股票代號：4980

佐臻股份有限公司

一〇九年度年報

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 0 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寄信箱

發言人

姓　　名：林文雄

職　　稱：副總經理

電　　話：(02)2649-0055

電子郵件信箱：public@jorjin.com.tw

本公司代理發言人

姓　　名：林雅雯

職　　稱：財會部經理

電　　話：(02)2649-0055

電子郵件信箱：public@jorjin.com.tw

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：郭乃華、池瑞全

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、 一〇九年度營業結果..... 1
二、 本年度營業計畫概要..... 2
三、 未來公司發展策略..... 2
四、 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響..... 2

貳、 公司簡介..... 4

一、 設立日期..... 4
二、 公司沿革..... 4

參、 公司治理報告..... 9

一、 組織系統..... 9
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.... 10
三、 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金..... 15
四、 公司治理運作情形..... 20
五、 會計師公費資訊..... 37
六、 更換會計師資訊..... 38
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..... 38
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..... 39
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..... 40
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..... 40

肆、 募資情形..... 41

一、 資本及股份..... 39
二、 公司債辦理情形..... 45
三、 特別股辦理情形..... 45
四、 海外存託憑證辦理情形..... 45
五、 員工認股權憑證辦理情形..... 45
六、 限制員工權利新股辦理情形..... 45
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... 45
八、 資金運用計畫執行情形..... 45

伍、 營運概況..... 46

一、 業務內容..... 46
二、 市場及產銷概況..... 50
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..... 55
四、 環保支出資訊..... 55
五、 勞資關係..... 55
六、 重要契約..... 57

陸、 財務概況..... 58

一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... 58
二、 最近五年度財務分析..... 62
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告..... 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..... 70
七、 其他重要事項..... 72

捌、 特別記載事項..... 73

一、 關係企業相關資料..... 73
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... 76
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..... 76
四、 其他必要補充說明事項..... 76
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..... 76

附件、 77

附件一、 最近年度財務報告之監察人審查報告..... 77
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..... 80
附件三、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... 149

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

一、一〇九年度營業結果

(一)一〇九年度營業計劃實施成果

本公司109年合併營業收入較108年合併營業收入減少199,265仟元，減少40.95%，109年合併稅前淨利較108年合併稅前淨利減少28,063仟元，減少37.53%。

(二)預算執行情形

本公司109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			109 年度	108 年度	增(減)比率(%)
財務收支	營業收入		287,379	486,644	(40.95)
	營業毛利		72,246	168,721	(57.18)
	稅前淨利(損失)		(102,834)	(74,771)	37.53
獲利能力	資產報酬率(%)		(11.83)	(7.60)	(55.77)
	股東權益報酬率(%)		(21.88)	(12.58)	(73.96)
	佔實收資本比例(%)	營業利益	(40.19)	(31.94)	(25.83)
		稅前純益	(30.97)	(22.52)	(37.52)
	純益率(%)		(32.81)	(13.13)	(149.89)
	每股盈餘(元)		(1.63)	(1.16)	(40.52)

(四)研究發展狀況

本公司產品技術研究與開發以實現 XR 智慧空間為目的, 藉由優化使用行為的人機操作介面體驗，整合現有公司產品「AR 智慧眼鏡」與「AIoT 感測物聯網裝置」及策略合作夥伴場域專業，結合銷售通路市場需求，打造全新 XR 智慧空間落地方案。細節詳述如下：

「AR 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。

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

雖因市場需求因素營收下滑,但本公司藉此機會積極深耕 AR 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 ODM 模組從代工升級為自主知識產權，並兼具國際競爭力的 AR 智慧眼鏡領導廠商。

(三)重要產銷政策

1. 持續有紀律地投入產品技術研發資源，開發重於研究，以產品對準市場作為至高領導方針。
2. 持續時程及全面品質管理，準時將零缺點的產品交付至客戶手上。
3. 持續投入本地及大陸市場，加速開發歐美市場，以擴大市場佔有率。

三、未來公司發展策略

公司於許多客戶對佐臻的系統整合能力給予肯定，陸續完成多款智慧眼鏡以及無線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 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。雖因全球疫情影響不確定性甚高,但卻是 AR 智慧眼鏡與感測物聯網研發投資開始營收貢獻的一年，預期來自智慧眼鏡及自主開發物聯網感測模組營收將有顯著的成長。

為迎接 5G 通訊與 AR 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與製造需求，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，使得無線通訊產業目前仍屬持續成長階段，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 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
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 Assitance & 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 TI TOF 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

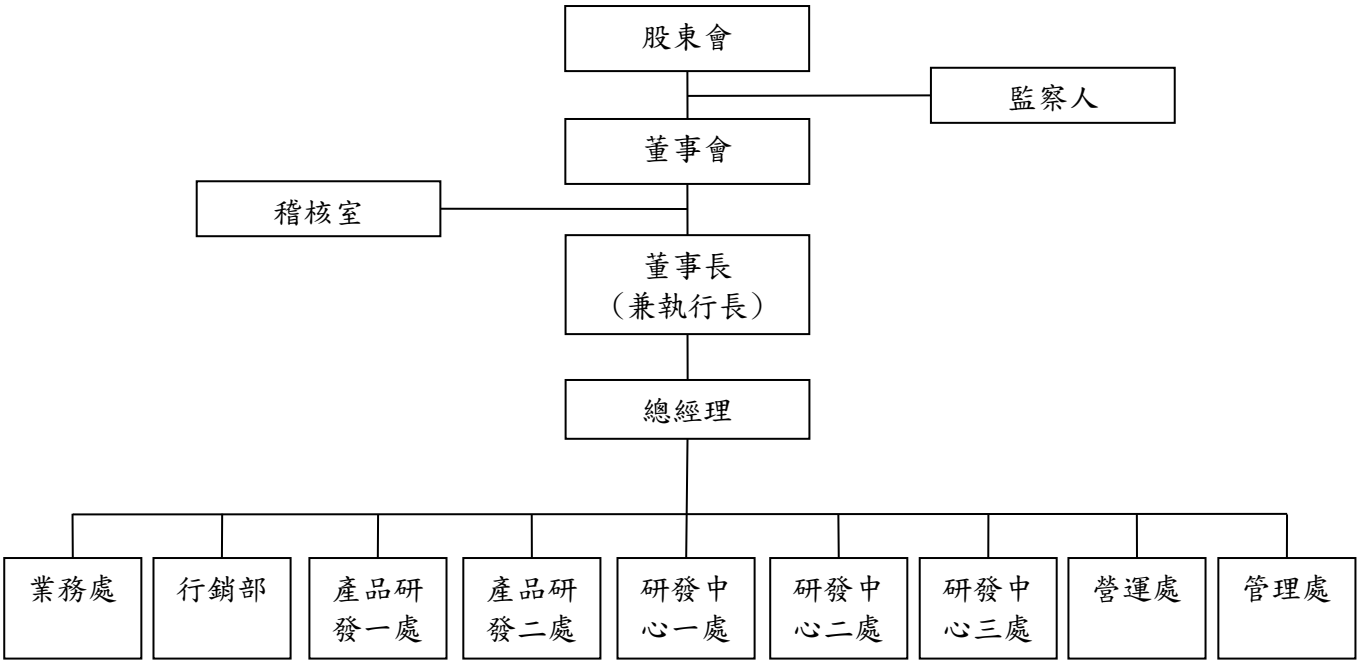
	Flash 記憶體，亦可做出市場區隔化。
民國 104 年 04 月	於中國設立上海翊視皓瞳信息科技有限公司。
民國 104 年 06 月	與資策會智慧網通系統研究所成立「台灣智慧眼鏡研發聯盟」。
民國 104 年 07 月	設立香港 TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED。
民國 104 年 08 月	辦理盈餘轉增資 24,798,880 元，增資後實收資本額 301,721,980 元。
民國 104 年 08 月	設立中國上海鼎視信息科技有限公司。
民國 104 年 10 月	發行限制員工權利新股 1,216,000 股，增資後實收資本額 313,881,980 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。
民果 109 年 07 月	本公司舉辦「慧眼(J-Reality)系列智慧眼鏡」產品發表會。
民果 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 08 月	J-Reality 智慧眼鏡應用開發-免費課程說明會。
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。

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、監理中國轉投資公司運作。
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。
業務處	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。
行銷部	負責行銷廣告及公關事務。
產品研發一處	負負責 Wifi 產品的相關專案管理。
產品研發二處	負責 BPM-智能眼鏡、AP Module 及 FAE 等相關作業。
研發中心一處	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。
研發中心二處	負責各項新產品、新技術之設計、開發、支援及品質測試、專案處理與客戶業務聯繫。
研發中心三處	研發測試流程制定、相關測試產品及生產上線流程制定。測試軟體程式開發、機構設計、RF 相關。
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

1.董事及監察人

110 年 4 月 30 日　單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選（就）任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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	108.06.26	3年	93.06.24	3,409	10.27%	3,409	10.27%	1,137	3.42%	6,726	20.26%	國立高雄應用科技大學學士 家程科技(股)公司董事長	本公司總經理、執行長 達豐控股有限公司董事長 上海翊視皓瞳信息科技有限公司董事長 無錫雲瞳信息科技有限公司董事 TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED董事長 上海鼎視信息科技有限公司董事 上海英眾翊視信息科技有限公司董事 上海馭視信息科技有限公司董事長	董事	蔡淑蓮	配偶	註1
董事	中華民國	蔡淑蓮	女	108.06.26	3年	96.07.17	981	2.95%	1,137	3.42%	3,409	10.27%	6,726	20.26%	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	108.06.26	3年	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	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	-	-	-	-
董事	中華民國	程天縱	男	108.06.26	3年	104.01.09	-	-	-	-	-	-	-	-	美國加州Santa Clara University MBA 中國惠普總裁 德州儀器亞太區總裁 富士康集團副總裁	和椿科技(股)公司董事 文曄科技(股)公司獨立董事 杭州海康威視數位技術(股)公司獨立董事	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選（就）任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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	108.06.26	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	員榮醫療社團法人董事 中華民國職業醫學基金會常務董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	謝金賢	男	108.06.26	3年	108.06.26	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學會計研究所碩士 廈門大學會計學博士 致理科技大學會計系講師	致理科技大學會計系講師、副校長	-	-	-	註2
監察人	中華民國	涂三遷	男	108.06.26	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	108.06.26	3年	100.06.20	490	1.48%	490	1.48%	-	-	-	-	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	108.06.26	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 亞洲基因科技(股)公司監察人 維米電子(股)公司監察人	-	-	-	-

註 1：本公司目前由梁文隆董事長兼任總經理，係為了有效提升經營效率與決策執行力，惟配合最新公司治理藍圖與強化董事會之獨立性，本公司將於民國 110 年度股東常會後評估合適總經理人選，並提請董事會及薪資報酬委員會審議通過，另預計於民國 111 年董事、監察人任期屆滿全面改選時，遴選 3 席獨立董事並設置審計委員會。

註 2：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

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. 董事及監察人所具專業知識及獨立性資料：

110 年 5 月 31 日

姓名＼條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
梁文隆	－	－	✓	－	－	－	－	－	✓	－	－	✓	－	✓	✓	－
蔡淑蓮	－	－	✓	－	－	－	－	－	✓	－	－	✓	－	✓	✓	－
趙素堅	－	－	✓	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－
程天縱	－	－	✓	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
吳怡昌	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－
謝金賢（註 1）	✓	－	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－
涂三遷	✓	✓	✓	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
林昇立	✓	－	－	✓	－	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－
林政毅	－	✓	✓	✓	－	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	－

