查人員均予以保密。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。

措施？			
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司於公開資訊觀測站揭露誠信經營守則內容。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，實務上運作均符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之精神，無顯著差異情形。			
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) 本公司定期安排董事、監察人與內部經理人參與公司治理課程，增益其監督及治理公司之能力，期提昇公司治理成效及誠信經營之落實。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「公司治理實務守則」、「股東會議事辦法」、「董事會議事辦法」、「董事暨監察人選舉辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」、「關係企業相互間財務業務相關作業規範」、「道德行為準則」、「監察人之職權範疇規則」、「誠信經營守則」、「薪資報酬委員會組織規程」、「企業社會責任實務守則」、「董事會績效評估辦法」、「誠信經營作業程序及行為指南」，並已公告至公開資訊觀測站，以利投資大眾查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有「法令遵循應辦理事項作業及評估內容與程序」，內容包含法令遵循單位應辦理事項、訂立法令遵循之評估內容與程序，確認各項作業及管理規章均配合相關法規適時更新，並不定期檢討各項辦法以符合現行法令及實務管理需要。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書

佐臻股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：民國112年3月27日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，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111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月27日董事會通過，出席董事共5人，並無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佐臻股份有限公司

董事長：梁文隆

總經理：王獻章



簽章



簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度（111 年度）及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.董事會之重要決議

董事會日期	期別	重要議案內容
111/01/25	111 年度 第 1 次	1.擬訂本公司 111 年度預算案。 2. 修訂本公司「公司章程」部份條文案。
111/04/11	111 年度 第 2 次	1.通過「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」。 2.本公司一一〇年度營業報告書及財務報表案。 3.本公司一一〇年度員工酬勞及董監酬勞案。 4.本公司一一〇年度虧損撥補案。 5.修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部份條文案。 6.修訂本公司「公司章程」部份條文案。 7.修訂本公司「股東會議事辦法」部份條文案。 8.修訂本公司「公司治理實務守則」部份條文案。 9.修訂本公司「企業社會責任實務守則」部份條文案。 10.董事（含獨立董事）及監察人全面改選及公告受理股東提名董事（含獨立董事）及監察人案。 11.本公司董事會提名董事、獨立董事與監察人之候選人名單。 12.解除新任董事競業禁止之限制案。 13.擬訂一一一年股東常會召開時間、地點及議事內容等相關事宜案。 14. 銀行授信額度新增及續約事宜。
111/06/27	111 年度 第 3 次	新任董事長選舉案。
111/08/08	111 年度 第 4 次	1.本公司第五屆薪資報酬委員會委員委任案。 2.擬處分本公司於 2019 年 3 月投資 Insight Medical Systems, Inc.的有價證券。 3.本公司一一一年上半年度財務報表。 4.擬決定不執行一一一年上半年度虧損撥補。 5.銀行授信額度新增及續約事宜。
111/09/13	111 年度 第 5 次	1.本公司擬辦理 111 年度現金增資發行新股案。 2.本公司擬具健全營運計劃書。
111/12/09	111 年度 第 6 次	1.擬訂本公司 112 年度稽核計畫。 2.本公司 111 年度經理人之員工年終獎金分配案。 3.本公司 111 年現金增資員工認股案。 4.本公司經理人升任及薪資調整案。 5.本公司技術顧問聘任案。 6.本公司董事及監察人車馬費調整案。 7.新增本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 8.銀行授信額度續約事宜。

112/01/30	112 年度 第 1 次	1.擬訂本公司 112 年度預算案。 2.修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 3.修訂本公司「公司治理實務守則」案。 4.修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。 5.修訂本公司「永續發展實務守則」案。 6.本公司總經理任命案。 7.本公司內部稽核主管異動案。 8.本公司發言人及代理發言人異動案。 9.銀行授信額度續約事宜。
112/03/27	112 年度 第 2 次	1.通過「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」。 2.本公司 111 年度員工及董監酬勞分配案。 3.本公司 111 年度營業報告書及財務報表案。 4.本公司 111 年度盈虧撥補案。 5.補選董事 1 席案。 6.公告受理股東提名董事案。 7.擬訂 112 年度股東常會召開時間、地點及議事內容等相關事宜案。 8.銀行授信額度續約事宜。
112/05/12	112 年度 第 3 次	1.修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2.修訂本公司「股東會議事辦法」部分條文案。 3.本公司董事會提名董事候選人名單案。 4.解除第十二屆新任董事之競業禁止限制案。 5.擬訂 112 年度股東常會召開時間、地點及議事內容等相關事宜案 (新增討論事項)。

2.股東會之重要決議

會議日期	會別	重要議案內容
111/06/27	股東常會	承認事項 1.一一〇年度營業報告書及財務報表案。 2.一一〇年度盈虧撥補案。 討論事項 1.修訂「取得或處分資產處理辦法」部份條文案。 2.修訂「公司章程」部份條文案。 3.修訂「股東會議事辦法」部份條文案。 選舉事項 1.選舉第十二屆董事(含獨立董事)及監察人案。 其他事項 1.解除第十二屆新任董事(含獨立董事)之競業禁止限制案。

(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：無此情形。

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

112 年 5 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	梁文隆	108/07/31	112/02/01	職務調整
內部稽核主管	何育翰	110/08/02	112/02/01	職務調整

五、會計師公費資訊

(一)簽證會計師資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全	111/01/01-111/12/31	1,480	120	1,600	-
	郭乃華					

(二)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為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。

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

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

六、更換會計師資訊：無此情形。

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：無此情形。

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	111 年度		當年度截至 4 月 29 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長兼執行長	梁文隆	-	-	-	-
董事及資深經理	蔡淑蓮	-	-	-	-
董事	趙素堅(註 1)	-	-	-	-
董事	程天縱(註 2)	-	-	-	-
董事	曾清秀				
獨立董事	吳怡昌	-	-	-	-
獨立董事	林森敏	-	-	-	-
獨立董事	洪育堯				
監察人	涂三遷	-	-	-	-
監察人	林昇立	-	-	-	-
監察人	林政毅	-	-	-	-
總經理	王獻章(註 3)			251,440	-
副總經理	林文雄(註 3)	(12,000)		101,645	-
協理	林雅雯	-	-	100,000	-
持股 10% 大股東	翔豐投資股份有限公司	-	-	1,094,000	-

註 1：董事趙素堅先生於民國 112 年 3 月 16 日辭任董事一職，遺缺於 112 年股東常會補選。

註 2：於民國 111 年 6 月 27 日屆滿卸任。

註 3：本公司於民國 112 年 1 月 30 日董事會通過，調任研發中心二處副總經理王獻章為總經理，研發中心一處副總經理林文雄為董事長特別助理，於民國 112 年 2 月 1 日生效。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112 年 4 月 29 日單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	-
翔豐投資股份有限公司 代表人：梁翔威	7,820,148	17.30%	-	-	-	-	梁文隆	註 1	-
中國信託商業銀行受託保管和順興智能移動有限合伙投資專戶 代表人：詹晉宗	4,340,000	9.60%	-	-	-	-	-	-	-
梁文隆	3,409,114	7.54%	1,136,625	2.51%	7,820,148	17.30%	翔豐投資股份有限公司	註 1	-
鴻揚創業投資股份有限公司 代表人：詹晉宗	2,170,000	4.80%	-	-	-	-	-	-	-
梁家程	1,622,220	3.59%	-	-	-	-	梁文隆	一親等	-
梁翔威	1,470,137	3.25%	-	-	-	-	梁文隆	一親等	-
楊紹君	1,290,928	2.86%	-	-	-	-	-	-	-
蔡淑蓮	1,136,625	2.51%	-	-	-	-	梁文隆	配偶	-
蔡淑慧	825,449	1.83%	-	-	-	-	梁文隆	二親等	-
蔡淑麥	519,856	1.15%	-	-	-	-	梁文隆	二親等	-

註 1：本公司董事長梁文隆與翔豐投資股份有限公司代表人梁翔威為一親等親屬。

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：無此情形。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

單位：仟股/新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
86年03月	每股10元	500	5,000	500	5,000	—	—	
86年12月	每股10元	1,000	10,000	1,000	10,000	現金增資	—	
89年08月	每股10元	2,000	20,000	2,000	20,000	現金增資	—	
93年07月	每股10元	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資	—	註1
97年10月	每股10元	15,000	150,000	10,000	100,000	現金增資	—	註2
99年03月	每股10元	25,000	250,000	8,500	85,000	減資	—	註3
99年06月	每股10元	25,000	250,000	10,000	100,000	現金增資	—	註4
99年07月	每股15元	25,000	250,000	20,000	200,000	現金增資	—	註5
100年05月	每股10元	25,000	250,000	20,500	205,000	認股權轉換發行新股	—	註6
100年08月	每股10元	25,000	250,000	22,840	228,400	認股權轉換發行新股	—	註7
101年09月	每股10元	35,000	350,000	25,124	251,240	盈餘轉增資	—	註8
102年09月	每股10元	35,000	350,000	26,380	263,802	盈餘轉增資	—	註9
103年08月	每股10元	35,000	350,000	27,692	276,923	盈餘轉增資	—	註10
104年08月	每股10元	35,000	350,000	30,172	301,722	盈餘轉增資	—	註11
104年10月	每股15元	35,000	350,000	31,388	313,882	限制員工權利新股增資	—	註12
105年04月	每股15元	35,000	350,000	31,383	313,832	限制員工權利新股買回註銷	—	註13
105年08月	每股15元	35,000	350,000	31,373	313,732	限制員工權利新股買回註銷	—	註14
105年10月	每股15元	35,000	350,000	31,365	313,652	限制員工權利新股買回註銷	—	註15
106年07月	每股15元	35,000	350,000	31,324	313,237	限制員工權利新股買回註銷	—	註16
106年08月	每股10元	35,000	350,000	33,204	332,041	盈餘轉增資	—	註17
106年08月	每股15元	35,000	350,000			限制員工權利新股買回註銷		
108年07月	每股10元	50,000	500,000	33,204	332,041	額定資本額變更	—	註18
112年03月	每股10元	50,000	500,000	45,204	452,041	現金增資	—	註19

註1：府建商字第09316040120號。

註2：府產業商字第09789703410號。

註3：府產業商字第09981548810號。

註4：府產業商字第09984442800號。

註5：府產業商字第09985679210號。

註6：府產業商字第10084000900號。

註7：府產業商字第10085707920號。

註8：府產業商字第10187570710號。

註9：北府經司字第1025058527號。

註10：北府經司字第1035171797號。

註11：新北府經司字第1045172576號。

註12：新北府經司字第1045186750號。

註13：新北府經司字第1055154188號。

註14：新北府經司字第1055303000號。

註15：新北府經司字第1055318763號。

註16：新北府經司字第1068043009號。

註17：新北府經司字第1068052862號。

註18：新北府經司字第1088046272號。

註19：新北府經司字第1128020089號。

2. 股份種類

112 年 4 月 29 日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股 (註)	45,204,109	4,795,891	50,000,000	

註：未上市櫃股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

112 年 4 月 29 日 單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	大陸人士	其他法人	外國機構及外人	個人	合計
人數	0	2	0	10	1	2,653	2,666
持有股數	0	160,583	0	14,726,134	4,000	30,313,392	45,204,109
持股比例	0.00%	0.36%	0.00%	32.57%	0.01%	67.06%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

112 年 4 月 29 日 單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	401	103,969	0.2300%
1,000 至 5,000	1,626	3,249,166	7.1878%
5,001 至 10,000	295	2,168,739	4.7977%
10,001 至 15,000	121	1,506,843	3.3334%
15,001 至 20,000	41	736,063	1.6283%
20,001 至 30,000	62	1,513,967	3.3492%
30,001 至 40,000	31	1,094,780	2.4219%
40,001 至 50,000	11	492,209	1.0889%
50,001 至 100,000	38	2,804,631	6.2044%
100,001 至 200,000	19	2,666,533	5.8989%
200,001 至 400,000	6	1,944,170	4.3009%
400,001 至 600,000	6	2,838,418	6.2791%
600,001 至 800,000	0	0	0.0000%
800,001 至 1,000,000	1	825,449	1.8260%
1,000,001 以上	8	23,259,172	51.4535%
合計	2,666	45,204,109	100.0000%

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單

112 年 4 月 29 日 單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
翔豐投資股份有限公司		7,820,148	17.30%
中國信託商業銀行受託保管和順興智能移動有限合夥投資專戶		4,340,000	9.60%
梁文隆		3,409,114	7.54%
鴻揚創業投資股份有限公司		2,170,000	4.80%
梁家程		1,622,220	3.59%
梁翔威		1,470,137	3.25%
楊紹君		1,290,928	2.86%
蔡淑蓮		1,136,625	2.51%
蔡淑慧		825,449	1.83%
蔡淑麥		519,856	1.15%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目			年度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 5 月 31 日
每股市價	最	高		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最	低		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平	均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分	配	前	11.67	15.74	註 2
	分	配	後	11.67	註 1	註 2
每股盈餘	加 權 平 均 股 數			33,204	33,204	註 2
	每股盈餘	調 整 前		(0.33)	2.08	註 2
		調 整 後		(0.33)	註 1	註 2
每股股利	現 金 股 利			-	-	-
	無償配股	盈 餘 配 股		-	-	-
		資本公司配股		-	-	-
	累 計 未 付 股 利			-	-	-
投資報酬分析	本 益 比			未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本 利 比			未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現 金 股 利 殖 利 率			未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註 1：111 年盈虧撥補表尚未經股東會通過。

註 2：本公司為興櫃公司，故截至報表刊印日，無最近一季經會計師核閱之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策

本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。本公司目前處於企業成長階段，未來不乏擴充計畫及資金之需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司 112 年 3 月 27 日董事會通過 111 年度盈虧撥補案，擬自可分配盈餘中提撥 30,307,070 元，配發股東現金股利每股 0.912750587 元(以 112 年 3 月 27 日發行流通在外股數為計算基準)。

3.預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司當年度如有獲利(即稅前利益扣除分配員工及董監事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之五為員工酬勞；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三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依上述比率提撥員工酬勞及董監事酬勞。

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

- (1) 員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎分別按稅前淨利（未扣除員工分紅及董監酬勞之金額）依本公司章程規定計算。
- (2) 本期估列之員工酬勞，全數以現金發放。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。
- (3) 嗣後股東會決議之分派金額與估列數有重大差異時，則依會計估計變動處理，列為實際分配年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

本公司於 112 年 3 月 27 日經董事會決議通過分配資訊如下：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司