註 1：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

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

(1) 非公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11) 未有公司法第30條各款情事之一。

(12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

110 年 4 月 30 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	
執行長暨總經理	中華民國	梁文隆	男	102.01.31	3,409	10.27%	1,137	3.42%	6,726	20.26%	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 達豐控股有限公司董事長 上海翊視皓瞳信息科技有限公司董事長 無錫雲瞳信息科技有限公司董事 TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED 董事長 上海鼎視信息科技有限公司董事 上海英眾翊視信息科技有限公司董事 上海瞳影信息科技有限公司董事 上海馭視信息科技有限公司董事長	資深經理	蔡淑蓮	配偶	註 1
研發中心二處副總	中華民國	王獻章	男	100.07.06	319	0.96%	-	-	-	-	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	-	-	-	-
營運處副總	中華民國	黃自湘	男	104.06.16	139	0.42%	-	-	-	-	龍華工專電子工程科 同欣電子工業(股)公司生產部/工程部/研發部經理	-	-	-	-	-
研發中心一處副總	中華民國	林文雄	男	107.04.10	362	1.09%	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	選（就）任日期	持有股份		配偶、未成年子持有股份		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
管理處資深經理	中華民國	蔡淑蓮	女	103.04.03	1,137	3.42%	3,409	10.27%	6,726	20.26%	台中商專企管科 安農(股)公司	-	執行長暨總經理	梁文隆	配偶	-
管理處經理	中華民國	吳蔓蓉(註2)	女	108.11.26	-	-	-	-	-	-	逢甲大學會計系 鑫創科技股份有限公司財會經理 娛樂玩子科技股份有限公司財會協理 碩頡科技股份有限公司財會經理 瑞寶基因股份有限公司財務經理	-	-	-	-	-
管理處經理	中華民國	林雅雯(註3)	女	109.03.06	-	-	-	-	-	-	中華科技大學財務金融系	上海翊視皓瞳信息科技有限公司監察人	-	-	-	-

註1：本公司目前由梁文隆執行長兼任總經理，係為了有效提升經營效率與決策執行力，惟配合最新公司治理藍圖與強化董事會之獨立性，本公司將於民國110年度股東常會後評估合適總經理人選，並提請董事會及薪資報酬委員會審議通過，另預計於民國111年董事、監察人任期屆滿全面改選時，遴選3席獨立董事並設置審計委員會。

註2：管理處吳蔓蓉經理於108年11月26日就任，並於109年3月6日解任管理處經理。

註3：管理處林雅雯經理於109年3月6日就任。

三、最近年度支付董事、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

109 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	
																現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	梁文隆							30	30	-0.06	-0.06	3,600	3,600							-6.72	-6.72	無
董事	蔡淑蓮							30	30	-0.06	-0.06	1,200	1,200	73	73					-2.41	-2.41	
董事	趙素堅							30	30	-0.06	-0.06									-0.06	-0.06	
董事	程天縱							25	25	-0.05	-0.05									-0.05	-0.05	
獨立董事	吳怡昌							25	25	-0.05	-0.05									-0.05	-0.05	
獨立董事	謝金賢(註1)							20	20	-0.04	-0.04									-0.04	-0.04	

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 1：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司 (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 2,000,000 元	梁文隆 蔡淑蓮 趙素堅 程天縱 吳怡昌 謝金賢 (註 11)	梁文隆 蔡淑蓮 趙素堅 程天縱 吳怡昌 謝金賢 (註 11)	蔡淑蓮 趙素堅 程天縱 吳怡昌 謝金賢 (註 11)	蔡淑蓮 趙素堅 程天縱 吳怡昌 謝金賢 (註 11)
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）			梁文隆	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	6 人	6 人	6 人	6 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：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

(二)監察人之酬金

109 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	-	-	-	-	15	15	-0.03	-0.03	無
監察人	林昇立	-	-	-	-	20	20	-0.04	-0.04	
監察人	林政毅	-	-	-	-	20	20	-0.04	-0.04	

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 2,000,000 元	涂三遷、林昇立、林政毅	涂三遷、林昇立、林政毅
2,000,000 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	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。

(三)總經理及副總經理之酬金

109 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事業酬金（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			
執行長暨總經理	梁文隆	8,640	8,640	294	294	0	0	-	-	-	-	-16.54	-16.54	無
研發中心一處副總	林文雄													
研發中心二處副總	王獻章													
營運處副總	黃自湘													

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司（註 6）	財務報告內所有公司(D)（註 7）
低於 2,000,000 元	黃自湘、林文雄、王獻章	黃自湘、林文雄、王獻章
2,000,000 元（含）～ 5,000,000 元（不含）	梁文隆	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	4 人	4 人

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

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(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：

職稱	108 年度		109 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	-0.32	-0.32	-0.30	-0.30
監察人	-0.18	-0.18	-0.10	-0.10
總經理及副總經理	-24.85	-24.85	-16.54	-16.54

說明：本公司最近二年度支付酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例如上表所示,其比例差異係因召開董事會次數及稅後虧損金額增加所致。

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(109 年度)及截至年報刊印日止，董事會開會 8 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	8	0	100	
董事	蔡淑蓮	8	0	100	
董事	趙素堅	8	0	100	
董事	程天縱	7	1	87.5	
獨立董事	吳怡昌	7	1	87.5	
獨立董事	謝金賢	4	0	100	109 年 7 月 3 日辭任。

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：

董事會日期	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
109 年 1 月 17 日	追認本公司財務主管、會計主管暨代理發言人異動案。	無異議	無
	追認本公司 108 年 11 月、108 年 12 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。	無異議	無
109 年 3 月 6 日	修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」。	無異議	無
	追認本公司 109 年 01 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。	無異議	無
	財務主管、會計主管暨代理發言人解任案。	無異議	無
	新任財務主管、會計主管暨代理發言人任命案。	無異議	無
109 年 4 月 14 日	通過「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」。	無異議	無
	本公司一〇八年度營業報告書及財務報表案。	無異議	無
	本公司一〇八年度員工酬勞及董監酬勞案。	無異議	無
	解除董事競業禁止之限制案。	無異議	無
109 年 5 月 18 日	追認本公司 109 年 02 月至 109 年 04 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。	無異議	無
109 年 8 月 10 日	補選薪資報酬委員會委員案。	無異議	無
	本公司更換簽證會計師案。	無異議	無
	本公司一〇九年上半年度財務報表案。	無異議	無
	追認本公司 109 年 05 月至 109 年 06 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。	無異議	無
109 年 10 月 30 日	報告事項：109 年度董事會績效評估結果。	無異議	無
	追認本公司 109 年 07 月至 109 年 09 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。	無異議	無
	擬修訂本公司「內部稽核實施細則」。	無異議	無
110 年 1 月 25 日	追認本公司 109 年 10 月至 109 年 12 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。	無異議	無
110 年 4 月 12 日	通過「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」。	無異議	無
	本公司一〇九年度營業報告書及財務報表案。	無異議	無
	本公司一〇九年度員工酬勞及董監酬勞案。	無異議	無

	擬處分轉投資公司 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED.達豐控股有限公司全部股權。	無異議	無
	補選本公司第十一屆獨立董事一席案。	無異議	無
	解除本公司補選第十一屆獨立董事競業禁止限制之規定。	無異議	無

(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
109 年 4 月 14 日	獨立董事吳怡昌	解除董事競業禁止之限制案。	具有本案討論董事競業禁止限制之身分。	經其餘出席董體全體同意照案通過
109 年 5 月 18 日	獨立董事吳怡昌 獨立董事謝金賢(註 1)	修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」。	具有獨立董事身分。	經其餘出席董體全體同意照案通過
109 年 8 月 10 日	董事長梁文隆 董事蔡淑蓮	補選薪資報酬委員會委員案	具有本案討論薪資報酬利害關係人之身分。	經代理主席徵詢其他出席董事同意照案通過。
109 年 10 月 30 日	董事長梁文隆 董事蔡淑蓮	審議發放本公司經理人員工年終獎金。	具有經理人身分。	經代理主席徵詢其他出席董事同意照案通過。

註 1：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

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：本公司非上市上櫃公司，故不適用。

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

1. 本公司董事會聘請獨立董事二席，以監督董事會之決策內容，另至少每季召開一次董事會，並依法令之規定公開訊息予投資大眾，以提昇資訊透明度。
2. 本公司薪資報酬委員會聘請三席委員，負責協助董事會訂定並定期檢討董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標予薪資報酬之政策、制度、標準與結構，以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬內容及數額。
3. 本公司每年度執行董事會績效評估作業，由董事會成員、承辦人員自行評估後，交於複評人員以公正客觀之態度執行複評，並出具「董事會效能評估報告」提請董事會報告。
4. 本公司預定於 111 年股東常會選出第十二屆董事後，設置審計委員會替代監察人制度。
5. 本公司財務資訊、重大議事決議等資訊均已依規定揭露於公開資訊觀測站。

(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：

最近年度董事會開會6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	4	50	
監察人	林昇立	6	75	
監察人	林政毅	6	75	

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：本公司經理人對於監察人之意見皆予以重視及尊重。

(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	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。

之最終控制者名單？			東之最終控制者名單，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）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(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。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
（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		(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。
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？	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。 本公司目前第十一屆董事會成員之提名係採候選人提名制，共有六席董事（包含獨立董事二席，占比為33.33%)，每屆任期三年，得連選連任，其中一席女性董事（占比為16.6%)；二席董事具經理人身分（占比為33.33%)、二席董事具有二親等內之親屬關係（占比為33.33%)。 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	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。

			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）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	(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，召集委員由一名獨立董事擔任，並搭配二名科技產業業界先進擔任委員共同組成。 本公司尚未設計審計委員會，預定於111年度第十二屆董事全面改選時，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財務狀況，監察人專業背景多具有財務會計及學術背景。 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。	尚未設置審計委員會或其他功能性委員會，依金融監督管理委員會107年11月20日發布之新聞稿，本公司預計於111年董事、監察人任期屆滿全面改選時設置審計委員會。
（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？	V		(三)本公司於109年8月10日董事會決議通過制定「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。 109年績效評估結果已提報109年10月30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。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
（四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V	(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。 配合勤業眾信聯合會計師事務所會計師內部輪調，本公司除取得會計師事務所獨立性聲明書外，預計於110年起由財會部評估簽證會計師之獨立性並經董事會審議通過。	109年度僅取得簽證會計師獨立性聲明書，預計於110年起財會部評估簽證會計師之獨立性並經董事會審議通過。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)	V		本公司負責公司治理相關事務專（兼）職單位之分工如下：	符合「上市上櫃公司治理實務守則」

職單位或人員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)？			※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。	規定。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		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。
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況、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		V	(三)本公司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。

運情形？				
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事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。	符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心第四屆公司治理評鑑系統評鑑結果暨評鑑程序說明已改善情形，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

1.薪資報酬委員會成員資料

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

註 1：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

註 2：本公司於民國 109 年 8 月 10 日補選一席薪資報酬委員會委員，經薪資報酬委員會及董事會決議通過後始生效起算至民國 111 年 6 月 25 日，併同本屆董事會任期截止。

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

(1) 非公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：108 年 8 月 10 日至 111 年 6 月 25 日，最近年度（109 年度）及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	吳怡昌	2	0	100	
委員	謝金賢	1	0	100	註 1
委員	劉新正	0	0	0	
委員	王錦木	1	0	50	註 2

註 1：獨立董事謝金賢先生於民國 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

註 2：本公司於民國 109 年 8 月 10 日補選王錦木先生擔任薪資報酬委員會委員，經薪資報酬委員會及董事會決議通過後始生效起算至民國 111 年 6 月 25 日，併同本屆董事會任期截止。

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、 109 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
109/3/6	新任財務主管、會計主管暨代理發言人任命案。	無議異	無
109/10/30	審議發放 109 年度經理人年終獎金案。	無議異	無
109/10/30	審議 109 年度董事會績效評估。	無議異	無

註：

(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)履行社會責任情形及與上市上櫃企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司「企業社會責任實務守則」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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。
二、本公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司並未設置企業社會責任專(兼)職單位，係由總經理室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「企業社會責任實務守則」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。	未設置企業社會責任專(兼)職單位。
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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」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	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	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。

政策與程序？			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。	
(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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。
(五)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	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。	符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」規定。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司依「上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」規定，未達應編列企業社會責任報告書及申報標準。	未達應編列企業社會責任報告書及申報標準。

五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：

本公司已訂定「企業社會責任守則」，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「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神，無顯著差異情形。

六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：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業誠信經營專（兼）職單位，並定期向	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情形。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。

董事會報告其執行情形？				
（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？	V		(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。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
（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？	V		(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。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
（五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(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。	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？	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。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
（二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		(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。	符合「上市上櫃公司誠信經營守則」規定。
（三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司108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。
四、加強資訊揭露				
（一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠	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。

信經營守則內容及推動成效？				
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：110年4月12日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」) 規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國110年4月12日董事會通過，出席董事五人中，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

董事長暨總經理：梁文隆 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（109 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
109/01/17	109 年度 第 1 次	1.擬訂 109 年度預算案。 2.追認本公司財務主管、會計主管暨代理發言人異動案。 3.追認本公司 108 年 11 月、108 年 12 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。 4.擬增資 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED(SAMOA)達豐控股有限公司案及上海翊視皓瞳信息科技有限公司更換董事長及法定代表人案。 5.增訂本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」。
109/03/06	109 年度 第 2 次	1.修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」。 2.追認本公司 109 年 01 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。 3.財務主管、會計主管暨代理發言人解任案。 4.新任財務主管、會計主管暨代理發言人任命案。 5.修訂本公司章程部份條文案。 6.銀行授信額度新增及續約事宜。
109/04/14	109 年度 第 3 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.本公司一〇八年度營業報告書及財務報表案。 3.本公司一〇八年度員工酬勞及董監酬勞案。 4.本公司一〇八年度虧損撥補案。 5.修訂本公司「董事會議事辦法」。 6.修訂本公司「股東會議事辦法」。 7.增訂本公司「公司治理實務守則」。 8.修訂本公司「企業社會責任實務守則」。 9.解除董事競業禁止之限制案。 10.擬訂一〇九年股東常會召開時間、地點及議事內容等相關事宜案。
109/05/18	109 年度 第 4 次	1.審理本公司股東提案。 2.追認本公司 109 年 02 月至 109 年 04 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。 3.修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」。 4.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」。 5.銀行授信額度新增及續約事宜。
109/08/10	109 年度 第 5 次	1.補選薪資報酬委員會委員案。 2.本公司更換簽證會計師案。 3.本公司一〇九年上半年度財務報表案。 4.本公司一〇九年上半年度虧損撥補案。 5.追認本公司 109 年 05 月至 109 年 06 月資金貸與金額及依「公開

		發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。 6.增訂本公司「董事會績效評估辦法」。 7.修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」。 8.銀行授信額度新增及續約事宜。
109/10/30	109 年度 第 6 次	1.擬訂本公司 110 年度稽核計畫。 2.本公司 109 年度經理人員工年終獎金。 3.追認本公司 109 年 07 月至 109 年 09 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。 4.修訂本公司「內部稽核實施細則」。 5.增訂本公司「法令遵循應辦理事項作業及評估內容與程序」。 6.修訂本公司「道德行為準則」。 7.增訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」。
110/01/25	110 年度 第 1 次	1.擬訂本公司 110 年度預算案。 2.追認本公司 109 年 10 月至 109 年 12 月資金貸與金額及依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」作業公告案。 3.銀行授信額度續約事宜。
110/04/14	110 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.本公司一〇九年度營業報告書及財務報表案，提請　審議。 3.本公司一〇九年度員工酬勞及董監酬勞案。 4.本公司一〇九年度虧損撥補案。 5.擬處分轉投資公司 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED.達豐控股有限公司全部股權。 6.補選本公司第十一屆獨立董事一席案。 7.本公司 110 年股東常會受理補選第十一屆獨立董事一席之候選人提名相關事宜。 8.解除本公司補選第十一屆獨立董事競業禁止限制之規定。 9.修訂本公司「股東會議事辦法」。 10.修訂本公司「監察人之職權範疇規則」。 11.擬訂一一〇年股東常會召開時間、地點及議事內容等相關事宜案。 12.銀行授信額度新增及續約事宜。

2.股東會之重要決議

會議日期	會別	重要議案內容
109.06.29	股東常會	承認事項 1.一〇八年度營業報告書及財務報表案。 2.一〇八年度盈虧撥補案。 討論事項 1.修訂「公司章程」部份條文案。 2.修訂「資金貸與他人作業辦法」部分條文案。 3.增訂「背書保證管理作業辦法」討論案。 4.修訂「股東會議事辦法」部分條文案。 5.解除董事競業禁止之限制案。 6.股東提案建請本公司進行清算作業避免因長期持續的大幅虧損而影響股東權益。

(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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

110 年 5 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
獨立董事	謝金賢	108/06/26	109/07/03	個人生涯規劃辭任
財會部經理	吳蔓蓉	108/11/26	109/03/06	個人生涯規劃辭職
內部稽核主管	范晉嘉	107/08/06	110/05/21	個人生涯規劃辭職

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	郭乃華	池瑞全	109.01.01-109.12.31	

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

(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

(一)關於前任會計師

<table>
<tr><td>更換日期</td><td colspan="4">109年8月10日董事會決議通過。</td></tr>
<tr><td>更換原因及說明</td><td colspan="4">本公司配合勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調。</td></tr>
<tr><td rowspan="3">說明係委任人或會計師終止或不接受委任</td><td colspan="2">當事人
情　況</td><td>會計師</td><td>委任人</td></tr>
<tr><td colspan="2">主動終止委任</td><td colspan="2" rowspan="2">不適用。</td></tr>
<tr><td colspan="2">不再接受(繼續)委任</td></tr>
<tr><td>最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因</td><td colspan="4">本公司最新兩年內簽證會計師查核報告書皆出具無保留意見。</td></tr>
<tr><td rowspan="7">與發行人有無不同意見</td><td rowspan="5">有</td><td></td><td colspan="2">會計原則或實務</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">財務報告之揭露</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">查核範圍或步驟</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">其　　他</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>無</td><td colspan="3">V</td></tr>
<tr><td colspan="4">說明：無</td></tr>
<tr><td>其他揭露事項
(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)</td><td colspan="4">無</td></tr>
</table>

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	郭乃華、池瑞全
委任之日期	109 年 6 月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見之書面意見	不適用。

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函:不適用。

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

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	109 年度		當年度截至 5 月 31 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 (執行長兼總經理)	梁文隆	-	-	-	-
董事及資深經理	蔡淑蓮	156,000	-	-	-
董事	趙素堅	-	-	-	-
董事	程天縱	-	-	-	-
獨立董事	吳怡昌	-	-	-	-
獨立董事	謝金賢(註 1)	-	-	-	-
監察人	涂三遷	-	-	-	-
監察人	林昇立	-	-	-	-
監察人	林政毅	-	-	-	-
副總經理	王獻章	-	-	-	-
副總經理	黃自湘	-	-	-	-
副總經理	林文雄	-	-	-	-
經理	吳蔓蓉(註 1)	-	-	-	-
經理	林雅雯(註 2)	-	-	-	-
持股 10%大股東	翔豐投資有限公司	-	-	-	-

註 1：獨立董事謝金賢先生於 109 年 7 月 3 日辭任獨立董事一職，本公司將於民國 110 年度股東常會補選任一席獨立董事。

註 2：管理處吳蔓蓉經理於 108 年 11 月 26 日就任，並於 109 年 3 月 6 日解任管理處經理。

註 3：管理處林雅雯經理於 109 年 3 月 6 日就任。

(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

110 年 4 月 30 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	-
翔豐投資有限公司 代表人:梁翔威	6,726,148	20.26%	-	-	-	-	梁文隆	註 1	-
梁文隆	3,409,114	10.27%	1,136,625	3.42%	6,726,148	20.26%	翔豐投資有限公司	註 1	-
楊紹君	1,516,928	4.57%							
梁家程	1,305,503	3.93%					梁文隆	一親等	
第一創業投資股份有限公司 代表人:熊昊中	1,200,000	3.61%	-	-	-	-	-	-	-
中國信託商銀信託財產專戶 代表人:熊昊中	1,200,000	3.61%	-	-	-	-	-	-	-
蔡淑蓮	1,136,625	3.42%	-	-	-	-	梁文隆	配偶	-
梁翔威	934,319	2.81%	-	-	-	-	梁文隆	一親等	-
蔡淑慧	924,449	2.78%	-	-	-	-	梁文隆	二親等	-
蔡淑麥	600,856	1.81%	-	-	-	-	梁文隆	二親等	-
蔡雪娥	518,487	1.56%	-	-	-	-	梁文隆	二親等	-

註 1：本公司董事長梁文隆與翔豐投資有限公司代表人為一親等親屬。

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

綜合持股比例

110 年 5 月 31 日 單位：股；%

轉投資事業（註 1）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	-	-	-	-	-	-

註 1：係公司採用權益法之長期投資，公司於 110/4/30 出售該公司全數股權。

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		

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。

2.股份種類

110 年 4 月 30 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）	33,204,109	1,795,891	35,000,000	

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

110 年 4 月 30 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	3	0	9	0	1,253	1,265
持有股數	0	1,317,536	0	8,068,834	0	23,817,739	33,204,109
持股比例	0.00%	3.97%	0.00%	24.30%	0.00%	71.73%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

110 年 4 月 30 日　單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	117	23,470	0.0707%
1,000 至 5,000	792	1,710,408	5.1512%
5,001 至 10,000	140	1,142,588	3.4411%
10,001 至 15,000	56	717,920	2.1621%
15,001 至 20,000	33	609,445	1.8355%
20,001 至 30,000	28	712,239	2.1450%
30,001 至 40,000	26	941,508	2.8355%
40,001 至 50,000	10	471,007	1.4185%
50,001 至 100,000	27	1,986,230	5.9819%
100,001 至 200,000	16	2,154,258	6.4879%
200,001 至 400,000	5	1,503,957	4.5294%
400,001 至 600,000	5	2,277,137	6.8580%
600,001 至 800,000	1	600,856	1.8096%
800,001 至 1,000,000	2	1,858,768	5.5980%
1,000,001 以上	7	16,494,318	49.6756%
合計	1,265	33,204,109	100.0000%

2.特別股：無。

(四)主要股東名單

110 年 4 月 30 日　單位：股；%

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
翔豐投資有限公司	6,726,148	20.26%
梁文隆	3,409,114	10.27%
楊紹君	1,516,928	4.57%
梁家程	1,305,503	3.93%
第一創業投資股份有限公司	1,200,000	3.61%
中國信託商銀信託財產專戶	1,200,000	3.61%
蔡淑蓮	1,136,625	3.42%
梁翔威	934,319	2.81%
蔡淑慧	924,449	2.78%
蔡淑麥	600,856	1.81%
蔡雪娥	518,487	1.56%