董事會決議提列員工酬勞計新台幣 9,155,388 元及 2.48% 董監酬勞計新台幣 1,831,078 元，與認列費用年度估列金額無差異。

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

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 111 年 4 月 11 日經董事會決議通過不予分配，帳上亦未有已費用化之員工、董事及監察人酬勞。

- (九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：

- (一) 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

- (二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.所營業務主要內容

(1) 研究、開發、生產、製造、銷售下列產品

- a. 無線模組。(含：感測物聯網模組)
- b. 其他電子零組件。(含：AR 智慧眼鏡、其他物聯網特殊應用系統)
- c. 技術服務。

(2) 提供上述產品之技術服務（包含：設計、測試、維修）

2.營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度		111 年度	
	營收淨額	營業比重(%)	營收淨額	營業比重(%)
無線模組	286,966	83.75	274,910	84.33
其他電子零組件	30,634	8.94	26,606	8.16
技術服務收入	25,039	7.31	24,497	7.51
合計	342,639	100.00	326,013	100.00

3.目前之商品（服務）項目

「AR/MR 智慧眼鏡」與「AIoT 感測物聯網裝置」

- (1) 擴增實境與混合實境(AR+MR)產業用穿戴式智慧眼鏡。
- (2) XR 智慧空間整合 AR、AI 及 AIoT 解決方案。
- (3) AI 智慧物聯網感測端資料收集之智慧型感測裝置。
- (4) 無線通訊裝置，感測控制器與追蹤器。

4.計劃開發之新商品（服務）

- (1) AR 智慧眼鏡環境感知巡檢系統系統應用服務平台。
- (2) 毫米波雷達感測與應用系統。
- (3) 智慧空間沉浸應用系統。

(二)產業概況：

1.產業現況與發展

(1) AR 智慧眼鏡光機引擎技術開發

智慧眼鏡所採用的核心技術主要為擴增實境(Augment Reality, AR)，可以將虛擬物件、場景以及即時資訊與眼前的自然現實場景完

美結合，讓使用者得以跨越在聽覺或是視覺上的先天硬體限制，進一步地拓展資訊的擷取廣度。影像畫面以幾近透明、穿透的方式，並不影響戴者觀看自然環境的顯示模式呈現。因不同的配戴需求，而會有不同的智慧眼鏡形式，可分為「單眼」與「雙眼」兩種。單眼的智慧眼鏡，提供的小視角，著重在解析度的提昇體驗；雙眼的智慧眼鏡，可提供更寬的視角，實現 3D 投影，並觀看 3D 影片。但不管是單眼或雙眼的智慧眼鏡，其最重要的技術挑戰為，開發輕量化的眼鏡，讓配戴者宛如配戴一般眼鏡一樣輕鬆自在。

a. 整合先期開發的光機引擎與 3D Depth sensor 成為系統模組。

- 針對場域（醫療、教育、工控）做系統整合。
- 使用更先進的微型 WLP 封裝技術。

b. 研發薄型近眼顯示器 +3D Depth Sensor 模組+ Eyeball Tracking。

(2) 智慧眼鏡系統微型化技術開發

目前智慧眼鏡硬體廠商在設計智慧穿戴裝置時，主要面臨的挑戰是如何將眾多的需求功能全部放入極小的空間內，而現在 IC 的嵌入式產品，體積都過大，不適合未來智慧眼鏡的設計。智慧眼鏡在硬體設計部份就需要考量無線通訊、應用處理器、儲存記憶體、攝影鏡頭、微投影顯示器、感應器、麥克風等主要元件特性及整合方式，也須評估在元件整合於系統板後的相容性及整體的運作效能。因此，運用系統微型化設計，能以多元件整合方式，簡化系統設計並滿足設備微型化。在不改變外觀條件下，又能增加產品的可攜性和無線化以及即時性的優勢。

(3) 智慧眼鏡感測系統微型化技術開發

研發 3D Depth Sensor 微型模組、Color image 雙感測系統模組、mmWave 空間感測模組與空間座標系校正、性能效能調適等。及整合於穿戴式智能眼鏡上，並實現手勢辨試控制功能，以 3D Depth Sensor 掃描空間物件三維資訊，並利用彩色相機擷取物件之色彩資訊，產生多維度感測資訊，提高物體辨識精確度。

2. 產業上、中、下游之關聯性

- (1) AR 智慧眼鏡產業關聯性：上游 IC 設計公司與 IC 元件產品、中游為智慧眼鏡光機引擎與機構設計、下游為智慧眼鏡成品與應用。
- (2) 感測物聯網產業關聯性：感測物聯網模組產業鏈屬於中游產品業，透過與不同的上游晶片廠商合作設計成模組，然後再提供給各式各樣下游廠商製造成終端產品。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) AR 智慧眼鏡

本公司近年致力於 AR/MR 智慧眼鏡的開發，鎖定目前工業醫療

教育及特殊行業對智慧眼鏡的需求。我們提供的智慧眼鏡方案是相對成熟，能使客戶在最短時間順利進入量產，同時於設計上滿足輕量化、極小化、低功耗等特色，並於無線通訊與影像品質方面具備良好品質，因應客戶的需求做彈性的客製化，整合不同的關鍵零組件等等。期望提供更完整技術整合服務，拉開與業界競爭對手之差距，此為公司未來營運的重點項目。

(2) 感測物聯網模組

嵌入式感測物聯網模組的應用走向多元化市場；常見的應用如多媒體手持式行動裝置、平板電腦等。由於穿戴式裝置成為熱門的話題，各大廠以及研究機構皆積極投入資源進行開發人機互動介面，協助使用者能夠更有效率的感知、操作、並獲取周遭之資訊。未來可望應用於資訊娛樂、運動休閒、醫療照護、安全、專業利基等五大領域。

(3) 競爭優勢

本公司的感測物聯網模組，基於研發中心的努力成果具備系統微型化的關鍵技術，有微小封裝、低功耗、高整合度的競爭優勢。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度	當年度截至 112 年 5 月 31 日
研 發 費 用	67,656	27,684
營 業 收 入 淨 額	326,013	169,835
研發費用占營收比(%)	20.75	16.30

2.開發成功之技術或產品

(1) AR 智慧眼鏡產品與關鍵技術

- 微型化光機引擎。
- 智慧眼鏡與模組系統整合方案。
- 工控巡檢 AR 智慧眼鏡應用與系統。
- 醫療 AR 智慧眼鏡系統模組方案

(2) 感測物聯網模組產品與關鍵技術

- 微型化封裝模組技術。
- 微型化毫米波雷達模組技術。
- 3D 深度感測模組技術。
- 多重通訊整合模組。
- 無線通訊與微處理器晶片整合型模組。

f. mmWave 空間感測模組。

(四)長短期業務發展計劃

1.短期業務發展計劃

- (1) 開發高競爭力之新型 AR/MR 智慧眼鏡、智慧感測物聯網的工業特殊應用產品裝置，以及整合場域應用系統方案之系統服務模組化產品；藉由系統整合與專案廠商之合作，一同打造場域創新體驗共創服務專案。推廣新型 XR 智慧空間於 B2B 及 B2G 的市場，並結合國內外行銷公司通路，推廣新型 AR 智慧眼鏡拓展 B2C 的市場。
- (2) 建立智慧化產線，落實智慧製造，以 XR 智慧空間系統整合服務方案，提供整廠規劃設計輸出，提升產業效率與製造技術升級。
- (3) 與國際 IC 大廠、國內外感測元件與系統整合大廠維持良好合作關係，緊密配合，掌握產品脈動與市場趨勢，共同拓展商機。

2.長期業務發展計劃

在 AR/MR、AIOT、AI、5G 的潮流中，本公司自主開發智能眼鏡、智慧空間方案、智慧系統應用服務、以及創新商務運營模式等，核心價值及服務能力，持續在選定的主要應用市場(智慧穿戴設備及智慧感測裝置)保持領先的地位，掌握新技術，把握新商機，壯實核心能力並持續的提升經營績效。在關鍵技術面上，以優秀的技術整合能力及市場掌握能力，吸引世界一流的晶片合作廠商；而在方案提供面上，以快速的回應滿足行業客戶的設計需求，將技術結合市場需求，化為源源不絕的動能。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區 \ 年度			110 年度		111 年度	
			金額	比例(%)	金額	比例(%)
內 銷	小 計		78,155	22.81	67,453	20.69
外 銷	亞 洲		112,373	32.80	87,169	26.74
	美 洲		106,324	31.03	68,735	21.08
	其 他		45,787	13.36	102,656	31.49
	小 計		264,484	77.19	258,560	79.31
合 計			342,639	100.00	326,013	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

本公司目前主力產品為無線模組和低功耗多媒體應用模組，於市

場占有一定的應用及發展，今年更以 AR/MR 智慧眼鏡及物聯網裝置為市場主力。未來更積極擴展特殊樣式之智慧型感測模組，整合上述模組形成更成熟之完整系統。

(2) 市場未來之供需狀況與成長性

無線穿戴為目前所有電子產品（包含行動裝置、消費性電子產品、醫療及工業等應用領域）之必備功能，透過穿戴裝置與其他無線技術如 WiFi、藍牙、GPS 的整合，可以完成多頻多模的無線應用，其應用層面最廣泛，市場與技術最為成熟。

應用市場分為兩種趨勢，一種是量化及成本導向的廠商以 Chip on Board 的方式佔據主流市場，一種是多樣及功能取向設計專業廠商以 time to market 及應用導向採用模組方式進入終端產品。

從國內外大廠相繼啟動投資元宇宙與 AR/MR 智慧眼鏡，以及智慧空間...等整體市場成長性而言，本公司除原有無線產品外，AR/MR 智慧眼鏡與智慧空間應用潛力最被看好的區塊，相信未來將能不斷提昇自有產品的市佔率。

3.競爭利基

- (1) 無線通訊模組與智慧眼鏡技術研發投入已超過 10 年以上，具有良好模組設計與系統整合之研發團隊能力，並長期耕耘擁眾多客戶，以及產品銷售實績，有一定的營收與獲利為基礎。
- (2) 與國際晶片大廠關係良好，且全力支持本公司。與眾多廠商策略聯盟合作，具有資源整合能力。
- (3) 以產品符合市場需求為目的，使用無線空間感知，加上 AR/MR 智慧眼鏡，創造出智慧空間開發平台，提供各種多頻多模無線模組及穿戴裝置之系列完整產品，滿足客戶一次性購足之需求。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- a. 主流的無線標準及穿戴應用由智慧手機及平板持續向其他消費電子及家電產品擴散，持續開發智慧家庭、環保節能、工業巡檢、醫療照護等新興產業中的新客源。
- b. 智慧型終端設備需求持續高速成長，穿戴模組與無線模組結合為準系統方案，為客戶提供了整合度高、產品週期開發短的解決方案。

(2) 不利因素

- a. 系統解決方案，需要結合本地化、國際化的技術資源方能奏效。
- b. 無線模組產品線，功能愈發整合，國際競爭愈發激烈，不利毛利率的維持。

(3) 因應對策

- a. 結合國際化軟體開發商及系統集成商，建立國際化銷售渠道。

- b. 提高生產良率，增強獲利率、並與客戶建立更密切關係，以準系統銷售代替單純無線模組銷售。

(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：

本公司自有產品為「AR/MR 智慧眼鏡」與「AIoT 感測物聯網模組」。
茲列舉主要產品與應用用途如下：

產品類別	用途	衍生產品
AR 智慧眼鏡	AR 顯示，虛實成像應用於醫療、軍警消防、防疫、教育、工業巡檢，需要雙手自由操作的第一線人員	1. AR 單眼智慧眼鏡 2. AR 雙眼智慧眼鏡 3. AR 智慧眼鏡醫療照護與應用系統 4. AR 智慧眼鏡工控巡檢與環境感知巡檢與應用系統 5. 擴增實境與混合實境(AR+MR)產業用穿戴式智慧眼鏡 6. AR/MR 智慧眼鏡醫療手術導航系統
AIoT 感測物聯網模組	多模無線模組-通訊產品傳輸元件	1. XR 智慧空間整合 AR、AI 及 AIoT 解決方案 2. AI 智慧物聯網感測端資料收集之智慧型感測裝置 3. 無線通訊裝置、感測控制器與追蹤器 4. 毫米波雷達感測與應用系統 5. 穿戴式裝置、智能眼鏡與應用系統整合解決方案
	嵌入式影像模組-影像擷取元件整合與影像品質調整	
	多核心低功耗應用處理器模組-消費性、嵌入式工業應用電子產品核心平臺	
	嵌入式系統整合解決方案-開發嵌入式裝置、穿戴式智能裝置	

本公司仍將持續開發新產品，專注未來世界產品。如 AR 智慧眼鏡的開發，可鎖定工業及特殊行業客戶，提供成熟方案於最短時間進入量產，同時設計上滿足輕量化、極小化與低功耗...等特色，並於無線通訊與影像品質方面具備良好品質，並進一步提供更完整技術整合服務，為公司未來營運的方向。

2.產製過程：

(1) AR 智慧眼鏡產製過程

生產產品：工控單眼 AR 智慧眼鏡；工控雙眼 AR 智慧眼鏡；醫療等級雙眼 AR 智慧眼鏡；教育用智慧眼鏡；智慧眼鏡光機系統。

規劃新產線生產之醫療等級 AR/MR 智慧手術導航眼鏡，提供全球醫院數位醫療器具，結合如達文西醫療手臂、內視鏡 3D 手術、牙科顯微掃描器等，提供醫生舒適直覺擴增的 AR 抬頭顯示器（Head Up Display，簡稱 HUD）；

並已逐步建立自動化與智慧化測試產線，導入與開發之設備包含：

- a. 機器手臂自動化檢測感測與智慧眼鏡 SLAM 校正等功能。
- b. 智慧眼鏡光學檢測設備。
- c. 眼鏡整機檢測設備等創新智慧化設備與軟體系統。

※ AR 智慧眼鏡生產流程：

材料準備 → SMT 製程 → DIP 製程 → 電氣特性檢測 → 模組入庫
→ 入庫收料初檢 → 精密模組組裝 → 眼鏡感測檢測 → 眼鏡光機檢
測 → 眼鏡聲學檢測 → AR 智慧眼鏡最終功能測試 → 包裝出貨

(2) AIoT 感測物聯網模組產製過程

生產產品：AIoT AP Module；Wireless AIoT Module, LPWAN+BLE
Module、LPWAN Module、工控等級 WiFi+BLE SiP Module、通
訊與感測複合 AIoT 模組；高階毫米波雷達感測模組。

※ AIoT 感測物聯網模組生產流程：

材料準備 → SiP/SoM 封裝 → SMT 製程 → 電氣特性檢測 → 模組
入庫 → 入庫收料初檢 → 產品組裝 → 各種感測功能檢測 → 物聯網
感測模組最終功能測試 → 包裝出貨