(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		108 年度	109 年度	當年度截至 110 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		13.85	11.79	11.53
	分配後		13.85	註 1	註 2
每股盈餘	加權平均股數		33,204	33,204	33,204
	每股盈餘	調整前	(1.16)	(1.63)	(0.35)
		調整後	(1.16)	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 1：109 年虧損撥補表尚未經股東會通過。
註 2：110 年自結數，尚未提列撥補表。

(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：無。

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 110 年 4 月 12 日經董事會決議通過不予分配：

(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：本公司董事會決議不分配，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 110 年 4 月 12 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

(一)本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行有價證券並未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形：本公司截至公開說明書刊印日為止並未有辦理私募有價證券，故不適用。

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	108 年度		109 年度	
	營收淨額	營業比重(%)	營收淨額	營業比重(%)
無線模組	349,408	71.80	218,449	76.01
其他電子零組件	56,025	11.51	45,563	15.86
技術服務收入	81,211	16.69	23,367	8.13
合計	486,644	100.00	287,379	100.00

3.目前之商品(服務)項目

「AR 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。

(2) 毫米波雷達感測與應用系統。

(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。智慧眼鏡的顯示方試試以投影的模式顯

示，其原理是透過微型投影器將光投射至一塊反射螢幕後，再透過一塊凸透鏡折射到人體眼球，如此一來就能在使用者眼前形成一個虛擬顯示螢幕。讓影像畫面以幾近透明、穿透的方式，並以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，提供十幾度的小視角，著重在解析度的提昇；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 TOF 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 + TOF 模組 + Eyeball Tracking。

(2) 智慧眼鏡 3D SiP 微型化技術開發

目前智慧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。但現在 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 3D SiP 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。

a. 實現光機引擎微型化之目標。

b. 不同 SiP 製程與結構適用於不同專業領域之應用。

c. 透過 SiP 微型化技術可應用於市場上所有光機引擎技術。

(3) 智慧眼鏡 3D SiP 微型化技術開發

研發 3D TOF Depth Sensor 微型模組 + Color image sensor 整合雙感測系統模組、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。

a. Stereo Vision（立體視覺）：以兩台傳統 2D 攝像機，以類似於人類兩眼間距方式擺放，製造類似於人眼的視線差。

b. Structured-Light（結構光學）：以主動光源，打出一整面有不同光斑的光源，針對光斑打到物件後變形的情況來進行定位成像。微軟的 Kinect 所使用的 light coding 即是結構光應用的一種。

c. ToF (Time of Flight)：以主動光源，打出一整面的光源，透過光反射回來的時間差來定位進行景深成像。

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 智慧眼鏡的開發，鎖定目前工業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。

本公司的感測物聯網模組，基於研發中心的努力成果具備 3D SiP(System in Package)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	109 年度	當年度截至 110 年 5 月 31 日
研發費用	122,303	36,561
營業收入淨額	287,379	115,632
研發費用占營收比(%)	42.56	31.62

2.開發成功之技術或產品

(1) AR 智慧眼鏡產品與關鍵技術

a. 單眼半穿半反直接成像光機引擎。

b. 雙眼廣角三次全反射間接成像光機引擎。

c. 智慧眼鏡與模組系統整合方案。

d. 工控巡檢 AR 智慧眼鏡應用與系統。

(2) 感測物聯網模組產品與關鍵技術

a. Chip Flipping Bonded 3D Package（印刷式晶圓級封裝 3D SiP 技術）。

b. 3D Wafer Level Fan-Out Package（3D-WLFOP）。

c. SiP on SiP Module Package（SoSP/SoSP-BG）。

d. 微型化毫米波雷達模組技術。

e. 3D ToF 深度感測模組技術

f. LPWAN+ WiFi 或 LPWAN+BT 整合模組

g. WiFi 與微處理器晶片整合型模組

(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 智慧眼鏡產品，智慧感測物聯網產品及整合場域應用系統方案。

(2) 整合系統整合商，打造場域體驗專案，推廣新型 XR 智慧空間 B2B 及 B2G 的市場。結合國內外電信公司通路，推廣新型 AR 智慧眼鏡 B2C 的市場。

(3) 開發 AR 智慧眼鏡加熱像感測及物聯網模組整合產品及系統，推廣 B2B 的特用市場並尋找新藍海市場。

(4) 建立智慧化產線，落實智慧製造 XR 智慧空間方案，整廠方案輸出提供及規劃設計，提升產業效率及製造技術升級。

(5) 與國際 IC 大廠、國內感測元件與 SI 系統及成大廠維持良好關係，緊密配合拓展商機。

2.長期業務發展計劃

在 AR、AIOT、AI、5G 的潮流中，本公司自主開發智能裝置、智慧空間方案、智慧系統整合、以及商務運營模式、等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，為全體股東及員工創造更高的獲利與公司價值。

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		108 年度		109 年度	
		金額	比例(%)	金額	比例(%)
內銷	小計	99,925	20.53	49,967	17.39
外銷	亞洲	266,025	54.67	138,915	48.34
	美洲	28,209	5.80	31,866	11.09
	其他	92,485	19.00	66,631	23.18
	小計	386,719	79.47	237,412	82.61
合計		486,644	100.00	287,379	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 Wi-Fi/BT 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 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，一種是設計實力堅強廠商以 Chip on Board 的方式佔據主流市場，一種是非設計專業廠商以 time to market 及應用導向採用模組方式進入終端產品。從整體市場成長性而言，本公司佔據了一塊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) 非新設公司，過去在無線產品耕耘多年，已有客戶基礎，且有營收與獲利。

(2) 具有良好模組設計研發團隊與能力，無線通訊模組研發已超過 10 年以上，並有產品實際銷售實績。

(3) 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。

(4) 提供從各種多頻多模無線模組及穿戴裝置之系列完整產品，滿足客戶一次購足之需求。以產品符合市場需求為目的。

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 智慧眼鏡」與「感測物聯網模組」。茲列舉主要產品與應用用途如下：

<table>
<tr><th>產品類別</th><th>用途</th><th>衍生產品</th></tr>
<tr><td>AR 智慧眼鏡</td><td>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</td><td>1. AR 單眼智慧眼鏡
2. AR 雙眼智慧眼鏡
3. 工控巡檢應用 AR 智慧眼鏡與系統
4. 醫療照護用 AR 智慧眼鏡與系統
5. 防疫第一線人員用 AR 智慧眼鏡與系統</td></tr>
<tr><td rowspan="4">感測物聯網模組</td><td>多模無線模組-通訊產品傳輸元件</td><td rowspan="4">1. 手機行動裝置、筆記型電腦、平板電腦
2. 車載資訊娛樂系統、駕駛輔助及監控系統
3. 數位家庭裝置
4. 雲端應用及物聯網相關應用
5. 行動醫療照護手持裝置
6. 穿戴式裝置、智能眼鏡</td></tr>
<tr><td>嵌入式影像模組-影像擷取元件整合與影像品質調整</td></tr>
<tr><td>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</td></tr>
<tr><td>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</td></tr>
</table>

本公司將持續開發新產品，專注未來世界產品。

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 眼鏡，提供全球醫院數位醫療器具如達文西醫療手臂、內視鏡 3D 手術、牙科顯微手術做為醫生的抬頭顯示器（Head Up Display，簡稱 HUD)。

並逐步建立自動化與智慧化測試產線，並且符合醫療等級的 ISO13485 等級工廠產線。

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) 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。

※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：

本公司自主設計有之 AP module、Wireless module、Smart sensor module、AIOT 智慧穿戴裝置、AR 智慧眼鏡，主要與國內外晶片供應商，如 TI、Qualcomm、ATMEL、STM、OVT、Realtek、MTK、Freescale 等合作。在 Application processor、Wi-Fi/BT/FM/GPS 晶片、image CMOS 關鍵零組件技術支援上密切合作，並且本公司與這些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。

(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；%

	108 年				109 年			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	T 公司	62,066	25.12	無	T 公司	57,394	37.33	無
	其他	169,721	74.88	-	其他	96,350	62.67	-
	進貨淨額	247,079	100.00			153,744	100.00	

109 年度因營收下降及持續進行存貨去化致使進貨較去年同期下降。

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；%

	108 年				109 年			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	F 公司	64,878	13.33	無	F 公司	51,413	17.89	無
2	S 公司	60,274	12.39	無	S 公司	28,463	9.90	無
3	T 公司	69,860	14.35	無	T 公司	-	-	無
	其他	291,632	59.93	-	其他	207,503	72.21	-
	銷貨淨額	486,644	100.00			287,379	100.00	

109 年度因全球疫情影響造成營收下降，且因公司調整銷售產品架構，致使各客戶收入佔比上有所變動；109 年後期亦依開發時程發表公司自有眼鏡產品並開始進行投產，以期後續提升營收。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：仟個；新台幣仟元

生產量值 年度 / 主要商品（或部門別）	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
無線模組	1,800	1,501	201,788	1,300	1,017	147,106
智慧穿戴	-	-	-	5	2	5,204
合計	1,800	1,501	201,788	1,305	1,019	152,310

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：仟個；新台幣仟元

銷售量值 年度 / 主要商品（或部門別）	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
無線模組	2,419	57,899	2,078	291,509	86	17,180	972	198,690
其他電子零組件	335	17,001	1,596	39,024	183	21,639	363	23,924
智慧穿戴	-	-	-	-	-	1,394	-	1,185
技術服務收入	-	25,025	-	56,186	-	9,754	-	13,613
合計	2,755	99,925	3,672	386,719	269	49,967	1,335	237,412

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

110 年 5 月 31 日，單位：人

年度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 5 月 31 日
員工人數	直接及間接人員	8	8	7
	管理人員	25	14	13
	業務人員	8	5	10
	研發人員	53	39	35
	合計	94	66	65
平均年齡		39.8	41	41
平均服務年資		4.7	6.00	5.01
學歷分布比率	博士	0	0	0
	碩士	27	19	18
	大專	62	44	42
	高中	3	2	2
	高中以下	2	1	3

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、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。
長期借款	兆豐銀行	109/10~114/10	信保借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)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				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		416,447	463,884	396,341	438,432	425,222
採用權益法之投資		6,651	26,695	37,961	9,644	-
不動產、廠房及設備		250,002	256,478	248,718	239,315	234,363
無形資產		5,973	7,822	5,761	1,743	1,052
其他資產		16,549	50,694	77,959	56,432	64,371
資產總額		695,622	805,573	766,740	745,566	725,008
流動負債	分配前	140,922	253,652	205,906	231,735	253,024
	分配後	179,188	253,652	205,906	231,735	253,024
非流動負債		65,568	60,513	60,832	54,070	80,600
負債總額	分配前	206,490	314,165	266,738	285,805	333,624
	分配後	244,756	314,165	266,738	285,505	333,624
股本		313,652	332,041	332,041	332,041	332,041
資本公積		56,747	106,613	143,380	141,123	126,999
保留盈餘	分配前	119,932	54,369	27,361	(11,251)	(65,258)
	分配後	62,847	54,369	27,361	(11,251)	(65,258)
其他權益		(1,199)	(1,615)	(2,780)	(2,152)	(2,398)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	489,132	491,408	500,002	459,761	391,384
	分配後	450,866	491,408	500,002	459,761	391,384