(三)主要原料之供應狀況：

本公司自主產品設計包含 AP module、Wireless module、Smart
sensor module、AIOT 智慧穿戴裝置、AR 智慧眼鏡等，主要與國內外晶片
與關鍵零組件供應商，如 TI、Qualcomm、STM、SONY、EPSON、
OVT、Realtek 與 MTK...等合作。在 Application processor、Wi-
Fi/BT/FM/GPS 晶片、image CMOS 與微顯示器關鍵零組件技術支援上密
切合作。本公司與晶片供應商合作是從設計階段一直到量產階段。雙方基於
市場需要及技術提升，晶片供應商將充分供應晶片產能及技術給予本公司。

自疫情以來，市場上之遠距教學、遠距上班、遠距銷售等應用浮現愈發
成熟，相關產品需求上升，也讓 IC 缺料衍生的延期交貨等狀況放大，本公
司與供應商即時同步料況進度，降低因全球性缺料對營收的影響。而近日隨
著疫情逐漸穩定，市場供應鏈也隨者變化，物料生產與供貨失衡與產生的價
格變動需求，本公司亦與供應商與客戶緊密同步應變調整，掌握因應營收穩
定的變化。

(四)主要進銷貨客戶名單

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

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年				名稱	111 年		
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係		金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	T 公司	84,703	40.65	無	T 公司	54,854	33.79	無
2	E 公司	13,557	6.51	無	E 公司	18,686	11.51	無
	其他	110,127	52.84	-	其他	88,818	54.70	-
	進貨淨額	208,387	100.00			162,358	100.00	

111 年度受限市場缺料致使進貨金額較去年同期下降。

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

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年				名稱	111 年		
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係		金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	F 公司	147,291	42.99	無	F 公司	69,300	21.26	無
2	J 公司	31,093	9.07	無	J 公司	49,181	15.09	無
3	S 公司	11,719	3.42	無	S 公司	35,664	10.94	無
	其他	152,536	44.52	-	其他	171,868	52.71	-
	銷貨淨額	342,639	100.00			326,013	100.00	

111 年度受限市場缺料，產銷狀況有所推遲，致使營收較去年同期微幅減少。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：仟個；新台幣仟元

生產 量值 主要商品 (或部門別)	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
無 線 模 組		1,000	749	114,901	1,000	719	129,455
智 慧 穿 戴		3	1	9,124	3	1	16,561
合 計		1,003	750	124,025	1,003	720	146,016

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：仟個；新台幣仟元

銷售 量值 主要商品 (或部門別)	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
無 線 模 組		113	23,360	1,188	240,634	227	23,131	634	232,599
其他電子零組件		244	16,381	40	14,253	163	20,715	43	5,891
智 慧 穿 戴		1	19,687	-	3,285	-	5,238	1	13,942
技術服務收入		-	18,727	-	6,312	-	18,369	-	6,128
合 計		358	78,155	1,228	264,484	390	67,453	678	258,560

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

112 年 5 月 31 日，單位：人

年度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 5 月 31 日
員 工 人 數	直接及間接人員	9	14	15
	管 理 人 員	18	24	21
	業 務 人 員	5	4	4
	研 發 人 員	22	28	28
	合 計	54	70	68
平 均 年 齡		41	42	43
平 均 服 務 年 資		5	4	5
學歷分布比率	博 士	1	2	2
	碩 士	16	27	24
	大 專	33	37	38
	高 中	2	2	2
	高 中 以 下	2	2	2

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

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

1.員工福利措施：

本公司各項管理規章、員工規則之訂定，均以勞動基準法為基礎，以供全體員工一體遵行，並關心員工生活、福利並訂定合理之薪資待遇，於員工福利方面，本公司配合勞工法令，投保各項勞工保險及依法按月提撥退休金，並依法設立職工福利委員會，職工福利委員會定期發放慶生禮金、年節禮金、禮品、婚喪喜慶慰問補助、員工健康檢查等辦理相關福利措施，制度完善，員工生活安定。

2.進修訓練

本公司提供多元化訓練課程及良好在職教育，其中包括新進人員職前訓練、在職訓練課程、專業課程或管理進修課程，以及各種與工作職務相關之研討或訓練課程，以培養富有專業能力並兼具挑戰性之人才。

3.退休制度與實施狀況：

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。
- (2) 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。

4.員工保險

- (1) 為使員工工作有所保障,本公司依據法令相關規定辦理勞工保險及全民健康保險,以使員工健康及安全有所保障。
- (2) 本公司為期員工促進員工福利及保障，使員工無償加入全體員工意外險之團體保障。

5.勞資間之協議措施情形：

本公司屬勞動基準法適用行業，向來重視勞資關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準。截至目前，公司勞資關係和諧，無違反勞動法令之情事。

6.各項員工權益維護措施情形：

本公司各項員工權益均依法令辦理並維護良好。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

- 1.本公司截至年報刊印日止未曾發生違反勞動法令之情事，本公司每季召開勞資會議為勞資關係奠定良好基礎，無勞資糾紛產生之損失情形。
- 2.目前及未來可能之因應措施：
 - (1) 充份遵循勞工法令並持續溝通瞭解員工之需求期加強福利措施。
 - (2) 建立開放、坦誠之勞資溝通與申訴管道。
 - (3) 建立員工參與之管理體制。
- 3.目前及未來可能發生之損失金額：

本公司秉持勞資和諧與管理誠信之經營政策，如無其他外界因素，勞資關係將趨於穩定之良好基礎，預估未來勞資糾紛而導致損失之可能性極低。

六、資通安全管理

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

1.資通安全風險管理架構：

本公司由總經理擔任資安單位最高權責主管，並由資訊人員進行公司資安相關事務控管，未來將視營運需要或法令規定研議設立資通安全單位。

2.資通安全政策：

本公司訂有「資訊管理辦法」、「資訊系統維護管理程序」等辦法，作為資訊安全風險管理依循之準則。

3.具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

本公司為確保重要資訊機密性、完整性與正確性，以及所有公司內部資訊設備與網路系統之可靠性，皆依循公司所訂立之資訊相關辦法及準則，進行系統人員權限控管、機房實體及環境安全防護措施及相關保養程序，且定期進行機房安全檢查、異地備份及災害復原演練，以降低風險發生；另除進行員工資訊安全宣導外，亦由稽核部門及會計師定期執行資訊循環之內部及外部稽核作業，並同步審理資訊循環條款之即時性及適用性。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無

七、重要契約

截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	玉山商業銀行	105/12~120/12	土地、建築物抵押擔保借款	提供新北市汐止區大同路一段 239 號 17 樓之 2 的房地作為銀行擔保品。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流 動 資 產		396,341	438,432	425,222	434,293	564,885
採 用 權 益 法 之 投 資		37,961	9,644	-	-	-
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		248,718	239,315	234,363	228,011	222,545
無 形 資 產		5,761	1,743	1,052	273	115
其 他 資 產		77,959	56,432	64,371	76,264	25,303
資 產 總 額		766,740	745,566	725,008	738,841	812,848
流 動 負 債	分 配 前	205,906	231,735	253,024	268,645	221,428
	分 配 後	205,906	231,735	253,024	268,645	221,428
非 流 動 負 債		60,832	54,070	80,600	82,562	68,808
負 債 總 額	分 配 前	266,738	285,805	333,624	351,207	290,236
	分 配 後	266,738	285,505	333,624	351,207	290,236
股 本		332,041	332,041	332,041	332,041	332,041
資 本 公 積		143,380	141,123	126,999	126,999	126,999
保 留 盈 餘	分 配 前	27,361	(11,251)	(65,258)	(76,201)	63,572
	分 配 後	27,361	(11,251)	(65,258)	(76,201)	63,572
其 他 權 益		(2,780)	(2,152)	(2,398)	4,795	-
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	500,002	459,761	391,384	387,634	522,612
	分 配 後	500,002	459,761	391,384	387,634	522,612

(二)合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度		最近五年度財務資料				
			107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產			479,823	491,921	442,627	434,293	564,885
不動產、廠房及設備			261,712	247,168	237,866	228,011	222,545
無形資產			5,761	1,743	1,052	273	115
其他資產			80,144	60,832	68,815	76,264	25,303
資產總額			827,440	801,664	750,360	738,841	812,848
流動負債	分配前		226,313	269,463	291,956	268,645	221,428
	分配後		226,313	269,463	291,956	268,645	221,428
非流動負債			63,182	54,070	74,788	82,562	68,808
負債總額	分配前		289,495	323,533	366,744	351,207	290,236
	分配後		289,495	323,533	366,744	351,207	290,236
歸屬於母公司業務之權益			500,002	459,761	391,384	387,634	522,612
股本			332,041	332,041	332,041	332,041	332,041
資本公積			143,380	141,123	126,999	126,999	126,999
保留盈餘	分配前		27,361	(11,251)	(65,258)	(76,201)	63,572
	分配後		27,361	(11,251)	(65,258)	(76,201)	63,572
其他權益			(2,780)	(2,152)	(2,398)	4,795	-
庫藏股票			-	-	-	-	-
非控制權益			37,943	18,370	(7,768)	-	-
權益總額	分配前		537,945	478,131	383,616	387,634	522,612
	分配後		537,945	478,131	383,616	387,634	522,612

(三)個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	448,845	420,877	262,325	333,626	326,013
營業毛利	130,427	131,010	76,123	113,628	152,046
營業損益	(37,583)	(41,007)	(56,842)	772	42,645
營業外收入及支出	(528)	(8,492)	(5,708)	7,775	37,922
稅前淨利 (損)	(38,111)	(49,499)	(62,550)	8,547	80,567
繼續營業單位 本期淨利	(25,509)	(38,633)	(54,007)	(10,896)	69,004
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	(25,509)	(38,633)	(54,007)	(10,896)	69,004
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,144)	649	(246)	7,146	65,974
本期綜合損益總額	(26,653)	(37,984)	(54,253)	(3,750)	134,978
每股盈餘	(0.77)	(1.16)	(1.63)	(0.33)	2.08

(四)合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	494,901	486,644	287,379	342,639	326,013
營業毛利	172,071	168,721	72,246	119,016	152,046
營業損益	(102,017)	(106,068)	(133,449)	(7,525)	42,645
營業外收入及支出	34,740	31,297	30,615	10,179	37,922
稅前淨利 (損)	(67,277)	(74,771)	(102,834)	2,654	80,567
繼續營業單位 本期淨利	(54,677)	(63,906)	(94,291)	(16,789)	69,004
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	(54,677)	(63,906)	(94,291)	(16,789)	69,004
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,212)	(207)	(224)	7,306	65,974
本期綜合損益總額	(57,889)	(64,113)	(94,515)	(9,483)	134,978
淨 (損) 利歸屬於 母公司業主	(25,509)	(38,633)	(54,007)	(10,896)	69,004
淨損歸屬於非控制權益	(29,168)	(25,273)	(40,284)	(5,893)	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(26,653)	(37,984)	(54,253)	(3,750)	134,978
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(31,236)	(26,129)	(40,262)	(5,733)	-
每股盈餘 (註)	(0.77)	(1.16)	(1.63)	(0.33)	2.08

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師	查核意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、翁博仁	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	翁博仁、池瑞全	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	郭乃華、池瑞全	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	郭乃華、池瑞全	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、郭乃華	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析

1.個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年度最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構	負債占資產比率(%)	34.78	38.33	46.01	47.53	35.71
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	225.49	214.70	201.39	206.21	265.75
償債能力	流動比率(%)	192.48	189.19	168.05	161.66	255.11
	速動比率(%)	127.83	151.14	145.98	136.18	218.04
	利息保障倍數	(21.22)	(18.76)	(20.44)	3.67	26.84
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.66	4.30	2.89	3.83	3.21
	平均收現日數	79	85	127	96	114
	存貨週轉率（次）	1.91	1.97	1.70	2.12	1.40
	應付款項週轉率（次）	6.79	9.12	9.62	11.42	6.25
	平均銷貨日數	191	186	215	173	261
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.77	1.72	1.10	1.44	1.45
	總資產週轉率（次）	0.57	0.55	0.35	0.45	0.42
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.07)	(4.84)	(7.03)	(1.14)	9.22
	權益報酬率(%)	(5.14)	(8.05)	(12.69)	(2.80)	15.16
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(11.47)	(14.90)	(18.83)	2.57	24.26
	純益率(%)	(5.68)	(9.17)	(20.58)	(3.27)	21.17
	每股盈餘（元）(註)	(0.77)	(1.16)	(1.63)	(0.33)	2.08
現金流量	現金流量比率(%)	15.80	-	9.01	5.61	41.71
	現金流量允當比率(%)	81.82	73.70	51.54	31.76	154.40
	現金再投資比率(%)	6.09	-	5.02	3.36	14.67
槓桿度	營運槓桿度	(1.46)	(1.51)	(0.38)	80.25	2.53
	財務槓桿度	0.95	0.94	0.95	(0.31)	1.08

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

- (1) 負債占資產比率：主係本年度償還借款，負債金額下降，致使負債比率較去年減少。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率：
主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及本年度獲利，致使本年度長期資金占不動產、廠房及設備比率增加。
- (3) 流動比率&速動比率：
主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產現金流入及償還借款，致使流動比率&速動比率增加。
- (4) 利息保障倍數：主係本年度獲利較去年增加，致使利息保障倍數增加。
- (5) 存貨週轉率&應付款項週轉率：
主係本年度市場缺料，為順利出貨於市場搶料故多採預付方式付款，致使存貨周轉率下降而應付週轉率上升。
- (6) 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益率、純益率、每股盈餘：
主係本年度市場缺料，本公司調整銷售策略，與客戶議價調整價格，致使本年度獲利及各項比率相較去年度大幅改善。
- (7) 現金流量比率&現金流量允當比率&現金再投資比率：
主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產現金流入，致使現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加。
- (8) 營運槓桿度：主係本年度獲利較去年增加，致使營運槓桿度下降。
- (9) 財務槓桿度：主係本年度獲利較去年增加，致使財務槓桿度上升。