(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				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		464,696	504,605	479,823	491,921	442,627
不動產、廠房及設備		252,614	273,461	261,712	247,168	237,866
無形資產		5,973	7,822	5,761	1,743	1,052
其他資產		23,277	55,138	80,144	60,832	68,815
資產總額		746,560	841,026	827,440	801,664	750,360
流動負債	分配前	152,281	273,623	226,313	269,463	291,956
	分配後	190,547	273,623	226,313	269,463	291,956
非流動負債		65,568	61,486	63,182	54,070	74,788
負債總額	分配前	217,849	335,109	289,495	323,533	366,744
	分配後	256,115	335,109	289,495	323,533	366,744
歸屬於母公司業務之權益		489,132	491,408	500,002	459,761	391,384
股本		313,652	332,041	332,041	332,041	332,041
資本公積		56,747	106,613	143,380	141,123	126,999
保留盈餘	分配前	119,932	54,369	27,361	(11,251)	(65,258)
	分配後	62,847	54,369	27,361	(11,251)	(65,258)
其他權益		(1,199)	(1,615)	(2,780)	(2,152)	(2,398)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		39,579	14,509	37,943	18,370	(7,768)
權益總額	分配前	528,711	505,917	537,945	478,131	383,616
	分配後	490,445	505,917	537,945	478,131	383,616

(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

年度 項目	最近五年度財務資料				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	710,441	680,812	448,845	420,877	262,325
營業毛利	235,146	166,641	130,427	131,010	76,123
營業損益	81,660	32,693	(37,583)	(41,007)	(56,842)
營業外收入及支出	(12,913)	(48,115)	(528)	(8,492)	(5,708)
稅前淨利	68,747	(15,422)	(38,111)	(49,499)	(62,550)
繼續營業單位本期淨利	63,202	(8,491)	(25,509)	(38,633)	(54,007)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	63,202	(8,491)	(25,509)	(38,633)	(54,007)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,200)	(403)	(1,144)	649	(246)
本期綜合損益總額	62,002	(8,894)	(26,653)	(37,984)	(54,253)
每股盈餘(註)	1.97	(0.26)	(0.77)	(1.16)	(1.63)

註：每股盈餘因盈餘轉增資增加之股數，已追溯調整計算。

(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

年度 項目	最近五年度財務資料				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	723,375	714,395	494,901	486,644	287,379
營業毛利	245,608	173,608	172,071	168,721	72,246
營業損益	54,575	(29,220)	(102,017)	(106,068)	(133,449)
營業外收入及支出	5,859	(10,784)	34,740	31,297	30,615
稅前淨利	60,434	(40,004)	(67,277)	(74,771)	(102,834)
繼續營業單位本期淨利	54,889	(33,073)	(54,677)	(63,906)	(94,291)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	54,889	(33,073)	(54,677)	(63,906)	(94,291)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,769)	(952)	(3,212)	(207)	(224)
本期綜合損益總額	53,120	(34,025)	(57,889)	(64,113)	(94,515)
淨利歸屬於母公司業主	63,202	(8,491)	(25,509)	(38,633)	(54,007)
淨利歸屬於非控制權益	(8,313)	(24,582)	(29,168)	(25,273)	(40,284)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	62,002	(8,894)	(26,653)	(37,984)	(54,253)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(8,882)	(25,131)	(31,236)	(26,129)	(40,262)
每股盈餘(註)	1.97	(0.26)	(0.77)	(1.16)	(1.63)

註：每股盈餘因盈餘轉增資增加之股數，已追溯調整計算。

(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
105	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、翁博仁	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、翁博仁	無保留意見
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

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				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構	負債占資產比率(%)	29.68	39.00	34.78	38.33	46.01
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	221.88	215.19	225.49	214.70	201.39
償債能力	流動比率(%)	295.52	182.88	192.48	189.19	168.05
	速動比率(%)	247.57	127.90	127.83	151.14	145.98
	利息保障倍數	143.93	(12.27)	(21.22)	(18.76)	(20.44)
經營能力	應收款項週轉率（次）	5.62	5.79	4.66	4.30	2.89
	平均收現日數	65	63	79	85	127
	存貨週轉率（次）	3.89	4.08	1.91	1.97	1.70
	應付款項週轉率（次）	6.71	8.31	6.79	9.12	9.62
	平均銷貨日數	94	89	191	186	215
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.36	2.69	1.77	1.72	1.10
	總資產週轉率（次）	1.10	0.91	0.57	0.55	0.35
獲利能力	資產報酬率(%)	9.87	(1.00)	(3.07)	(4.84)	(7.03)
	權益報酬率(%)	13.47	(1.73)	(5.14)	(8.05)	(12.69)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	21.92	(4.64)	(11.47)	(14.90)	(18.83)
	純益率(%)	8.90	(1.25)	(5.68)	(9.17)	(20.58)
	每股盈餘（元）(註)	1.97	(0.26)	(0.77)	(1.16)	(1.63)
現金流量	現金流量比率(%)	88.31	-	15.80	-	9.01
	現金流量允當比率(%)	145.37	79.48	81.82	73.70	51.54
	現金再投資比率(%)	12.02	-	6.09	-	5.02
槓桿度	營運槓桿度	1.98	3.41	(1.46)	(1.51)	(0.38)
	財務槓桿度	1.01	1.03	0.95	0.94	0.95

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：係因本期匯率波動，故公司採用舉借短期借款償還國內廠商之貨款，待匯率較佳時再行兌換，以降低公司所承受匯兌之損失。

(2) 應收款項週轉率、平均收現日數、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：係本期因受全球疫情影響及因應自有產品推出調整銷售架構造成營收下降，故造成應收款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率下降、平均收現日上升。

(3) 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益率、純益率、每股盈餘：係本期因受全球疫情影響及因應自有產品推出調整銷售架構造成營收下降，致使虧損較去年增加，故影響資產報酬率、權益報酬率、稅前純益率、純益率及每股盈餘皆較前期下降。

(4) 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：因本期應收帳款收現及進貨下降，營運現金轉正為淨流入；且本期無發放股利，故使本期現金再投資比率上升。

(5) 營運槓桿度：本期雖因營收下降並造成虧損上升，但因同步控制費用，故本期營運槓桿度較去年上升。

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				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構	負債占資產比率(%)	29.18	39.84	34.98	40.35	48.87
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	235.25	207.49	229.69	215.32	192.71
償債能力	流動比率(%)	305.16	184.41	212.01	182.55	151.60
	速動比率(%)	234.62	123.29	124.98	128.99	121.33
	利息保障倍數	126.64	(33.42)	(38.22)	(28.86)	(32.97)
經營能力	應收款項週轉率（次）	6.52	6.60	5.24	4.65	2.98
	平均收現日數	56	55	70	79	123
	存貨週轉率（次）	3.51	3.63	1.57	1.59	1.31
	應付款項週轉率（次）	6.72	8.24	6.39	7.98	6.39
	平均銷貨日數	104	101	233	230	279
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.39	2.71	1.84	1.91	1.18
	總資產週轉率（次）	1.07	0.90	0.59	0.59	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)	8.16	(4.04)	(6.39)	(7.60)	(11.83)
	權益報酬率(%)	11.10	(6.39)	(10.47)	(12.57)	(21.88)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	19.27	(12.04)	(20.26)	(22.51)	(30.97)
	純益率(%)	7.59	(4.63)	(11.04)	(13.13)	(32.81)
	每股盈餘（元）(註 1)	1.97	(0.26)	(0.77)	(1.16)	(1.63)
現金流量	現金流量比率(%)	50.16	-	-	-	2.82
	現金流量允當比率(%)	130.71	67.25	56.28	43.17	22.83
	現金再投資比率(%)	3.32	-	-	-	1.81
槓桿度	營運槓桿度	3.03	(3.18)	(0.40)	(0.55)	0.03
	財務槓桿度	1.01	0.96	0.98	0.97	0.97

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：係因本期匯率波動，故公司採用舉借短期借款償還國內廠商之貨款，待匯率較佳時再行兌換，以降低公司所承受匯兌之損失。

(2) 應收款項週轉率、平均收現日數、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：係本期因受全球疫情影響及因應自有產品推出調整銷售架構造成營收下降，故造成應收款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率下降、平均收現日上升。

(3) 應付款項週轉率：本期因營收成本數下降，致使應付款項週轉率小幅上升。

(4) 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益率、純益率、每股盈餘：係本期因受全球疫情影響及因應自有產品推出調整銷售架構造成營收下降，致使虧損較去年增加，故影響資產報酬率、權益報酬率、稅前純益率、純益率及每股盈餘皆較前期下降。

(4) 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：因本期應收帳款收現及進貨下降，營運現金轉正為淨流入；且本期無發放股利，故使本期現金再投資比率上升。

(5) 營運槓桿度：本期雖因營收下降並造成虧損上升，但因同步控制費用，故本期營運槓桿度較去年上升。

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4)

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5)

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6)。

(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 77 頁至第 79 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 80 頁至第 148 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 149 頁至第 221 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：為充實子公司上海翊視皓瞳信息科技有限公司財務營運週轉所需，本公司於 109 年 1 月 17 日提請董事會決議通過擬增資人民幣 1,000 萬，並於 109 年 5 月 18 日提請董事會報告經投資審議委員會審議增資額為人民幣 600 萬，請參閱第 146 頁至第 147 頁。

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	108 年度	109 年度	差異	
			金額	比例(%)
流動資產	491,921	442,627	(49,294)	(10.02)
非流動資產	309,743	307,733	(2,010)	(0.65)
資產總額	801,664	750,360	(51,304)	(6.40)
流動負債	269,463	291,956	22,493	8.35
非流動負債	54,070	74,788	20,718	38.32
負債總額	323,533	366,744	43,211	13.36
股本	332,041	332,041	-	-
資本公積	141,123	126,999	(14,124)	(10.01)
保留盈餘	(11,251)	(65,258)	(54,007)	(480.02)
其他權益	(2,152)	(2,398)	(246)	(11.43)
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	18,370	(7,768)	(26,138)	(142.29)
權益總額	478,131	383,616	(94,515)	(19.77)

增減比例變動分析說明(註)：

1.非流動負債：核辦中小企業加速投資專案貸款。

2.保留盈餘：主要係因本期虧損，故致使餘額下降。

3.非控制權益：係因本期轉投資公司虧損，致使非控制權益下降。

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	108 年度	109 年度	差異	
			金額	比例(%)
營業收入	489,364	287,957	(201,407)	(41.16)
減:銷貨退回	(1,795)	(560)	1,235	(68.80)
銷貨折讓	(925)	(18)	907	(98.05)
營業收入淨額	486,644	287,379	(199,265)	(40.95)
營業成本	317,923	215,133	(102,790)	(32.33)
營業毛利淨額	168,721	72,246	(96,475)	(57.18)
營業費用	274,789	205,695	(69,094)	(25.14)
營業淨利	(106,068)	(133,449)	(27,381)	25.81
營業外收入及支出	31,297	30,615	(682)	(2.18)
其他收入	30,229	29,232	(997)	(3.30)
其他利益及損失	1,402	4,410	3,008	214.55
財務成本	(2,504)	(3,027)	(523)	20.89
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	2,170	-	(2,170)	(100.00)
稅前淨利	(74,771)	(102,834)	(28,063)	37.53
所得稅費用	10,865	8,543	(2,322)	(21.37)
本期淨利	(63,906)	(94,291)	(30,385)	47.55