註：每股盈餘因盈餘轉增資增加之股數，已追溯調整計算。

2.合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年度				
		最 近	五 年	度	財 務	分 析
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構	負債占資產比率(%)	34.98	40.35	48.87	47.53	35.71
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	229.69	215.32	192.71	206.21	265.75
償債能力	流動比率(%)	212.01	182.55	151.60	161.66	255.11
	速動比率(%)	124.98	128.99	121.33	136.18	218.04
	利息保障倍數	(38.22)	(28.86)	(32.97)	1.81	26.84
經營能力	應收款項週轉率（次）	5.24	4.65	2.98	4.04	3.21
	平均收現日數	70	79	123	91	114
	存貨週轉率（次）	1.57	1.59	1.31	1.71	1.40
	應付款項週轉率（次）	6.39	7.98	6.39	8.77	6.25
	平均銷貨日數	233	230	279	214	261
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.84	1.91	1.18	1.47	1.45
	總資產週轉率（次）	0.59	0.59	0.37	0.46	0.42
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.39)	(7.60)	(11.84)	(1.90)	9.22
	權益報酬率(%)	(10.47)	(12.57)	(21.88)	(4.35)	15.16
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(20.26)	(22.51)	(30.97)	0.80	24.26
	純益率(%)	(11.04)	(13.13)	(32.81)	(4.90)	21.17
	每股盈餘（元）(註 1)	(0.77)	(1.16)	(1.63)	(0.33)	2.08
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	2.82	3.84	41.71
	現金流量允當比率(%)	56.28	43.17	22.83	7.78	105.18
	現金再投資比率(%)	-	-	1.81	2.29	14.67
槓桿度	營運槓桿度	(0.40)	(0.55)	0.03	(8.46)	2.53
	財務槓桿度	0.98	0.97	0.97	0.69	1.08

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

- (1) 負債占資產比率：主係本年度償還借款，負債金額下降，致使負債比率較去年減少。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率：
主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及本年度獲利，致使本年度長期資金占不動產、廠房及設備比率增加。
- (3) 流動比率&速動比率：
主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產現金流入及償還借款，致使流動比率&速動比率增加。
- (4) 利息保障倍數：主係本年度獲利較去年增加，致使利息保障倍數增加。
- (5) 存貨週轉率&應付款項週轉率：
主係本年度市場缺料，為順利出貨於市場搶料故多採預付方式付款，致使存貨週轉率下降而應付週轉率上升。
- (6) 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益率、純益率、每股盈餘：
主係本年度市場缺料，本公司調整銷售策略，與客戶議價調整價格，致使本年度獲利及各項比率相較去年度大幅改善。
- (7) 現金流量比率&現金流量允當比率&現金再投資比率：
主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產現金流入，致使現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加。
- (8) 營運槓桿度：主係本年度獲利較去年增加，致使營運槓桿度下降。
- (9) 財務槓桿度：主係本年度獲利較去年增加，致使財務槓桿度上升。

註 1：每股盈餘因盈餘轉增資增加之股數，已追溯調整計算。

註 2：報表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 3)

5.現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

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（註5）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：請參閱第 73 頁至第 75 頁。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 76 頁至第 136 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 137 頁至第 195 頁。

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

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

單位：新台幣仟元；%

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	比例(%)
流動資產	434,293	564,885	130,592	30.07
非流動資產	304,548	247,963	(56,585)	(18.58)
資產總額	738,841	812,848	74,007	10.02
流動負債	268,645	221,428	(47,217)	(17.58)
非流動負債	82,562	68,808	(13,754)	(16.66)
負債總額	351,207	290,236	(60,971)	(17.36)
股本	332,041	332,041	-	-
資本公積	126,999	126,999	-	-
保留盈餘	(76,201)	63,572	139,773	183.43
其他權益	4,795	-	(4,795)	(100.00)
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-
權益總額	387,634	522,612	134,978	34.82
增減比例變動分析說明(註)：				
流動資產：主係本期處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產現金流入 106,505 仟元所致。				
保留盈餘：主係本年度淨利 69,004 仟元及處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價 65,974 仟元轉入保留盈餘所致。				

註：若增減變動比例達 20% 且金額超過新台幣一仟萬者始加以分析說明。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	比例(%)
營業收入淨額	342,639	326,013	(16,626)	(4.85)
營業成本	223,623	173,967	(49,656)	(22.21)
營業毛利	119,016	152,046	33,030	27.75
營業費用	126,541	109,401	(17,140)	(13.55)
營業淨(損)利	(7,525)	42,645	50,170	666.71
營業外收入及支出	10,179	37,922	27,743	272.55
其他收入	16,574	7,594	(8,980)	(54.18)
其他利益及損失	(3,130)	33,446	36,576	1,168.56
財務成本	(3,265)	(3,118)	147	4.50
稅前淨利	2,654	80,567	77,913	2,935.68
所得稅費用	(19,443)	(11,563)	7,880	40.53
本期淨(損)利	(16,789)	69,004	85,793	511.01
增減比例變動分析說明(註)：				
1.營業成本、營業毛利&淨(損)利：主係本期市場缺料，配合市場供需調整售價，致使本期營業毛利及淨(損)利較去年同期增加。				
2.營業外收入及支出：主係本期匯率波動，淨外幣兌換利益較去年同期增加 38,497 仟元，致使本期營業外收入及支出較去年同期增加。				
3.稅前淨利&本期淨(損)利：主係本期營業毛利及營業外收入及支出增加，致使稅前淨利及本期淨(損)利增加。				

註：若增減變動比例達 20%且金額超過新台幣一仟萬者始加以分析說明。

(二)預期銷售數量與其依據

請參閱致股東報告書。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

- 1.持續投入技術研發資源，以產品多樣化及方便性支援客戶。
- 2.持續品質管理，準時將零缺點的產品交付至客戶手上。
- 3.持續投入本地市場，並開發歐美市場，以擴大市場佔有率。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	比例(%)
營業活動	10,317	92,364	82,047	795.26
投資活動	16,236	130,168	113,932	701.72
融資活動	14,605	(102,479)	(117,084)	801.67
淨現金流入	40,741	120,053	79,312	194.67
增減比例變動分析說明：				
營業活動：主係本年度稅前淨利較去年同期增加，致使營業活動現金流入增加。				
投資活動：主係本年度處分透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，致使投資活動現金流入增加。				
融資活動：主要係本年度償還借款，致使融資活動現金流出。				

(二)流動性不足之改善計畫：無

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元；%

期初現金餘額	全年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	
				投資計劃	理財計劃
313,133	(88,606)	187,824	500,957	-	-
營業活動：預計本期擴增人員配置並提高產品行銷推廣，故預估產生淨現金流出。					
投資活動：預計投入研發設備，故預估產生淨現金流出。					
融資活動：預計 112 年第一季進行現金增資 384,000 仟元用以充實運資金及償還銀行借款，預估產生現金淨流入。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

六、風險事項分析評估

風險管理之組織架構：

負責單位	投資金額
財會單位	負責提供經營管理分析資訊、投資效益評估與執行、資金及稅務規劃、各項財會政策之制定與相關法令遵循、建立避險機制以掌握各項對公司損益影響之事項及因應策略，降低對財務、稅務及策略之風險。
法務單位	負責法律風險管理、遵循政府監理政策並處理契約及訴訟爭議，以降低法律風險。
資訊單位	負責規劃、建置、維護資訊網路、軟硬體設備及系統安全控管與防護措施，並持續監測網路及系統品質，以降低網路及系統運作之資訊安全風險。

(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：本公司定期評估銀行借款利率，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，降低利息支出。
- 2.匯率：本公司主要有美金及人民幣之應收應付款項，為有效降低匯率變動對營收及獲利之影響，除適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣採購支出，進而達到自動避險功能外，另亦將積極蒐集匯率變化資訊，以充分掌握匯率變化，適時啟動外幣避險工具之操作。
- 3.通貨膨脹：本公司隨時注意市場價格之波動，目前尚未因通貨膨脹而產生立即重大影響。

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

本公司已於 97 年 12 月 31 日經股東會決議通過訂定「取得或處分資產處理辦法」、「資金貸與他人作業辦法」等辦法，作為從事相關行為之遵循依據。但最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易之情事。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

請詳本年報「伍、營運概況 一、業務內容 (三)技術及研發概況」之說明。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並適時主動提出因應措施，最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之重大情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，並視情形指派專人或專案小組評估研究對於公司未來發展及財務業務之影響性暨因應措施；另因應資通安全風險，亦指派專人進行監測且依規範執行相關作業及安全政策宣導，提升員工資安意識。最近年度及截至年報刊印日止並無重要科技改變致對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司設有專責之發言人，負責與社會大眾及投資人間之關係維護、公司形象之樹立。本公司近期並無因企業形象改變而對公司產生重大影響之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併他公司之計劃，將來若有購併之計劃時，亦將秉持審慎評估之態度，充份考量合併之綜效，以確實保障股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之計劃。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司主要進貨項目為各類電子零組件電子模組等之相關原物料，最近年度及截至公開說明書刊印日止，雖存在單一供應商之進貨比重超過進貨淨額 30%之情形，但其係為因應預測未來原料短缺故推進備料時程所致。本公司與各供應商間維持長期良好之合作關係，除預測短缺之材料外其他供貨來源尚屬穩定，未有因供貨短缺致影響生產作業之情事。未來隨著新產品之不斷開發，本公司將逐步增加供貨來源，以確保產能供應之無虞。

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司主要銷售對象為國內外知名消費性電子及無線通訊模組大廠，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無單一客戶之銷貨比重超過銷貨淨額 30%之情形，顯見客戶尚稱分散，然

本公司亦持續積極開發新客戶，故銷貨集中對本公司產生之風險尚屬有限。

(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：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東有股權大量移轉之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董、監事結構穩定，經營權並未有改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責

人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其係爭事實、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：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

佐 臻 股 份 有 限 公 司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國 111 年度個體財務報告及合併財務報告，業經勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全、郭乃華會計師查核竣事，並出具查核報告書，併同營業報告書及盈虧撥補案經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察為荷。

此致

佐臻股份有限公司 112 年股東常會

佐臻股份有限公司

監察人：涂三遷



中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 7 日

佐臻股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司民國111年度個體財務報告及合併財務報告，業經勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全、郭乃華會計師查核竣事，並出具查核報告書，併同營業報告書及盈虧撥補案經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，備具報告書，敬請鑒察為荷。

此致

佐臻股份有限公司112年股東常會

佐臻股份有限公司

監察人：林昇立



中華民國112年4月7日

佐 臻 股 份 有 限 公 司

監 察 人 審 查 報 告 書

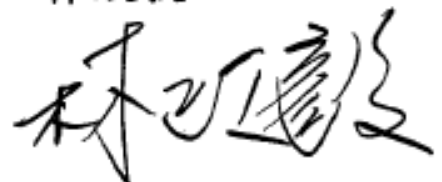
董事會造送本公司民國 111 年度個體財務報告及合併財務報告，業經勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全、郭乃華會計師查核竣事，並出具查核報告書，併同營業報告書及盈虧撥補案經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察為荷。

此致

佐臻股份有限公司 112 年股東常會

佐臻股份有限公司

監察人：林政毅



中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 7 日

附件二、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

佐臻股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告 民國111及110年度

地址：新北市汐止區大同路一段239號17樓之1

電話：(02)2649-0055

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	-		-
四、	會計師查核報告	3~6		-
五、	合併資產負債表	7		-
六、	合併綜合損益表	8~9		-
七、	合併權益變動表	10		-
八、	合併現金流量表	11~12		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
	(六) 重要會計科目之說明	30~53		六~二七
	(七) 關係人交易	53~54		二八
	(八) 質抵押之資產	55		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 期後事項	55		三一
	(十二) 其 他	55~56		三二
	(十三) 附註揭露事項	56~57		三三
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	(十四) 部門資訊	57~58		三四

會計師查核報告

佐臻股份有限公司 公鑒：

查核意見

佐臻股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佐臻股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佐臻股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佐臻股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佐臻股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

佐臻股份有限公司及其子公司之主要營業收入為商品銷售收入，其中無線模組銷貨收入營業變化較大且對財務報表影響係屬重大，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，本會計師認為無線模組特定銷售對象之銷貨收入認列是否發生對合併財務報表之影響實屬重大，故將無線模組特定銷售對象銷貨收入之出貨是否確實發生列為關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十三)。

針對上述重要事項，本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 了解及測試無線模組特定銷售對象之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 自前述無線模組特定銷售對象收入明細中，選取適當樣本檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易之出貨確實發生。

其他事項

佐臻股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

佐臻股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佐臻股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佐臻股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報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佐臻股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佐臻股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 郭 乃 華

郭乃華



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 7 日

佐隆股份有限公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	313,133	38	\$	193,080	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		16,212	2		15,587	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二九）		70,209	9		93,974	13
1150	應收票據（附註十及二十）		874	-		1,500	-
1170	應收帳款（附註十、二十及二八）		66,861	8		60,174	8
1200	其他應收款（附註十、二五及二八）		15,400	2		1,226	-
1220	本期所得稅資產（附註二二）		116	-		309	-
130X	存貨（附註十一）		73,393	9		59,317	8
1410	預付款項		8,687	1		9,126	2
11XX	流動資產總計		<u>564,885</u>	<u>69</u>		<u>434,293</u>	<u>59</u>
1517	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）		-	-		36,030	5
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）		222,545	28		228,011	31
1780	無形資產（附註十四）		115	-		273	-
1840	遞延所得稅資產（附註二二）		21,125	3		35,974	5
1915	預付設備款		1,021	-		-	-
1920	存出保證金		1,226	-		1,667	-
1990	長期預付費用		1,931	-		2,593	-
15XX	非流動資產總計		<u>247,963</u>	<u>31</u>		<u>304,548</u>	<u>41</u>
1XX	資 產 總 計		<u>\$ 812,848</u>	<u>100</u>		<u>\$ 738,841</u>	<u>100</u>
2100	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二九）	\$	101,090	12	\$	195,890	27
2130	合約負債—流動（附註二十）		14,891	2		14,732	2
2150	應付票據		1,066	-		-	-
2170	應付帳款		32,228	4		22,349	3
2200	其他應付款（附註十六及二八）		30,120	4		11,801	2
2230	本期所得稅負債（附註二二）		15,653	2		-	-
2250	負債準備—流動（附註十七）		5,545	1		6,377	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二九）		20,835	2		17,496	2
21XX	流動負債總計		<u>221,428</u>	<u>27</u>		<u>268,645</u>	<u>37</u>
2540	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五及二九）		68,500	9		79,596	11
2570	遞延所得稅負債（附註二二）		200	-		2,936	-
2645	存入保證金（附註二八）		108	-		30	-
25XX	非流動負債總計		<u>68,808</u>	<u>9</u>		<u>82,562</u>	<u>11</u>
2XX	負債總計		<u>290,236</u>	<u>36</u>		<u>351,207</u>	<u>48</u>
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
3110	普通股股本		332,041	41		332,041	45
3200	資本公積		126,999	15		126,999	17
3310	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		29,897	4		29,897	4
3320	特別盈餘公積		-	-		2,398	1
3350	未分配盈餘		33,675	4		(108,496)	(15)
3300	保留盈餘總計		<u>63,572</u>	<u>8</u>		<u>(76,201)</u>	<u>(10)</u>
3400	其他權益		-	-		4,795	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>522,612</u>	<u>64</u>		<u>387,634</u>	<u>52</u>
3XX	權益總計		<u>522,612</u>	<u>64</u>		<u>387,634</u>	<u>52</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 812,848</u>	<u>100</u>		<u>\$ 738,841</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



佐臻股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	\$ 326,013	100	\$ 342,639	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二八）	(173,967)	(53)	(223,623)	(65)
5900	營業毛利	152,046	47	119,016	35
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	(14,143)	(4)	(10,474)	(3)
6200	管理費用	(31,289)	(10)	(28,528)	(8)
6300	研究發展費用	(67,656)	(21)	(67,197)	(20)
6450	預期信用減損迴轉利益 （減損損失）	3,687	1	(20,342)	(6)
6000	營業費用合計	(109,401)	(34)	(126,541)	(37)
6900	營業淨利（損）	42,645	13	(7,525)	(2)
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7100	利息收入	4,092	1	1,493	1
7010	其他收入	3,502	1	15,081	4
7020	其他利益及損失	33,446	11	(3,130)	(1)
7050	財務成本	(3,118)	(1)	(3,265)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	37,922	12	10,179	3
7900	稅前淨利	80,567	25	2,654	1
7950	所得稅費用（附註二二）	(11,563)	(4)	(19,443)	(6)
8200	本年度淨利（損）	69,004	21	(16,789)	(5)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		全 額	%	全 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註十九）	\$ 82,467	25	\$ 5,994	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	(16,493)	(5)	(1,199)	(1)
8310		<u>65,974</u>	<u>20</u>	<u>4,795</u>	<u>1</u>
	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十九）	-	-	3,098	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	-	-	(587)	-
8360		-	-	<u>2,511</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>65,974</u>	<u>20</u>	<u>7,306</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 134,978</u>	<u>41</u>	<u>(\$ 9,483)</u>	<u>(3)</u>
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 69,004	21	(\$ 10,896)	(3)
8620	非控制權益	-	-	(5,893)	(2)
8600		<u>\$ 69,004</u>	<u>21</u>	<u>(\$ 16,789)</u>	<u>(5)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 134,978	41	(\$ 3,750)	(1)
8720	非控制權益	-	-	(5,733)	(2)
8700		<u>\$ 134,978</u>	<u>41</u>	<u>(\$ 9,483)</u>	<u>(3)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二三）				
9750	基 本	<u>\$ 2.08</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.06</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



佐藤股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		其 他 權 益 項 目						總 計				
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額						透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益				
		普 通 股 股數 (仟股)	股 本 金 額	公 積 資 本	保 留 盈 餘	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	權 益 總 額	權 益 總 額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	33,204.1	\$ 332,041	\$ 126,999	\$ 29,897	\$ 2,152	(\$ 97,307)	(\$ 2,351)	(\$ 47)	\$ 391,384	(\$ 7,768)	\$ 383,616
B3	109 年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	246	(246)	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(47)	-	47	-	13,501	13,501
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	-	(10,896)	-	-	(10,896)	(5,893)	(16,789)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,351	4,795	7,146	160	7,306
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(10,896)	2,351	4,795	(3,750)	(5,733)	(9,483)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	33,204.1	332,041	126,999	29,897	2,398	(108,496)	-	4,795	387,634	-	387,634
B17	110 年度盈餘指撥及分配 迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,398)	2,398	-	-	-	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	69,004	-	-	69,004	-	69,004
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	65,974	65,974	-	65,974
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	69,004	-	65,974	134,978	-	134,978
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	-	70,769	-	(70,769)	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	33,204.1	\$ 332,041	\$ 126,999	\$ 29,897	\$ -	\$ 33,673	\$ -	\$ -	\$ 522,612	\$ -	\$ 522,612

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



佐臻股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 80,567	\$ 2,654
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,211	10,767
A20200	攤銷費用	1,619	2,951
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(3,687)	20,342
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	(625)	5,100
A20900	財務成本	3,118	3,265
A21200	利息收入	(4,092)	(1,493)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,185	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(473)
A22900	存貨報廢損失	1,441	-
A29900	處分子公司利益	-	(7,686)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	626	(1,889)
A31150	應收帳款	(3,000)	(75,115)
A31180	其他應收款	(1,657)	865
A31200	存 貨	(25,157)	(21,256)
A31230	預付款項	439	18,092
A32125	合約負債	159	33,003
A32130	應付票據	1,066	-
A32150	應付帳款	9,879	27,592
A32180	其他應付款	18,268	(5,160)
A32200	負債準備	(832)	82
A33000	營運產生之現金	95,528	11,641
A33300	支付之利息	(3,067)	(3,225)
A33500	（支付）退還之所得稅	(97)	1,901
AAAA	營業活動之淨現金流入	92,364	10,317

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 106,505	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	23,765	14,011
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	2,687
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,290)	(2,371)
B03800	存出保證金減少	441	409
B04500	購置無形資產	(368)	-
B06800	其他非流動資產增加	(431)	-
B07100	預付設備款增加	(1,021)	-
B07500	收取之利息	3,567	1,500
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>130,168</u>	<u>16,236</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(94,800)	(5,233)
C01600	舉借長期借款	12,800	25,600
C01700	償還長期借款	(20,557)	(5,762)
C03000	存入保證金增加	78	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(102,479)</u>	<u>14,605</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(417)
EEEE	現金及約當現金淨增加	120,053	40,741
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>193,080</u>	<u>152,339</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 313,133</u>	<u>\$ 193,080</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



佐臻股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佐臻股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 86 年 3 月 10 日獲經濟部核准設立，並於同年 3 月 28 日取得營利事業登記證開始營業。主要營業項目為電子零組件及其產品研發、設計、製造與買賣業務。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票，並自 99 年 11 月起在證券商營業處所買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中合併公司自 111 年 1 月 1 日以後發生之金融負債之交換或條款修改適用 IFRS 9「金融工具」之修正。本修正規定評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

合併公司自 111 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、不動產及設備適用本項修正。該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

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

註 3：除於 2023 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2023 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

·與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

·合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 112 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 112 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

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

(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或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

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，或處分國外營運機構關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

(六) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品。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) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，

於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款、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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

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

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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

保 固

保證商品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件之銷售。合併公司係於產品交付且所有權之控制移轉時認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品尚未交付前係認列為合約負債。

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及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入係提供客戶開發無線模組及一次性收入（NRE）等服務。合併公司係於勞務提供時隨勞務提供程度逐步認列收入。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

(十五) 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。

(十六) 政府補助

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

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其他收入。

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 所得稅

估計不確定性之主要來源為遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 156	\$ 174
銀行支票及活期存款	149,059	122,162
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	163,918	70,744
	<u>\$ 313,133</u>	<u>\$ 193,080</u>

銀行支票及活期存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行支票及活期存款	0.001%~1.050%	0.001%~0.200%
約當現金	1.500%~4.210%	0.180%~2.500%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－可轉換公司債	\$ -	\$ -
－基金受益憑證	16,212	15,587
	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 15,587</u>

合併公司持有之 Augumenta Oy 可轉換公司債，由於該投資標的為新創公司歷年均呈現虧損狀況，並無力償還公司債，投資金額回收可能性低，合併公司評估該投資已無經濟效益，故於 110 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 2,017 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
國外投資		
未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 36,030

合併公司依中長期策略目的投資國外公司特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致。因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司原持有 Insight Medical Systems, Inc. 之可轉換公司債，於 110 年 3 月以每股 1.30 美元轉換價格進行轉換，轉換後持有股數為 423,858 股，持股比率為 5.44%。111 年 7 月 Insight Medical Systems, Inc. 之最大股東 DJO LLC 以 118,497 仟元收購合併公司持有之股份，並於 111 年 7 月完成交割。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
質押定存單	\$ 67,202	\$ 90,971
備償戶	3,007	3,003
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 70,209</u>	<u>\$ 93,974</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.98%~4.30% 及 0.23%~2.50%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－因營業而發生	\$ 874	\$ 1,500

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$101,389	\$ 98,862
減：備抵損失	(35,001)	(38,688)
	<u>\$ 66,388</u>	<u>\$ 60,174</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 11,992	\$ -
其 他	<u>3,408</u>	<u>1,226</u>
	<u>\$ 15,400</u>	<u>\$ 1,226</u>

(一) 應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收款項不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等级，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

惟於 110 年 4 月因處分子公司而喪失間接持有大陸地區轉投資公司之控制力，考量其客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，損失型態與其他客戶群間出現差異，故合併公司進一步考量應收款項帳齡天數與現時情形提列預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	1~60 天	61~120 天	121~180 天	180 天以上	合計
預期信用損失率	0.66%	1.97~10.91%	26.65~38.51%	-	100%	-
總帳面金額	\$ 54,725	\$ 12,374	\$ 2,194	\$ -	\$ 33,443	\$ 102,736
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(511)	(455)	(592)	-	(33,443)	(35,001)
攤銷後成本	<u>\$ 54,214</u>	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,735</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	1~60 天	61~120 天	121~180 天	180 天以上	合計
預期信用損失率	2.06%	10.50~26.96%	52.33~77.12%	-	100%	-
總帳面金額	\$ 39,920	\$ 24,685	\$ 2,314	\$ -	\$ 33,443	\$ 100,362
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(838)	(3,196)	(1,211)	-	(33,443)	(38,688)
攤銷後成本	<u>\$ 39,082</u>	<u>\$ 21,489</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,674</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 38,688	\$ 32,538
加：本年度提列減損損失	-	20,342
減：本年度迴轉減損損失	(3,687)	-
外幣換算差額	-	(181)
處分子公司影響數	-	(14,011)
年底餘額	<u>\$ 35,001</u>	<u>\$ 38,688</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主係合併公司於 111 年 7 月以 118,497 仟元出售 Insight Medical Systems, Inc. 之股份，尚有 11,992 仟元未收現。

十一、存貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
原料	\$ 44,812	\$ 20,684
在製品	12,178	21,227
製成品	12,467	12,548
商 品	<u>3,936</u>	<u>4,858</u>
	<u>\$ 73,393</u>	<u>\$ 59,317</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 164,341	\$ 224,096
存貨報廢損失	1,441	-
存貨跌價損失（回升利益）	8,185	(473)
	<u>\$ 173,967</u>	<u>\$ 223,623</u>

存貨淨變現價值回升主要係呆滯存貨去化所致。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 136,933	\$ 107,987	\$ 24,966	\$ 10,747	\$ 280,633
增 添	-	-	894	1,396	2,290
重 分 類	-	-	-	1,455	1,455
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 136,933</u>	<u>\$ 107,987</u>	<u>\$ 25,860</u>	<u>\$ 13,598</u>	<u>\$ 284,378</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 23,647	\$ 22,541	\$ 6,434	\$ 52,622
折舊費用	-	3,399	1,711	4,101	9,211
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,046</u>	<u>\$ 24,252</u>	<u>\$ 10,535</u>	<u>\$ 61,833</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 136,933</u>	<u>\$ 80,941</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 222,545</u>
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 136,933	\$ 107,987	\$ 45,183	\$ 9,157	\$ 299,260
增 添	-	-	-	2,371	2,371
處分子公司影響數	-	-	(19,958)	(2,209)	(22,167)
重 分 類	-	-	-	1,458	1,458
淨兌換差額	-	-	(259)	(30)	(289)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 136,933</u>	<u>\$ 107,987</u>	<u>\$ 24,966</u>	<u>\$ 10,747</u>	<u>\$ 280,633</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 20,247	\$ 37,028	\$ 4,119	\$ 61,394
折舊費用	-	3,400	3,575	3,792	10,767
處分子公司影響數	-	-	(17,832)	(1,458)	(19,290)
淨兌換差額	-	-	(230)	(19)	(249)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,647</u>	<u>\$ 22,541</u>	<u>\$ 6,434</u>	<u>\$ 52,622</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 136,933</u>	<u>\$ 84,340</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 228,011</u>

於 111 及 110 年度經評估無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5至50年
機器設備	3至6年
其他設備	1至8年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 435	\$ 542
租賃之現金（流出）總額	(\$ 435)	(\$ 542)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公場所及設備等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、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,029
新 增	368
處 分	(3,029)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 368
<u>累計攤銷及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,756
攤銷費用	526
處 分	(3,029)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 253
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 115
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,026
處 分	(2,997)
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,029
<u>累計攤銷及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,974
攤銷費用	779
處 分	(2,997)
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,756
110 年 12 月 31 日淨額	\$ 273

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1 至 5 年

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	\$ 46,090	\$ 71,890
無擔保借款		
信用額度借款	55,000	124,000
	<u>\$ 101,090</u>	<u>\$ 195,890</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 及 110 年 12 月 31 日分別為 1.54%~2.00% 及 1.00%~1.50%。

(二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	\$ 83,822	\$ 90,967
無擔保借款		
銀行借款	5,513	6,125
減：列為 1 年內到期部分	(20,835)	(17,496)
長期借款	<u>\$ 68,500</u>	<u>\$ 79,596</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為 114 年 12 月 1 日及 120 年 12 月 5 日，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.47%~1.58% 及 0.85%~1.03%。

十六、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,182	\$ 5,916
應付員工酬勞	9,155	-
應付董事酬勞	1,831	-
應付保險費	1,143	789
應付退休金	798	519
其 他	5,660	4,577
	<u>\$ 29,769</u>	<u>\$ 11,801</u>
關 係 人	<u>\$ 351</u>	<u>\$ -</u>

十七、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
員工福利(一)	\$ 1,255	\$ 2,530
<u>保固(二)</u>	<u>4,290</u>	<u>3,847</u>
	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 6,377</u>

(一) 員工福利負債準備係包含員工既得短期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫

因本公司已無確定福利退休計畫員工，於 109 年 11 月依勞工退休準備金提撥及管理辦法規範辦理註銷帳戶，業已於 110 年 1 月經新北市政府勞業字第 1092518778 號函同意本公司註銷勞工退休準備金帳戶，台灣銀行退休金專戶賸餘款 1,610 仟元已於 110 年 4 月領回。