增減比例變動分析說明(註)：

1. 營業收入淨額、成本&毛利：係本期因受全球疫情影響及因應自有產品推出調整銷售架構造成營收下降，致使營業收入、營業成本及毛利皆較去年下降。
2. 營業費用：因本期營收下降故同步控制費用發生，故營業費用下降程度較營收下降比率低。
3. 營業淨利、稅前/稅後淨利:因本期營收下降，致使營業淨利及稅前(後)淨利，同步下降。

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	108 年度	109 年度	差異	
			金額	比例(%)
營業活動	(54,055)	8,242	62,297	115.25
投資活動	5,424	(89,246)	(94,670)	(1,745.39)
融資活動	53,366	64,050	10,684	20.02
淨現金流入(出)	3,920	(16,996)	(20,916)	(533.57)

增減比例變動分析說明：

營業活動：本年度因應收帳款收回收及存貨採購減少，致使營業活動現金流入。

投資活動：主要係因本年度因應匯率波動以外幣存單質押借款台幣，致使該年度投資活動現金呈淨流出。

融資活動：主要係本年因應匯率波動以增加短期借款降低匯兌損失，致融資活動現金流入金額增加。

(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
152,339	30,593	47,661	200,000	-	-

營業活動：預估本期營收成長產生淨現金流入。

投資活動：預估購置固定資產產生淨現金流出。

融資活動：預估中小企業加速投資借款(109 年已核貸，分年動用)。

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

109 年 12 月 31 日，單位：新台幣仟元；%

轉投資公司	投資金額	主要營業項目	認列當年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED <註>	62,119	投資控股	(26,320)	本公司 103 年 10 月成立該公司係為轉投資設立中國公司，截至目前為止持續虧損中。	1、積極尋求合作夥伴。 2、評估出售規劃。	無
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	61,199	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	(26,622)	本公司 104 年 4 月投資設立該公司，由於營運模式未顯發效益，截至目前為止持續虧損中。	積極尋求合作夥伴，持續擴展大陸市場。	無
TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED	42	中國境外工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	2	本公司 104 年 7 月投資設立該公司，單純從事無線模組買賣業務。	積極拓展海外市場。	無
上海鼎視信息科技有限公司	4,823	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	(3,791)	本公司 104 年 8 月投資設立該公司，由於營運模式未顯發效益，截至目前為止持續虧損中。	積極推展雲端軟體技術。	無
上海馭視信息科技有限公司	9,059	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	(14)	本公司 107 年 1 月投資設立該公司，由於營運模式尚未顯發效益，截至目前為止持續虧損中。	積極推展雲端軟體技術。	無
上海彩衍光電科技有限公司	20,915	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務	(14,619)	本公司 107 年 10 月投資設立該公司，由於營運模式尚未顯發效益，截至目前為止持續虧損中。	積極推展光機引擎技術。	無
重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	22,505	拓展重慶地區智能視覺產業市場	(11,010)	本公司 108 年 5 月投資設立該公司，由於營運模式尚未顯發效益，截至目前為止持續虧損中。	積極擴展大陸市場。	無

註：110/4/30 已出售 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 全數股權。

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。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及電子模組之相關原物料，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無單一供應商之進貨比重超過進貨淨額30%之情形。本公司與各供應商間維持長期良好之合作關係，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：

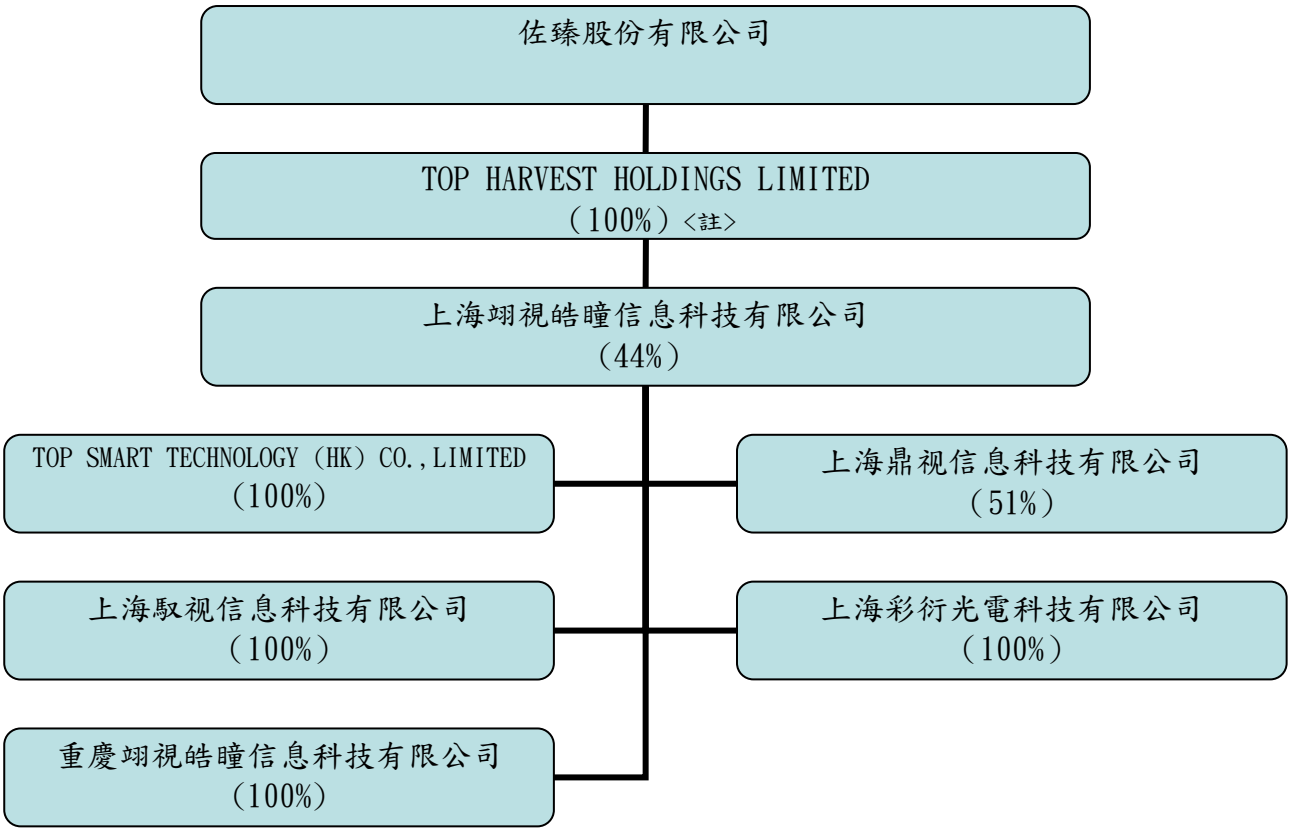
本公司為強化資訊安全評估管理，確保重要資訊機密性、完整性與正確性，以及所有公司內部資訊設備與網路系統之可靠性，本公司訂有「資訊系統維護管理程序」作為資訊安全風險管理準則，且依循緊急應變措施機房實體及環境安全防護措施，定期施以相關保養確保作業安全性，且定期進行機房安全的檢查、異地備份及災害復原演練，以降低風險發生並確保資訊服務。經執行風險評估後該項控制已有效控管營運風險，故毋須揭露因應措施。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖　　109 年 12 月 31 日



(二)各關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日　單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地區	實收資本額	主要營業或生產項目
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED<註>	103 年 10 月	薩摩亞	62,119	投資控股
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	104 年 04 月	中國	88,556	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務
TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED	104 年 07 月	香港	42	中國境外工業用智能眼鏡應用市場之開發業務
上海鼎視信息科技有限公司	104 年 08 月	中國	9,453	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務
上海馭視信息科技有限公司	107 年 01 月	中國	9,059	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務
上海彩衍光電科技有限公司	107 年 10 月	中國	20,915	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務
重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	108 年 05 月	中國	22,505	拓展重慶地區智能視覺產業市場

註：110/4/30 已出售 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 全數股權。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)關係企業所營業務及往來分工情形

109 年 12 月 31 日

行業別	關係企業名稱	往來分工情形
控股公司	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	轉投資業務
電子零組件買賣業	上海翊視皓瞳信息科技有限公司	中國境內工業用智能眼鏡產品級業務之推展
	上海鼎視信息科技有限公司	中國智能眼鏡軟體之開發
	TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED	中國境外工業用智能眼鏡產品級業務之推展
	上海馭視信息科技有限公司	中國智能眼鏡軟體之開發
	上海彩衍光電科技有限公司	中國智能眼鏡光機引擎之開發
	重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	中國智能眼鏡產品市場之推展

(五)各關係企業董監事、總經理資料

單位：股，%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	董事	佐臻股份有限公司 代表人：梁文隆	2,075,341	100
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	董事長	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 代表人：梁文隆	-	44
	董事兼總經理	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 代表人：李傳勍	-	44
	董事	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 代表人：王獻章	-	44
	董事	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 代表人：蕭建偉	-	44
	監察人	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 代表人：林雅雯	-	44
上海鼎視信息科技有限公司	董事長	田海	-	49
	董事	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：梁文隆	-	51

	董事	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：李傳勍	-	51
	監察人	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：謝淑蘭	-	51
TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED	負責人	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：梁文隆	10,000	100
上海馭視信息科技有限公司	董事長	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：梁文隆	-	100
上海彩衍光電科技有限公司	董事長	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：李傳勍	-	100
重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	董事長	上海翊視皓瞳信息科技有限公司 代表人：李傳勍		100

(六)各關係企業營運概況

109 年 12 月 31 日，單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益（稅後）	每股盈餘（稅後）
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	62,119	(2,592)	-	(2,592)	-	(60)	(26,682)	不適用
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	88,556	38,967	45,693	(6,726)	51,222	(46,775)	(63,264)	不適用
上海鼎視信息科技有限公司	9,453	10,289	18,429	(8,140)	6,501	(8,851)	(7,433)	不適用
TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED	42	-	56	(56)	-	(33)	2	不適用
上海馭視信息科技有限公司	9,059	101	(1)	102	-	(7)	(14)	不適用
上海彩衍光電科技有限公司	20,915	1,587	615	972	-	(1,355)	(14,619)	不適用
重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	22,505	4,090	3,392	698	368	(11,013)	(11,010)	不適用

(七)關係企業合併營業報告書：不適用。

(八)關係企業合併財務報表：與合併財務報告相同，請參閱第 80 頁至第 148 頁。

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。

附件一、最近年度財務報告之監察人審查報告

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 109 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郭乃華、池瑞全會計師查核竣事，並出具查核報告書，併同營業報告書及虧損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 110 年股東常會

佐臻股份有限公司

監察人：涂三遷

中　華　民　國　110　年　4　月　22　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 109 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郭乃華、池瑞全會計師查核竣事，並出具查核報告書，併同營業報告書及虧損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 110 年股東常會

佐臻股份有限公司

監察人：林昇立

林昇立

中　華　民　國　110　年　4　月　22　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109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郭乃華、池瑞全會計師查核竣事，並出具查核報告書，併同營業報告書及虧損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110年股東常會

佐臻股份有限公司

監察人：林政毅

中　華　民　國　110　年　4　月　22　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

股票代碼：4980

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109及108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

關係企業合併財務報告聲明書

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：佐臻股份有限公司

負責人：梁　文　隆

中　華　民　國　110　年　4　月　12　日

合併會計師查核報告

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師查核報告

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

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

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與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 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佐臻股份有限公司及其子公司民國 109 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無線模組銷貨收入，本年度因市場需求減少致營業收入衰退，惟無線模組特定銷售客戶之銷貨收入呈正成長，且基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，因此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 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭乃華