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。本公司 111 及 110 年度認列之退休金成本為 2,593 仟元及 2,298 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>33,204</u>	<u>33,204</u>
已發行股本	<u>\$ 332,041</u>	<u>\$ 332,041</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 3,000 仟股。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 24,308	\$ 24,308
庫藏股票交易	896	896
僅得用以彌補虧損		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>101,795</u>	<u>101,795</u>
	<u>\$ 126,999</u>	<u>\$ 126,999</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，前半會計年度有盈虧分派或虧損撥補議案者，應連同營業報告書及財務報表交監察人查核後，提董事會決議。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年度決算如有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損、再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計期初未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，以現金發放者，由董事會決議；以新股發行者，提請股東會決議分派之。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(七)員工酬勞及董監酬勞。

本公司分派股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

本公司目前處於企業成長階段，未來不乏擴充計畫及資金之需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 及 109 年度皆為累積虧損，故無分配盈餘。

本公司 112 年 3 月 27 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,368</u>
現金股利	<u>\$ 30,307</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.9127</u>

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 2,398	\$ 2,398
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(<u>2,398</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,398</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

111 年度：無。

	110年度
年初餘額	<u>(\$ 2,351)</u>
當年度產生	
國外營運機構之換算差額	76
相關所得稅	(587)
重分類調整	
處分國外營運機構（附註二四）	<u>2,862</u>
本年度其他綜合損益	<u>2,351</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 4,795	(\$ 47)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	82,467	5,994
相關所得稅	(16,493)	(1,199)
本年度其他綜合損益	<u>65,974</u>	<u>4,795</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(70,769)	-
處分子公司權益	<u>-</u>	<u>47</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,795</u>

(六) 非控制權益

111 年度：無。

	110年度
年初餘額	(\$ 7,768)
本年度淨損	(5,893)
本年度其他綜合損益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	160
處分子公司影響數（附註二四）	<u>13,501</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 301,516	\$ 317,600
勞務收入	<u>24,497</u>	<u>25,039</u>
	<u>\$ 326,013</u>	<u>\$ 342,639</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 43</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 66,388</u>	<u>\$ 60,174</u>	<u>\$ 36,648</u>
應收帳款－關係人 （附註十）	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 14,891</u>	<u>\$ 14,732</u>	<u>\$ 11,507</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 2,692	\$ 464
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,400</u>	<u>1,029</u>
	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 1,493</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
補助收入	\$ 32	\$ 10,856
其 他	<u>3,470</u>	<u>4,225</u>
	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 15,081</u>

補助收入係合併公司於 111 年度收到經濟部工業局「受嚴重特殊傳染性肺炎影響之展覽補助」補助經費，及於 110 年度收到經濟部科技研究發展專案補助款及依「製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」經經濟部工業局審查核定通過取得之補助款等。

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 32,821	(\$ 5,676)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	625	(5,100)
處分子公司利益（附註二四）	-	7,686
其 他	<u>-</u>	<u>(40)</u>
	<u>\$ 33,446</u>	<u>(\$ 3,130)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 3,265</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,820	\$ 1,382
營業費用	<u>7,391</u>	<u>9,385</u>
	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 10,767</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2	\$ 4
營業費用	<u>1,617</u>	<u>2,947</u>
	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 2,951</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 68,256	\$ 51,705
退職後福利		
確定提撥計畫	2,593	2,298
其他員工福利	<u>2,006</u>	<u>1,867</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 72,855</u>	<u>\$ 55,870</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,456	\$ 2,285
營業費用	<u>70,399</u>	<u>53,585</u>
	<u>\$ 72,855</u>	<u>\$ 55,870</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酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。110 年度為累積虧損不予提列，111 年度估列之員工酬勞及董監酬勞於 112 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度
員工酬勞	12.39%
董監酬勞	2.48%

金 額

	111年度
員工酬勞	\$ 9,155
董監酬勞	1,831

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,943	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	163	2,434
以前年度之調整	(4,543)	17,009
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ 19,443</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 80,567</u>	<u>\$ 2,654</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得		
稅費用（利益）	\$ 16,113	(\$ 1,830)
決定課稅所得額時予以調整增減之項目	-	772
免稅所得	(7)	(47)
未認列之虧損扣抵	(4,543)	3,539
未認列之可減除暫時性差異	-	17,009
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ 19,443</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ -	(\$ 587)
— 透過其他綜合損益案公		
允價值衡量之金融資產		
未實現損益	(16,493)	(1,199)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 16,493)</u>	<u>(\$ 1,786)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 116	\$ 309
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 15,653	\$ -

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 10,597	\$ 1,637	\$ -	\$ 12,234
備抵損失	7,537	(743)	-	6,794
虧損扣抵	16,018	(16,018)	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	988	-	988
其 他	1,822	(713)	-	1,109
	<u>\$ 35,974</u>	<u>(\$ 14,849)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,125</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 1,737	(\$ 1,737)	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	1,199	(17,692)	16,493	-
其 他	-	200	-	200
	<u>\$ 2,936</u>	<u>(\$ 19,229)</u>	<u>\$ 16,493</u>	<u>\$ 200</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 10,692	(\$ 95)	\$ -	\$ 10,597
備抵損失	3,522	4,015	-	7,537
權益法認列之投資損失	27,064	(27,064)	-	-
虧損扣抵	12,542	3,476	-	16,018
其 他	3,161	(752)	(587)	1,822
	<u>\$ 56,981</u>	<u>(\$ 20,420)</u>	<u>(\$ 587)</u>	<u>\$ 35,974</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 2,714	(\$ 977)	\$ -	\$ 1,737
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	-	1,199	1,199
	<u>\$ 2,714</u>	<u>(\$ 977)</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 2,936</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報之申報案件，業經稅捐稽徵機關
核定至 109 年。

二三、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.08</u>	<u>(\$ 0.33)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.06</u>	<u>(\$ 0.33)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如
下：

本年度淨利（損）

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨損	<u>\$ 69,004</u>	<u>(\$ 10,896)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨損	<u>\$ 69,004</u>	<u>(\$ 10,896)</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	33,204	33,204
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>240</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>33,444</u>	<u>33,204</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、處分子公司－喪失控制

合併公司於 110 年 4 月 30 日完成與非關係人處分 Top Harvest Holdings Limited（達豐控股公司）之協議，出售本公司持有 100% 股權之達豐控股公司全部股權（包含其所有子公司）予買方，並於該日對達豐控股公司喪失控制。

（一）收取之對價

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
總收取對價	<u>\$ 4,173</u>

（二）對喪失控制之資產及負債之分析

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,486
應收票據	432
應收帳款	31,428
其他應收款	2,195
存 貨	18,090
預付款項	6,025
非流動資產	
採用權益法之投資	474
不動產、廠房及設備	2,877
其他非流動資產	3,038
流動負債	
短期借款	(9,004)
應付款項	(33,919)
其他應付款	(12,643)
負債準備	(558)
其他流動負債	(29,778)
非流動負債	
其他非流動負債	(19)
處分之淨資產	<u>(\$ 19,876)</u>

(三) 處分子公司之利益

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
收取之對價	\$ 4,173
處分之淨資產	19,876
非控制權益	(13,501)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益 重分類至損益之累積兌換差額	(2,862)
處分利益	<u>\$ 7,686</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 4,173
減：處分之現金及約當現金餘額	(1,486)
	<u>\$ 2,687</u>

二五、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 年度進行下列非現金之投資活動：

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之價款 118,497 仟元（參閱附註八）於 111 年 12 月 31 日尚有 11,992 仟元未收現（帳列其他應收款）。

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。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 16,212	\$ -	\$ -	\$ 16,212

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 15,587	\$ -	\$ -	\$ 15,587
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 36,030	\$ 36,030

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 36,030
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現損益）	82,467
處分	(118,497)
年底餘額	\$ -

110 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ -
重分類	30,036
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益)	5,994
年底餘額	<u>\$ 36,030</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當加權資金成本率、股價波動度及非控制權益折價減少時，該等投資公允價值將會增加，當永續成長率減少時，該等投資公允價值將會減少。

	110年12月31日
非控制權益折價	20.19%
股價波動度	45.31%
永續成長率	2.02%
加權資金成本	10.90%

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金 融資產	\$ 16,212	\$ 15,587
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	467,703	351,621
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	36,030
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註 2)	253,947	327,162

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借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權益及債券投資、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，統籌協調營運資金運用，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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))及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動曝險。

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參閱附註三二。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值百分之一時，將造成合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利(損)分別減少／增加 4,267 仟元及 3,302 仟元；當新台幣對外幣貶值百分之一時，對合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利(損)影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係浮動利率之借款，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 383,342	\$ 287,054
具現金流量利率風險		
—金融負債	190,425	292,982

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百個基點（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／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利（損）將減少／增加 1,904 仟元及 2,930 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證及權益證券投資而產生權益價格曝險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

假設報導期間結束日之權益工具價格減少 1%，111 及 110 年度稅前淨利（損）將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值下跌而分別減少／增加 162 仟元及 156 仟元。110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值下跌而減少 360 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對合併公司造成財務損失之風險。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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估以減少應收帳款之信用風險，並於合併資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

合併公司獲利穩定，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之資金需求，另合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款條款之遵循，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年及110年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為75,000仟元及49,908仟元。

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殖利率曲線推導而得。

		111年12月31日					
	有效利率(%)	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計	
<u>非衍生金融負債</u>							
短期借款	1.54~2.00	\$ 101,451	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,451	
應付票據	-	1,066	-	-	-	1,066	
應付帳款	-	32,228	-	-	-	32,228	
其他應付款	-	30,120	-	-	-	30,120	
長期借款	1.47~1.58	21,787	21,549	29,970	19,278	92,584	

	有 效 利 率 (%)	110年12月31日					合 計
		短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>							
短期借款	1.00~1.50	\$ 196,404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 196,404	
應付帳款	-	22,349	-	-	-	22,349	
其他應付款	-	11,801	-	-	-	11,801	
長期借款	0.85~1.03	18,331	18,175	39,777	24,094	100,377	

二八、關係人交易

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。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
上海英眾翊視信息科技有限公司（英眾公司）	關聯企業（註2）
廈門市超瞳科技有限公司（超瞳公司）	關聯企業（註3）
品臻聯合系統股份有限公司（品臻公司）	其他關係人
上海翊視皓瞳信息科技有限公司（翊視公司）	子公司（註1）

註1：自110年4月30日出售 Top Harvest Holdings Limited 之100%股權後，合併公司對間接持有之翊視公司及其子公司已無控制力，故已非合併公司之關係人。

註2：自110年4月30日喪失翊視公司之控制力後，對其關聯企業亦無重大影響力，故已非合併公司之關係人。

註3：已於110年4月20日註銷完成。

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
銷貨收入	其他關係人／品臻公司	\$ 1,654	\$ 1,223

合併公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
其他關係人／品臻公司	<u>\$ 3,509</u>	<u>\$ 898</u>

合併公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>

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

(五) 應付關係人款項（含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 36</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
存入保證金	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
營業費用	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 503</u>
租金收入	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 180</u>

上列租金收入之計算及收取方式係依租約規定計算並按月收取租金。

(七) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 12,311</u>	<u>\$ 11,579</u>
退職後福利	<u>329</u>	<u>351</u>
	<u>\$ 12,640</u>	<u>\$ 11,930</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

下列資產（按帳面淨額所示）業經提供作為合併公司向銀行借款、專案補助及關稅保證之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動		
質押定存單	\$ 67,202	\$ 90,971
備償戶	3,007	3,003
土地	45,203	45,203
房屋及建築	29,942	30,624
	<u>\$ 145,354</u>	<u>\$ 169,801</u>

三十、重大或有負債及未認列合約承諾

截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司並無重大或有負債及未認列之合約承諾。

三一、重大之期後事項

本公司於 111 年 9 月 13 日董事會決議辦理現金增資發行新股 12,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 32 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 1 月 4 日核准申報生效，以 112 年 3 月 21 日為增資基準日，並已收足股款。

三二、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資訊如下：

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 12,411	30.710（美金：新台幣）		\$ 381,148
人 民 幣	14,297	4.408（人民幣：新台幣）		63,018
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	570	30.710（美金：新台幣）		17,515

110 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	\$ 10,061	27.680 (美金：新台幣)		\$ 278,478
人 民 幣	15,016	4.344 (人民幣：新台幣)		65,229
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	490	27.680 (美金：新台幣)		13,551

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 32,821 仟元及(5,676)仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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：附表二。
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：無。
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：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(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：無。
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：無。
 - (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。

三四、部門資訊

(一) 合併公司僅經營單一產業，且合併公司主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	111年度	110年度
無線模組	\$ 274,910	\$ 286,966
其他電子零組件	26,606	30,634
勞務收入	24,497	25,039
	<u>\$ 326,013</u>	<u>\$ 342,639</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國、美洲與其他地區。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
台灣	\$ 67,453	\$ 78,183	\$ 226,838	\$ 268,574
中國	77,677	110,494	-	-
美洲	68,735	106,324	-	-
其他	112,148	47,638	-	-
	<u>\$ 326,013</u>	<u>\$ 342,639</u>	<u>\$ 226,838</u>	<u>\$ 268,574</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產者。

(四) 主要客戶資訊

111 及 110 年度無線模組－直接銷售之收入金額 274,910 仟元及 286,966 仟元中，分別有 69,300 仟元及 147,291 仟元係來自合併公司之最大客戶。

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：

	111年度	110年度
A 客戶（註1）	\$ 69,300	\$ 147,291
B 客戶（註1）	49,181	31,093
C 客戶（註2）	35,664	11,719
	<u>\$ 154,145</u>	<u>\$ 190,103</u>

註 1：係來自無線模組收入。

註 2：係來自無線模組收入及勞務收入。

佐臻股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 12 月 31 日

附表一單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				仟 股 數 或 仟 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
佐臻股份有限公司	<u>受益憑證</u> 國泰亞洲非投資等級債券基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	91	<u>\$ 16,212</u>	-	<u>\$ 16,212</u>	

佐臻股份有限公司及其子公司

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

民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
佐臻股份有限公司	Insight Medical Systems, Inc.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	DJO LLC	無	423,858	\$ 36,030	-	\$ -	423,858	\$ 118,497	\$ 30,036	\$ - (註)	-	\$ -

註：帳列科目為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，依 IFRS 規定其處分損益係由其他綜合損益直接轉列保留盈餘，本期變動請詳附註二七(二)。

佐臻股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：新北市汐止區大同路一段239號17樓之1

電話：(02)2649-0055

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~6		-
四、個體資產負債表		7		-
五、個體綜合損益表		8~9		-
六、個體權益變動表		10		-
七、個體現金流量表		11~12		-
八、個體財務報告附註				
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~53		六~二七
	(七) 關係人交易	53~54		二八
	(八) 質抵押之資產	55		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 期後事項	55		三一
	(十二) 其他	55~56		三二~三三
	(十三) 附註揭露事項	56~57		三四
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	(十四) 部門資訊	57		三五
九、重要會計項目明細表		60~73		-

會計師查核報告

佐臻股份有限公司 公鑒：

查核意見

佐臻股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佐臻股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佐臻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，對佐臻股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佐臻股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

佐臻股份有限公司之主要營業收入為商品銷售收入，其中無線模組銷貨收入營業變化較大且對財務報表影響係屬重大，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，本會計師認為無線模組特定銷售對象之銷貨收入認列是否發生對個體財務報表之影響實屬重大，故將無線模組特定銷售對象銷貨收入之出貨是否確實發生列為關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十二)。

針對上述重要事項，本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 了解及測試無線模組特定銷售對象之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 自前述無線模組特定銷售對象收入明細中，選取適當樣本檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易之出貨確實發生。

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佐臻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佐臻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。

佐臻股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佐臻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，以及使佐臻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佐臻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. 對於佐臻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，並負責形成佐臻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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佐臻股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 郭 乃 華

郭乃華



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 112 年 4 月 7 日

 文湖隆股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 313,133	38	\$ 193,080	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	16,212	2	15,587	2
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二九）	70,209	9	93,974	13
1150	應收票據（附註十及二十）	874	-	1,500	-
1170	應收帳款（附註十、二十及二八）	66,861	8	60,174	8
1200	其他應收款（附註十、二五及二八）	15,400	2	1,226	-
1220	本期所得稅資產（附註二二）	116	-	309	-
130X	存貨（附註十一）	73,393	9	59,317	8
1410	預付款項	8,687	1	9,126	2
11XX	流動資產總計	564,885	69	434,293	59
1517	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）	-	-	36,030	5
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）	222,545	28	228,011	31
1780	無形資產（附註十四）	115	-	273	-
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	21,125	3	35,974	5
1915	預付設備款	1,021	-	-	-
1920	存出保證金	1,226	-	1,667	-
1990	長期預付費用	1,931	-	2,593	-
15XX	非流動資產總計	247,963	31	304,548	41
1XX	資 產 總 計	\$ 812,848	100	\$ 738,841	100
2100	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ 101,090	12	\$ 195,890	27
2130	合約負債—流動（附註二十）	14,891	2	14,732	2
2150	應付票據	1,066	-	-	-
2170	應付帳款	32,228	4	22,349	3
2200	其他應付款（附註十六及二八）	30,120	4	11,801	2
2230	本期所得稅負債（附註二二）	15,653	2	-	-
2250	負債準備—流動（附註十七）	5,545	1	6,377	1
2300	一年內到期之長期借款（附註十五及二九）	20,835	2	17,496	2
21XX	流動負債總計	221,428	27	268,645	37
2540	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及二九）	68,500	9	79,596	11
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	200	-	2,936	-
2645	存入保證金（附註二八）	108	-	30	-
25XX	非流動負債總計	68,808	9	82,562	11
2XX	負債總計	290,236	36	351,207	48
3110	權益（附註十九）				
3110	普通股股本	332,041	41	332,041	45
3200	資本公積	126,999	15	126,999	17
3310	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	29,897	4	29,897	4
3320	特別盈餘公積	-	-	2,398	1
3350	未分配盈餘	33,675	4	(108,496)	(15)
3300	保留盈餘總計	63,572	8	(76,201)	(10)
3400	其他權益	-	-	4,795	-
3XX	權益總計	522,612	64	387,634	52
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 812,848	100	\$ 738,841	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



佐藥股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	\$ 326,013	100	\$ 333,626	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二八）	(173,967)	(53)	(219,998)	(66)
5900	營業毛利	152,046	47	113,628	34
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	-	-	1,586	-
5950	已實現營業毛利	152,046	47	115,214	34
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	(14,143)	(4)	(9,874)	(3)
6200	管理費用	(31,289)	(10)	(23,426)	(7)
6300	研究發展費用	(67,656)	(21)	(60,800)	(18)
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）（附註十）	3,687	1	(20,342)	(6)
6000	營業費用合計	(109,401)	(34)	(114,442)	(34)
6900	營業淨利	42,645	13	772	-
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7100	利息收入	4,092	1	1,492	1
7010	其他收入	3,502	1	14,836	5
7020	其他利益及損失	33,446	11	(3,153)	(1)
7050	財務成本	(3,118)	(1)	(3,194)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	-	-	(2,206)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	37,922	12	7,775	3

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 80,567	25	\$ 8,547	3
7950	所得稅費用 (附註二二)	(11,563)	(4)	(19,443)	(6)
8200	本年度淨利 (損)	<u>69,004</u>	<u>21</u>	<u>(10,896)</u>	<u>(3)</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益 (附註十 九)	82,467	25	5,994	2
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二二)	(16,493)	(5)	(1,199)	(1)
8310		<u>65,974</u>	<u>20</u>	<u>4,795</u>	<u>1</u>
	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之國外營運機 構財務報表換算之 兌換差額 (附註十 九)	-	-	2,938	1
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二二)	-	-	(587)	-
8360		-	-	<u>2,351</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>65,974</u>	<u>20</u>	<u>7,146</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 134,978</u>	<u>41</u>	<u>(\$ 3,750)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (虧損) (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 2.08</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.06</u>		<u>(\$ 0.33)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯





民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	33,204.1	\$ 332,041	\$ 126,999	\$ 29,897	\$ 2,152	(\$ 97,307)	(\$ 2,351)	\$ 391,384
B3	109 年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積	-	-	-	-	246	(246)	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(47)	47	-
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	-	(10,896)	-	(10,896)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,351	7,146
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(10,896)	2,351	(3,750)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	33,204.1	332,041	126,999	29,897	2,398	(108,496)	-	387,634
B17	110 年度盈餘指撥及分配 迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,398)	2,398	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	69,004	-	69,004
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	65,974
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	69,004	-	134,978
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	-	70,769	-	(70,769)
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	33,204.1	\$ 332,041	\$ 126,999	\$ 29,897	\$ -	\$ 33,675	\$ -	\$ 522,612

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



 佐臻股份有限公司
 個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 80,567	\$ 8,547
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,211	10,181
A20200	攤銷費用	1,619	2,952
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(3,687)	20,342
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	(625)	5,100
A20900	財務成本	3,118	3,194
A21200	利息收入	(4,092)	(1,492)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	-	2,206
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,185	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(473)
A22900	存貨報廢損失	1,441	-
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	-	(1,586)
A29900	處分子公司利益	-	(7,686)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	626	(1,457)
A31150	應收帳款	(3,000)	(25,442)
A31180	其他應收款	(1,657)	915
A31200	存 貨	(25,157)	(17,564)
A31230	預付款項	439	5,434
A32125	合約負債	159	9,136
A32130	應付票據	1,066	-
A32150	應付帳款	9,879	6,163
A32180	其他應付款	18,268	(2,134)
A32200	負債準備	(832)	90
A33000	營運產生之現金	95,528	16,426
A33300	支付之利息	(3,067)	(3,235)
A33500	（支付）退還之所得稅	(97)	1,901
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>92,364</u>	<u>15,092</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 106,505	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	23,765	14,011
B02300	處分子公司債款	-	4,173
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,290)	(2,371)
B03700	存出保證金增加	-	(501)
B03800	存出保證金減少	441	-
B04500	購置無形資產	(368)	-
B06800	其他非流動資產增加	(431)	-
B07100	預付設備款增加	(1,021)	-
B07500	收取之利息	3,567	1,499
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>130,168</u>	<u>16,811</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(94,800)	(9,860)
C01600	舉借長期借款	12,800	25,600
C01700	償還長期借款	(20,557)	(5,762)
C03000	存入保證金增加	78	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(102,479)</u>	<u>9,978</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	120,053	41,881
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>193,080</u>	<u>151,199</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 313,133</u>	<u>\$ 193,080</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁文隆



經理人：王獻章



會計主管：林雅雯



佐臻股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佐臻股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 86 年 3 月 10 日獲經濟部核准設立，並於同年 3 月 28 日取得營利事業登記證開始營業。主要營業項目為電子零組件及其產品研發、設計、製造與買賣業務。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票，並自 99 年 11 月起在證券商營業處所買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中本公司自 111 年 1 月 1 日以後發生之金融負債之交換或條款修改適用 IFRS 9「金融工具」之修正。本修正規定評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

本公司自 111 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、不動產及設備適用本項修正。該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

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

註 3：除於 2023 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2023 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

·與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。

·本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司將於 112 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能可減除所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 112 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

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

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併入權益交易計算，但不認列為損益。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。

（五）存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品。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。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 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。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

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

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，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。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款、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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

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

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 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。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件之銷售。本公司係於產品交付且所有權之控制移轉時認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品尚未交付前係認列為合約負債。

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及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入係提供客戶開發無線模組及一次性收入(NRE)等服務。本公司係於勞務提供時隨勞務提供程度逐步認列收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

(十四) 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的為止。

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。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

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

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十七) 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（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使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 所得稅

估計不確定性之主要來源為遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 156	\$ 174
銀行支票及活期存款	149,059	122,162
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	163,918	70,744
	<u>\$ 313,133</u>	<u>\$ 193,080</u>

銀行支票及活期存款約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行支票及活期存款	0.001%~1.050%	0.001%~0.200%
約當現金	1.500%~4.210%	0.180%~2.500%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－可轉換公司債	\$ -	\$ -
－基金受益憑證	<u>16,212</u>	<u>15,587</u>
	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 15,587</u>

本公司持有之 Augumenta Oy 可轉換公司債，由於該投資標的為新創公司歷年均呈現虧損狀況，並無力償還公司債，投資金額回收可能性低，本公司評估該投資已無經濟效益，故於 110 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 2,017 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

權益工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
國外投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,030</u>

本公司依中長期策略目的投資國外公司特別股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致。因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司原持有 Insight Medical Systems, Inc. 之可轉換公司債，於 110 年 3 月以每股 1.30 美元轉換價格進行轉換，轉換後持有股數為 423,858 股，持股比率為 5.44%。111 年 7 月 Insight Medical Systems, Inc. 之最大股東 DJO LLC 以 118,497 仟元收購本公司持有之股份，並於 111 年 7 月完成交割。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
質押定存單	\$ 67,202	\$ 90,971
備償戶	3,007	3,003
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 70,209</u>	<u>\$ 93,974</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.98%~4.30% 及 0.23%~2.50%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－因營業而發生	\$ <u>874</u>	\$ <u>1,500</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 101,389	\$ 98,862
減：備抵損失	(<u>35,001</u>)	(<u>38,688</u>)
	<u>\$ 66,388</u>	<u>\$ 60,174</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>473</u>	\$ <u>-</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 11,992	\$ -
其 他	<u>3,408</u>	<u>1,226</u>
	<u>\$ 15,400</u>	<u>\$ 1,226</u>

(一) 應收票據及應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收款項不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，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。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信

用等級，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

惟於 110 年 4 月因處分子公司而喪失間接持有大陸地區轉投資公司之控制力，考量其客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，損失型態與其他客戶群間出現差異，故本公司進一步考量應收款項帳齡天數與現時情形提列預期信用損失。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	180 天以上	合計
預期信用損失率	0.66%	1.97~10.91%	26.65~38.51%	-	100%	-
總帳面金額	\$ 54,725	\$ 12,374	\$ 2,194	\$ -	\$ 33,443	\$ 102,736
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(511)	(455)	(592)	-	(33,443)	(35,001)
攤銷後成本	<u>\$ 54,214</u>	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,735</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	180 天以上	合計
預期信用損失率	2.06%	10.50~26.96%	52.33~77.12%	-	100%	-
總帳面金額	\$ 39,920	\$ 24,685	\$ 2,314	\$ -	\$ 33,443	\$ 100,362
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(838)	(3,196)	(1,211)	-	(33,443)	(38,688)
攤銷後成本	<u>\$ 39,082</u>	<u>\$ 21,489</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,674</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 38,688	\$ 18,346
加：本年度提列減損損失	-	20,342
減：本年度迴轉減損損失	(3,687)	-
年底餘額	<u>\$ 35,001</u>	<u>\$ 38,688</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主係本公司於111年7月以118,497仟元出售 Insight Medical Systems, Inc.之股份，尚有11,992仟元未收現。

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 44,812	\$ 20,684
在 製 品	12,178	21,227
製 成 品	12,467	12,548
商 品	3,936	4,858
	<u>\$ 73,393</u>	<u>\$ 59,317</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 164,341	\$ 220,471
存貨報廢損失	1,441	-
存貨跌價損失（回升利益）	8,185	(473)
	<u>\$ 173,967</u>	<u>\$ 219,998</u>

存貨淨變現價值回升主要係呆滯存貨去化所致。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
111年1月1日餘額	\$ 136,933	\$ 107,987	\$ 24,966	\$ 10,747	\$ 280,633
增 添	-	-	894	1,396	2,290
重 分 類	-	-	-	1,455	1,455
111年12月31日餘額	<u>\$ 136,933</u>	<u>\$ 107,987</u>	<u>\$ 25,860</u>	<u>\$ 13,598</u>	<u>\$ 284,378</u>
累計折舊及減損					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,647	\$ 22,541	\$ 6,434	\$ 52,622
折舊費用	-	3,399	1,711	4,101	9,211
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,046</u>	<u>\$ 24,252</u>	<u>\$ 10,535</u>	<u>\$ 61,833</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 136,933</u>	<u>\$ 80,941</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 222,545</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 136,933		\$ 107,987	\$ 24,966	\$ 6,918	\$ 276,804
增 添	-	-	-	-	2,371	2,371
重 分 類	-	-	-	-	1,458	1,458
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 136,933</u>		<u>\$ 107,987</u>	<u>\$ 24,966</u>	<u>\$ 10,747</u>	<u>\$ 280,633</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 20,247	\$ 19,412	\$ 2,782	\$ 42,441
折舊費用	-		3,400	3,129	3,652	10,181
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 23,647</u>	<u>\$ 22,541</u>	<u>\$ 6,434</u>	<u>\$ 52,622</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 136,933</u>		<u>\$ 84,340</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 228,011</u>

於 111 及 110 年度經評估無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	5至50年
機器設備	3至6年
其他設備	1至8年

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 542</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 435)</u>	<u>(\$ 542)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公場所及設備等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、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,029
新 增	368
處 分	(<u>3,029</u>)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 368</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,756
攤銷費用	526
處 分	(<u>3,029</u>)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 253</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 115</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,026
處 分	(<u>2,997</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,029</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,974
攤銷費用	779
處 分	(<u>2,997</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,756</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 273</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至5年

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二九）		
銀行借款	\$ 46,090	\$ 71,890
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>55,000</u>	<u>124,000</u>
	<u>\$ 101,090</u>	<u>\$ 195,890</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.54%
～2.00% 及 1.00%～1.50%。