會計師 池瑞全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中華民國 110 年 4 月 22 日

合併資產負債表

佐琳股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 152,339	20	$ 169,335	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	50,723	7	44,262	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	107,985	14	22,435	3
1150	應收票據（附註九）	43	-	-	-
1170	應收帳款－非關係人（附註九）	36,648	5	95,325	12
1180	應收帳款－關係人（附註九及二八）	-	-	3,277	-
1200	其他應收款（附註二八）	4,293	1	9,496	1
1220	本期所得稅資產（附註二三）	2,210	-	3,472	-
130X	存貨（附註十）	55,161	7	107,109	13
1410	預付款項（附註二八）	33,225	5	37,210	5
11XX	流動資產總計	442,627	59	491,921	61
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註十二）	479	-	472	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	237,866	32	247,168	31
1780	無形資產（附註十五）	1,052	-	1,743	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	56,981	7	47,596	6
1915	預付設備款	1,458	-	-	-
1920	存出保證金	5,114	1	4,818	1
1990	長期預付費用	4,783	1	7,946	1
15XX	非流動資產總計	307,733	41	309,743	39
1XXX	資產總計	$ 750,360	100	$ 801,664	100
代碼	**負債及權益**				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	$ 210,127	28	$ 167,000	21
2130	合約負債－流動（附註二一及二八）	11,507	1	21,040	2
2170	應付帳款－非關係人	28,457	4	37,306	5
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	219	-	1,380	-
2200	其他應付款（附註十七及二八）	29,564	4	29,148	4
2250	負債準備－流動（附註十八）	6,853	1	7,031	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二九）	5,229	1	4,330	-
2399	其他流動負債	-	-	2,228	-
21XX	流動負債總計	291,956	39	269,463	33
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十六及二九）	72,025	10	52,020	7
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	2,714	-	1,933	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）	-	-	87	-
2645	存入保證金（附註二八）	49	-	30	-
25XX	非流動負債總計	74,788	10	54,070	7
2XXX	負債總計	366,744	49	323,533	40
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十及二五）				
3110	普通股股本	332,041	44	332,041	41
3200	資本公積	126,999	17	141,123	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	29,897	4	29,897	4
3320	特別盈餘公積	2,152	-	2,780	-
3350	待彌補虧損	(97,307)	(13)	(43,928)	(5)
3300	保留盈餘總計	(65,258)	(9)	(11,251)	(1)
3400	其他權益	(2,398)	-	(2,152)	-
31XX	本公司業主權益總計	391,384	52	459,761	58
36XX	非控制權益	(7,768)	(1)	18,370	2
3XXX	權益總計	383,616	51	478,131	60
	負債與權益總計	$ 750,360	100	$ 801,664	100

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：梁文隆　　會計主管：林雅雯

合併綜合損益表

佐臻股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4000	營業收入（附註二一及二八）	$ 287,379	100	$ 486,644	100
5000	營業成本（附註十及二八）	(215,133)	(75)	(317,923)	(65)
5900	營業毛利	72,246	25	168,721	35
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	(19,169)	(7)	(22,940)	(5)
6200	管理費用	(56,733)	(20)	(65,629)	(13)
6300	研究發展費用	(122,303)	(42)	(163,720)	(34)
6450	預期信用減損損失	(7,490)	(3)	(22,500)	(5)
6000	營業費用合計	(205,695)	(72)	(274,789)	(57)
6900	營業淨損	(133,449)	(47)	(106,068)	(22)
	營業外收入及支出（附註二二及二八）				
7100	利息收入	2,123	1	3,442	1
7010	其他收入	27,109	9	26,787	6
7020	其他利益及損失	4,410	2	1,402	-
7050	財務成本	(3,027)	(1)	(2,504)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	-	-	2,170	-
7000	營業外收入及支出合計	30,615	11	31,297	7
7900	稅前淨損	(102,834)	(36)	(74,771)	(15)
7950	所得稅利益（附註二三）	8,543	3	10,865	2
8200	本年度淨損	(94,291)	(33)	(63,906)	(13)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十九）	$ -	-	$ 26	-
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（附註二七）	-	-	849	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	-	-	(5)	-
8310		-	-	870	-
	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（附註二十）	(285)	-	(1,031)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	61	-	(46)	-
8360		(224)	-	(1,077)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(224)	-	(207)	-
8500	本年度綜合損益總額	($ 94,515)	(33)	($ 64,113)	(13)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	($ 54,007)	(19)	($ 38,633)	(8)
8620	非控制權益	(40,284)	(14)	(25,273)	(5)
8600		($ 94,291)	(33)	($ 63,906)	(13)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	($ 54,253)	(19)	($ 37,984)	(8)
8720	非控制權益	(40,262)	(14)	(26,129)	(5)
8700		($ 94,515)	(33)	($ 64,113)	(13)
	每股虧損（附註二四）				
9750	基　本	($ 1.63)		($ 1.16)	
9850	稀　釋	($ 1.63)		($ 1.16)	

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：梁文隆　　會計主管：林雅雯

合併權益變動表

佐臻股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										
					保留盈餘			其他權益項目				
		普通股股本						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		非控制權益（附註二十）	權益總額
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損			總計		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	33,204.1	$ 332,041	$ 143,380	$ 29,897	$ 1,615	($ 4,151)	($ 2,288)	($ 492)	$ 500,002	$ 37,943	$ 537,945
	107 年度盈餘指撥及分配											
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,165	(1,165)	-	-	-	-	-
M7	其他資本公積變動－對子公司所有權權益變動	-	-	(2,257)	-	-	-	-	-	(2,257)	2,257	-
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	(38,633)	-	-	(38,633)	(25,273)	(63,906)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	21	183	445	649	(856)	(207)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(38,612)	183	445	(37,984)	(26,129)	(64,113)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,299	4,299
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	33,204.1	332,041	141,123	29,897	2,780	(43,928)	(2,105)	(47)	459,761	18,370	478,131
	108 年度盈餘指撥及分配											
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(628)	628	-	-	-	-	-
M7	其他資本公積變動－對子公司所有權權益變動	-	-	(14,124)	-	-	-	-	-	(14,124)	14,124	-
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(54,007)	-	-	(54,007)	(40,284)	(94,291)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(246)	-	(246)	22	(224)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(54,007)	(246)	-	(54,253)	(40,262)	(94,515)
Z1	109 年 12 月 31 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

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：梁文隆　　會計主管：林雅雯

合併現金流量表

佐臻股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	($ 102,834)	($ 74,771)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,630	16,130
A20200	攤銷費用	6,583	9,354
A20300	預期信用減損損失	7,490	22,500
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(6,461)	(9,537)
A20900	財務成本	3,027	2,504
A21200	利息收入	(2,123)	(3,442)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	-	(2,170)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	11	(119)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	-	170
A22900	存貨報廢損失	-	1,147
A23200	處分採用權益法之投資利益	(4,432)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	23,621	1,650
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(17,009)
A31130	應收票據	(43)	-
A31150	應收帳款	54,180	(37,740)
A31180	其他應收款	5,017	893
A31200	存　　貨	28,113	42,890
A31230	預付款項	3,620	6,959
A32125	合約負債	(9,533)	(7,439)
A32150	應付帳款	(10,010)	(2,322)
A32180	其他應付款	363	(6,103)
A32200	負債準備	(178)	402
A32230	其他流動負債	-	2,228
A32240	淨確定福利負債	(87)	(1,289)
A33000	營運產生之現金	9,954	(55,114)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	($ 2,974)	($ 2,450)
A33500	退還之所得稅	1,262	3,509
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	8,242	(54,055)
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	849
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(85,550)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	11,644
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	2,204	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,726)	(3,032)
B03700	存出保證金增加	(296)	(2,985)
B04500	購置無形資產	(1,300)	(600)
B06700	長期預付費用增加	(1,429)	(4,100)
B07100	預付設備款增加	(1,458)	-
B07500	收取之利息	2,309	3,648
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(89,246)	5,424
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	43,127	52,000
C01600	舉借長期借款	25,600	-
C01700	償還長期借款	(4,696)	-
C03000	存入保證金增加（減少）	19	(54)
C04300	其他非流動負債減少	-	(5,136)
C05800	非控制權益增加	-	6,556
CCCC	籌資活動之淨現金流入	64,050	53,366
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(42)	(815)
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(16,996)	3,920
E00100	年初現金及約當現金餘額	169,335	165,415
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 152,339	$ 169,335

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：梁文隆　　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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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 110 年 4 月 12 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. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，合併公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，合併公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

合併公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

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

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

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

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該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。該修正並釐清，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。

該修正規定，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。

2. 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。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計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，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之

變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(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之聯合協議或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。

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

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。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。

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。

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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時、清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

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

(十八) 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損失，據以計算可回收之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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

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

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 414	$ 412
銀行支票及活期存款	104,354	62,921
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	47,571	106,002
	$ 152,339	$ 169,335

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
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	$ 32,180	$ 26,311
－基金受益憑證	18,543	17,951
	$ 50,723	$ 44,262

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定		
期存款	$ 8,544	$ -
質押定存單	96,439	17,434
備 償 戶	3,002	5,001
減：備抵損失	-	-
	$ 107,985	$ 22,435

(一) 截至 109 年及 108 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 0.2%~2.3%及 0.6%~2.5%。

(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。

九、應收票據及應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 43	$ -
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 69,186	$ 120,089
減：備抵損失	(32,538)	(24,764)
	$ 36,648	$ 95,325
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ -	$ 3,277

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。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，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	1～60 天	61~120 天	121~180 天	180 天以上	合計
總帳面金額	$ 23,687	$ 13,156	$ 2,400	$ 432	$ 29,554	$ 69,229
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,726)	(3,388)	(1,097)	(42)	(26,285)	(32,538)
攤銷後成本	$ 21,961	$ 9,768	$ 1,303	$ 390	$ 3,269	$ 36,691

108 年 12 月 31 日

	未逾期	1～60 天	61~120 天	121~180 天	180 天以上	合計
總帳面金額	$ 52,615	$ 24,015	$ 2,980	$ 21,447	$ 22,309	$ 123,366
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,421)	(5,397)	(710)	(1,211)	(14,025)	(24,764)
攤銷後成本	$ 49,194	$ 18,618	$ 2,270	$ 20,236	$ 8,284	$ 98,602

應收款項備抵損失係按各帳齡區間之預期信用損失率計算，預期信用損失率為 0%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	$ 24,764	$ 2,433
加：本年度提列減損損失	7,490	22,500
減：外幣換算差額	284	(169)
年底餘額	$ 32,538	$ 24,764

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原　　料	$ 53,712	$ 76,185
在 製 品	13,922	20,225
製 成 品	38,912	29,402
商　　品	42,418	51,261
在途存貨	-	218
	148,964	177,291
減：備抵跌價損失	(93,803)	(70,182)
	$ 55,161	$ 107,109

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	$ 191,512	$ 315,126
存貨跌價及呆滯損失	23,621	1,650
存貨報廢損失	-	1,147
	$ 215,133	$ 317,923

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 109年12月31日	所持股權百分比 108年12月31日	說明
佐臻股份有限公司	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	投資控股	100.00	100.00	(1)、(2)
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	上海翊視皓瞳信息科技有限公司(翊視皓瞳公司)	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	43.82	40.45	(1)、(3)、(9)
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	上海鼎視信息科技有限公司(鼎視公司)	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	51.00	51.00	(1)、(4)
〃	TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED	中國境外工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	100.00	100.00	(1)、(5)
〃	上海馭視信息科技有限公司(馭視公司)	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	100.00	100.00	(1)、(6)
〃	上海彩衍光電科技有限公司(彩衍公司)	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務	100.00	100.00	(1)、(7)
〃	重慶翊視皓瞳信息科技有限公司(重慶翊視公司)	拓展地區智能視覺產業市場	100.00	100.00	(1)、(8)