(二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二九）		
銀行借款	\$ 83,822	\$ 90,967
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	5,513	6,125
減：列為1年內到期部分	(20,835)	(17,496)
長期借款	<u>\$ 68,500</u>	<u>\$ 79,596</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為114年12月1日及120年12月5日，截至111年及110年12月31日止，有效年利率分別為1.47%~1.58%及0.85%~1.03%。

十六、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,182	\$ 5,916
應付員工酬勞	9,155	-
應付董事酬勞	1,831	-
應付保險費	1,143	789
應付退休金	798	519
其 他	<u>5,660</u>	<u>4,577</u>
	<u>\$ 29,769</u>	<u>\$ 11,801</u>
關 係 人	<u>\$ 351</u>	<u>\$ -</u>

十七、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
員工福利(一)	\$ 1,255	\$ 2,530
保 固(二)	<u>4,290</u>	<u>3,847</u>
	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 6,377</u>

(一) 員工福利負債準備係包含員工既得短期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫

因本公司已無確定福利退休計畫員工，於 109 年 11 月依勞工退休準備金提撥及管理辦法規範辦理註銷帳戶，業已於 110 年 1 月經新北市政府勞業字第 1092518778 號函同意本公司註銷勞工退休準備金帳戶，台灣銀行退休金專戶賸餘款 1,610 仟元已於 110 年 4 月領回。

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。本公司 111 及 110 年度認列之退休金成本為 2,593 仟元及 2,298 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>33,204</u>	<u>33,204</u>
已發行股本	<u>\$ 332,041</u>	<u>\$ 332,041</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 3,000 仟股。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 24,308	\$ 24,308
庫藏股票交易	896	896
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>101,795</u>	<u>101,795</u>
	<u>\$ 126,999</u>	<u>\$ 126,999</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，前半會計年度有盈虧分派或虧損撥補議案者，應連同營業報告書及財務報表交監察人查核後，提董事會決議。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年度決算如有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損、再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計期初未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，以現金發放者，由董事會決議；以新股發行者，提請股東會決議分派之。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(七)員工酬勞及董監酬勞。

本公司分派股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。本公司目前處於企業成長階段，未來不乏擴充計畫及資金之需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 及 109 年度皆為累積虧損，故無分配盈餘。

本公司 112 年 3 月 27 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	\$ 3,368
現金股利	\$ 30,307
每股現金股利 (元)	\$ 0.9127

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 2,398	\$ 2,398
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(2,398)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,398</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

111 年度：無。

	110年度
年初餘額	(\$ 2,351)
當年度產生	
國外營運機構之換算	
差額	76
相關所得稅	(587)
重分類調整	
處分國外營運機構	
(附註二四)	<u>2,862</u>
本年度其他綜合損益	<u>2,351</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 4,795	(\$ 47)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	82,467	5,994
相關所得稅	(16,493)	(1,199)
本年度其他綜合損益	<u>65,974</u>	<u>4,795</u>
處分權益工具累計損益移轉		
保留盈餘	(70,769)	-
處分子公司權益	<u>-</u>	<u>47</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,795</u>

二十、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 301,516	\$ 311,171
勞務收入	<u>24,497</u>	<u>22,455</u>
	<u>\$ 326,013</u>	<u>\$ 333,626</u>

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 43</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 66,388</u>	<u>\$ 60,174</u>	<u>\$ 28,884</u>
應收帳款－關係人（附註十）	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,190</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 14,891</u>	<u>\$ 14,732</u>	<u>\$ 5,596</u>

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

（一）利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 2,692	\$ 463
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,400</u>	<u>1,029</u>
	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 1,492</u>

（二）其他收入

	111年度	110年度
補助收入	\$ 32	\$ 10,856
其 他	<u>3,470</u>	<u>3,980</u>
	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 14,836</u>

補助收入係本公司於 111 年度收到經濟部工業局「受嚴重特殊傳染性肺炎影響之展覽補助」補助經費，及於 110 年度收到經濟部科技研究發展專案補助款及依「製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」經經濟部工業局審查核定通過取得之補助款等。

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 32,821	(\$ 5,739)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益（損失）	625	(5,100)
處分子公司利益（附註二四）	-	7,686
	<u>\$ 33,446</u>	<u>(\$ 3,153)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 3,194</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,820	\$ 1,382
營業費用	<u>7,391</u>	<u>8,799</u>
	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 10,181</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2	\$ 4
營業費用	<u>1,617</u>	<u>2,948</u>
	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 2,952</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 68,256	\$ 51,705
退職後福利		
確定提撥計畫	2,593	2,298
其他員工福利	<u>2,006</u>	<u>1,867</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 72,855</u>	<u>\$ 55,870</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,456	\$ 2,285
營業費用	<u>70,399</u>	<u>53,585</u>
	<u>\$ 72,855</u>	<u>\$ 55,870</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酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。110 年度為累積虧損不予提列，111 年度估列之員工酬勞及董監酬勞於 112 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度
員工酬勞	12.39%
董監酬勞	2.48%

金 額

	111年度
員工酬勞	\$ 9,155
董監酬勞	1,831

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,943	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	163	2,434
以前年度之調整	(4,543)	17,009
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ 19,443</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 80,567</u>	<u>\$ 8,547</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 16,113	\$ 1,709
決定課稅所得額時予以調整		
增減之項目	-	772
免稅所得	(7)	(47)
未認列之虧損扣抵	(4,543)	-
未認列之可減除暫時性差異	-	17,009
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ 19,443</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
—採用權益法之子公司		
之換算差額	\$ -	(\$ 587)
—透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之金融		
資產未實現損益	(16,493)	(1,199)
認列於其他綜合損益之		
所得稅	<u>(\$ 16,493)</u>	<u>(\$ 1,786)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 309</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 15,653</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 10,597	\$ 1,637	\$ -	\$ 12,234
備抵損失	7,537	(743)	-	6,794
虧損扣抵	16,018	(16,018)	-	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	988	-	988
其 他	1,822	(1,822)	-	1,109
	<u>\$ 35,974</u>	<u>(\$ 14,849)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,125</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 1,737	(\$ 1,737)	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	1,199	(17,692)	16,493	-
其 他	-	200	-	200
	<u>\$ 2,936</u>	<u>(\$ 19,229)</u>	<u>\$ 16,493</u>	<u>\$ 200</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 10,692	(\$ 95)	\$ -	\$ 10,597
備抵損失	3,522	4,015	-	7,537
權益法認列之投資損失	27,064	(27,064)	-	-
虧損扣抵	12,542	3,476	-	16,018
其 他	3,161	(752)	(587)	1,822
	<u>\$ 56,981</u>	<u>(\$ 20,420)</u>	<u>(\$ 587)</u>	<u>\$ 35,974</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 2,714	(\$ 977)	\$ -	\$ 1,737
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	-	-	1,199	1,199
	<u>\$ 2,714</u>	<u>(\$ 977)</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 2,936</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年。

二三、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.08</u>	<u>(\$ 0.33)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.06</u>	<u>(\$ 0.33)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 69,004</u>	<u>(\$ 10,896)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 69,004</u>	<u>(\$ 10,896)</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	33,204	33,204
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>240</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>33,444</u>	<u>33,204</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，應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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、處分子公司－喪失控制

本公司於 110 年 4 月 30 日完成與非關係人處分 Top Harvest Holdings Limited (達豐控股公司) 之協議，出售本公司持有 100% 股權之達豐控股公司全部股權 (包含其所有子公司) 予買方，並於該日對達豐控股公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
總收取對價	<u>\$ 4,173</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,486
應收票據	432
應收帳款	31,428
其他應收款	2,195
存 貨	18,090
預付款項	6,025
非流動資產	
採用權益法之投資	474
不動產、廠房及設備	2,877
其他非流動資產	3,038
流動負債	
短期借款	(9,004)
應付款項	(33,919)
其他應付款	(12,643)
負債準備	(558)
其他流動負債	(29,778)
非流動負債	
其他非流動負債	(19)
處分之淨資產	<u>(\$ 19,876)</u>

(三) 處分子公司之利益

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
收取之對價	\$ 4,173
處分之淨資產	19,876
非控制權益	(13,501)
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	(<u>2,862</u>)
處分利益	<u>\$ 7,686</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	達 豐 控 股 及 其 子 公 司
以現金及約當現金收取之 對價	\$ 4,173
減：處分之現金及約當現金 餘額	(<u>1,486</u>)
	<u>\$ 2,687</u>

二五、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 111 年度進行下列非現金之投資活動：

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之價款 118,497 仟元（參閱附註八）於 111 年 12 月 31 日尚有 11,992 仟元未收現（帳列其他應收款）。

二六、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。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 16,212	\$ -	\$ -	\$ 16,212

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 15,587	\$ -	\$ -	\$ 15,587
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 36,030	\$ 36,030

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 36,030
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現損益）	82,467
處 分	(118,497)
年底餘額	\$ -

110 年度

		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
金	融	權 益 工 具
年初餘額		\$ -
重 分 類		30,036
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現損益）		5,994
年底餘額		<u>\$ 36,030</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當加權資金成本率、股價波動度及非控制權益折價減少時，該等投資公允價值將會增加，當永續成長率減少時，該等投資公允價值將會減少。

	110年12月31日
非控制權益折價	20.19%
股價波動度	45.31%
永續成長率	2.02%
加權資金成本	10.90%

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 16,212	\$ 15,587
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註1）	467,703	351,621
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
權益投資工具	-	36,030
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	253,947	327,162

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借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

本公司主要金融工具包括權益及債券投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調營運資金運用，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

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三三。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值百分之一時，將造成本公司 111 及 110 年度之稅前淨利（損）分別減少／增加 4,267 仟元及 3,302 仟元；當新台幣對外幣貶值百分之一時，對本公司 111 及 110 年度之稅前淨利（損）影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係浮動利率之借款，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 383,342	\$ 287,054
具現金流量利率風險		
—金融負債	190,425	292,982

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百個基點（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／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利（損）將分別減少／增加 1,904 仟元及 2,930 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

(3) 其他價格風險

本公司因持有基金受益憑證及權益證券投資而產生權益價格曝險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

假設報導期間結束日之權益工具價格減少 1%，111 及 110 年度稅前淨利（損）將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值下跌而分別減少／增加 162 仟元及 156 仟元。110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值下跌而減少 360 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及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估以減少應收帳款之信用風險，並於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

3. 流動性風險

本公司獲利穩定，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之資金需求，另本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款條款之遵循，因此現金流量波動之影響不大。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 75,000 仟元及 49,908 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

		111年12月31日				
	有效利率(%)	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	1.54~2.00	\$ 101,451	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,451
應付票據	-	1,066	-	-	-	1,066
應付帳款	-	32,228	-	-	-	32,228
其他應付款	-	30,120	-	-	-	30,120
長期借款	1.47~1.58	21,787	21,549	29,970	19,278	92,584

		110年12月31日				
	有效利率(%)	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	1.00~1.50	\$ 196,404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 196,404
應付帳款	-	22,349	-	-	-	22,349
其他應付款	-	11,801	-	-	-	11,801
長期借款	0.85~1.03	18,331	18,175	39,777	24,094	100,377

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
上海翊視皓瞳信息科技有限公司（翊視公司）	子公司（註）
品臻聯合系統股份有限公司（品臻公司）	其他關係人

註：自 110 年 4 月 30 日出售 Top Harvest Holdings Limited 之 100% 股權後，本公司對間接持有之翊視公司及其子公司已無控制力，故已非本公司之關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
銷貨收入	子 公 司 / 翊視公司	\$ -	\$ 2,235
	其他關係人 / 品臻公司	1,654	1,223
		<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 3,458</u>

本公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
子 公 司 / 翊視公司	\$ -	\$ 29
其他關係人 / 品臻公司	3,509	898
	<u>\$ 3,509</u>	<u>\$ 927</u>

本公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 473</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>

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

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 36</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
存入保證金	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
營業費用	子 公 司／翊視公司	\$ -	\$ 84
	其他關係人／品臻公司	<u>1,337</u>	<u>503</u>
		<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 587</u>
租金收入	其他關係人／品臻公司	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 180</u>

上列租金收入之計算及收取方式係依租約規定計算並按月收取租金。

(七) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 12,311</u>	<u>\$ 11,579</u>
退職後福利	<u>329</u>	<u>351</u>
	<u>\$ 12,640</u>	<u>\$ 11,930</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

下列資產（按帳面淨額所示）業經提供作為本公司向銀行借款、專案補助及關稅保證之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動		
質押定存單	\$ 67,202	\$ 90,971
備償戶	3,007	3,003
土地	45,203	45,203
房屋及建築	29,942	30,624
	<u>\$ 145,354</u>	<u>\$ 169,801</u>

三十、重大或有負債及未認列合約承諾

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司並無重大或有負債及未認列之合約承諾。

三一、重大之期後事項

本公司於 111 年 9 月 13 日董事會決議辦理現金增資發行新股 12,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 32 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 1 月 4 日核准申報生效，以 112 年 3 月 21 日為增資基準日，並已收足股款。

三二、其他事項

本公司於 110 年 4 月經董事會決議出售所持有 100% 股權之 Top Harvest Holdings Limited 全數股權，並於同月完成與非關係人之買賣協議，相關子公司處分資訊請參閱附註二四。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 12,411	30.710 (美金：新台幣)		\$ 381,148
人 民 幣	14,297	4.408 (人民幣：新台幣)		63,018
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	570	30.710 (美金：新台幣)		17,515

110 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 10,061	27.680 (美金：新台幣)		\$ 278,478
人 民 幣	15,016	4.344 (人民幣：新台幣)		65,229
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	490	27.680 (美金：新台幣)		13,550

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為 32,821 仟元及(5,739)仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表一。
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：附表二。
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：無。
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：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(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：無。
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：無。
 - (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。

三五、部門資訊

本公司已於合併財務報表附註揭露營運部門財務資訊。

佐臻股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	末			備 註
				仟股數或仟單位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
佐臻股份有限公司	<u>受益憑證</u> 國泰亞洲非投資等級債券基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	91	<u>\$ 16,212</u>	-	<u>\$ 16,212</u>	

佐臻股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
佐臻股份有限公司	Insight Medical Systems, Inc.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	DJO LLC	無	423,858	\$ 36,030	-	\$ -	423,858	\$ 118,497	\$ 30,036	\$ -(註)	-	\$ -

註：帳列科目為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，依 IFRS 規定其處分損益係由其他綜合損益直接轉列保留盈餘，本期變動請詳附註二七（二）。

佐臻股份有限公司

董事長：梁文隆