備　註：

(1) 係非重要子公司，依該公司各期經會計師查核之同期間財務報表為依據編製。

(2) TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 於 103 年 10 月成立。

(3) 翊視皓瞳公司於 104 年 4 月成立，合併公司因未按持股比例認購翊視皓瞳公司現金增資股權，致持股比例由 40.45%上升至 43.82%。合併公司對該公司仍具實質控制力，故仍編入編製個體。由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

(4) 鼎視公司於 104 年 8 月成立，持股比例為 51%。

(5) TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED 於 104 年 7 月成立。

(6) 馭視公司於 106 年 1 月成立持股比例 50%。107 年 6 月翊視皓瞳公司向非控制權益取得股權，致持股比例由 50%增加為 100%。

(7) 彩衍公司於 106 年 10 月成立。

(8) 重慶翊視公司於 108 年 5 月成立。

(9) 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權比例 109年12月31日	非控制權益所持股權比例 108年12月31日
翊視皓瞳公司	中國上海市	56.18	59.55

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

子公司名稱	分配予非控制權益之（損）益 109年度	分配予非控制權益之（損）益 108年度	非控制權益 109年12月31日	非控制權益 108年12月31日
翊視皓瞳公司	($ 36,642)	($ 24,815)	($ 3,779)	$ 18,631

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

翊視皓瞳公司及其子公司

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	$ 46,930	$ 94,531
非流動資產	7,948	12,253
流動負債	(65,574)	(75,759)
非流動負債	(19)	-
權益	($ 10,715)	$ 31,025
權益歸屬於：		
本公司業主	($ 2,947)	$ 12,655
翊視皓瞳公司之非控制權益	(3,779)	18,631
翊視皓瞳子公司－鼎視公司之非控制權益	(3,989)	(261)
	($ 10,715)	$ 31,025

	109年度	108年度
營業收入	$ 56,942	$ 90,662
本年度淨損	($ 66,906)	($ 52,530)
其他綜合損益	(285)	(182)
綜合損益總額	($ 67,191)	($ 52,712)

（接次頁）

（承前頁）

	109年度	108年度
淨損歸屬於：		
本公司業主	($ 26,622)	($ 27,257)
翊視皓瞳公司之非控制權益	(36,642)	(24,815)
翊視皓瞳子公司－鼎視公司之非控制權益	(3,642)	(458)
	($ 66,906)	($ 52,530)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	($ 26,929)	($ 26,583)
翊視皓瞳公司之非控制權益	(36,535)	(25,680)
翊視皓瞳子公司－鼎視公司之非控制權益	(3,727)	(449)
	($ 67,191)	($ 52,712)
現金流量		
營業活動	($ 37,105)	($ 12,819)
投資活動	2,252	(4,141)
籌資活動	29,862	1,949
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11)	(50)
淨現金流出	($ 5,002)	($ 15,061)

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業	$ 479	$ 472

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	$ -	$ 2,170
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	$ -	$ 2,170

合併公司對所有關聯企業皆採權益法投資。採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及其他對該關聯企業之長期權益，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關經查核之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
當年度金額	$ 110	$ 1,143
累積金額	($ 28)	($ 138)

十三、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
109年1月1日餘額	$136,933	$107,987	$ 61,446	$ 5,720	$ 1,923	$ 2,384	$ 2,874	$319,267
增添	-	-	190	-	-	-	3,536	3,726
處分	-	-	(17,000)	(3,518)	(1,500)	(2,371)	(280)	(24,669)
重分類	-	-	214	-	-	-	365	579
淨兌換差額	-	-	333	37	-	(13)	-	357
109年12月31日餘額	$136,933	$107,987	$ 45,183	$ 2,239	$ 423	$ -	$ 6,495	$299,260
累計折舊								
109年1月1日餘額	$ -	$ 16,848	$ 45,839	$ 4,236	$ 1,566	$ 1,939	$ 1,671	$ 72,099
折舊費用	-	3,399	7,880	583	210	443	1,115	13,630
處分	-	-	(17,000)	(3,507)	(1,500)	(2,371)	(280)	(24,658)
淨兌換差額	-	-	309	25	-	(11)	-	323
109年12月31日餘額	$ -	$ 20,247	$ 37,028	$ 1,337	$ 276	$ -	$ 2,506	$ 61,394
109年12月31日淨額	$136,933	$ 87,740	$ 8,155	$ 902	$ 147	$ -	$ 3,989	$237,866
成本								
108年1月1日餘額	$136,933	$107,987	$ 62,864	$ 5,313	$ 1,923	$ 2,476	$ 2,594	$320,090
增添	-	-	2,231	521	-	-	280	3,032
處分	-	-	(2,878)	(29)	-	-	-	(2,907)
淨兌換差額	-	-	(771)	(85)	-	(92)	-	(948)
108年12月31日餘額	$136,933	$107,987	$ 61,446	$ 5,720	$ 1,923	$ 2,384	$ 2,874	$319,267
累計折舊								
108年1月1日餘額	$ -	$ 13,449	$ 37,581	$ 3,609	$ 1,180	$ 1,188	$ 1,371	$ 58,378
折舊費用	-	3,399	10,529	690	386	826	300	16,130
處分	-	-	(1,737)	(28)	-	-	-	(1,765)
淨兌換差額	-	-	(534)	(35)	-	(75)	-	(644)
108年12月31日餘額	$ -	$ 16,848	$ 45,839	$ 4,236	$ 1,566	$ 1,939	$ 1,671	$ 72,099
108年12月31日淨額	$136,933	$ 91,139	$ 15,607	$ 1,484	$ 357	$ 445	$ 1,203	$247,168

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
辦公設備	1至3年
運輸設備	5年
其他設備	2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。

十四、租賃協議

其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	$ 4,947	$ 6,817
租賃之現金（流出）總額	($ 4,947)	($ 6,817)

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。

十五、無形資產

	電腦軟體
成本	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 20,644
增添	1,300
處分	(15,918)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 6,026
累計攤銷及減損	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 18,901
攤銷費用	1,991
處分	(15,918)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 4,974
109 年 12 月 31 日淨額	$ 1,052

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體
成　　本	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 20,044
增　　添	600
108 年 12 月 31 日餘額	$ 20,644
累計攤銷及減損	
108 年 1 月 1 日餘額	$ 14,283
攤銷費用	4,618
108 年 12 月 31 日餘額	$ 18,901
108 年 12 月 31 日淨額	$ 1,743

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

十六、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	$ 75,750	$ -
無擔保借款		
信用額度借款	134,377	167,000
	$ 210,127	$ 167,000

銀行週轉性借款之利率於 109 及 108 年 12 月 31 日分別為 1.00%~4.50%及 1.15%~1.64%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	$ 70,517	$ 49,000
無擔保借款		
銀行借款	6,737	7,350
減：列為 1 年內到期部分	(5,229)	(4,330)
長期借款	$ 72,025	$ 52,020

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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.85%～1.03%及 1.30%。

十七、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 13,260	$ 15,958
應付保險費	1,180	1,241
應付退休金	705	964
其　　他	14,419	10,985
	$ 29,564	$ 29,148

十八、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
員工福利(一)	$ 3,459	$ 4,077
保　　固(二)	3,394	2,954
	$ 6,853	$ 7,031

(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之等因素調整。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

合併公司之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司 109 年及 108 年 12 月 31 日退休基金專戶之餘額分別為 1,579 元及 1,511 仟元。109 年及 108 年度認列之退休金成本分別為為 1 仟元及 13 仟元。另本公司截至 109 年 12 月 31 日止已無確定福利退休計畫員工，預計於 110 年 4 月向政府勞工局申請領回勞工退休金準備金。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	$ -	$ 1,605
計畫資產公允價值	-	(1,518)
淨確定福利負債	$ -	$ 87

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
108 年 1 月 1 日餘額	$ 1,604	($ 202)	$ 1,402
利息費用（收入）	15	(2)	13
認列於損益	15	(2)	13
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(12)	(12)
精算（利益）損失			
—財務假設變動	16	-	16
—經驗調整	(30)	-	(30)
認列於其他綜合損益	(14)	(12)	(26)
雇主提撥	-	(1,302)	(1,302)
108 年 12 月 31 日餘額	1,605	(1,518)	87
利息費用（收入）	10	(9)	1

認列於損益	10	(9)	1
雇主提撥	-	(23)	(23)
其　　他	(1,615)	1,550	(65)
109 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ -	$ -

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業費用	$ 1	$ 13

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日
折 現 率	0.625%
薪資預期增加率	2.000%

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

	108年12月31日
折 現 率	
增加 0.25%	($ 30)
減少 0.25%	$ 31
薪資預期增加率	
增加 0.25%	$ 30
減少 0.25%	($ 29)

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

	108年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 23
確定福利義務平均到期期間	7.6 年

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	33,204.1	33,204.1
已發行股本	$ 332,041	$ 332,041

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

	109年12月31日	108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)	101,795	115,919
	$ 126,999	$ 141,123

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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權權益變動數	合計
108 年 1 月 1 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 118,176	$ 143,380
子公司所有權權益變動	-	-	(2,257)	(2,257)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 115,919	$ 141,123
109 年 1 月 1 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 115,919	$ 141,123
子公司所有權權益變動	-	-	(14,124)	(14,124)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 101,795	$ 126,999

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 109 年 6 月 29 日股東會決議通過修正章程，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。

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、次提 10%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，由董事會擬具盈餘分派議案，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，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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

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

本公司於 109 年及 108 年度皆為累積虧損，故無分配盈餘。

本公司於 110 年 4 月 12 日董事會擬議 109 年度之虧損撥補案，尚待預計於 110 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	($ 2,105)	($ 2,288)
本年度產生		
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(307)	229
相關所得稅	61	(46)
年底餘額	($ 2,351)	($ 2,105)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	($ 47)	($ 492)
本年度產生		
未實現損益權益工具	-	445
本年度其他綜合損益	-	445
年底餘額	($ 47)	($ 47)

(五) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	$ 18,370	$ 37,943
本年度淨損	(40,284)	(25,273)
本年度其他綜合損益		
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	-	404
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22	(1,260)

（接次頁）

（承前頁）

	109年度	108年度
非控制權益未按持股比例增資翊視皓瞳公司（附註二五）	14,124	2,257
取得翊視皓瞳公司所增加之非控制權益	-	4,299
年底餘額	($ 7,768)	$ 18,370

二一、收　　入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	$ 264,012	$ 405,433
勞務收入	23,367	81,211
	$ 287,379	$ 486,644

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 36,648	$ 95,325	$ 80,460
應收帳款－關係人（附註九）	$ -	$ 3,277	$ 2,733
合約負債－流動			
商品銷貨	$ 11,507	$ 21,040	$ 28,479

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二二、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 1,340	$ 2,393
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	151
按攤銷後成本衡量之金融資產	783	898
	$ 2,123	$ 3,442

(二) 其他收入

	109年度	108年度
補助收入	$ 20,719	$ 21,543
其　　他	6,390	5,244
	$ 27,109	$ 26,787

補助收入係合併公司於 109 及 108 年度收到經濟部科技研究發展專案、經濟部工業局疫情專項補助款及大陸地區中小企業發展專項資金等。

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	($ 6,428)	($ 8,245)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	6,461	9,537
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(11)	119
處分關聯企業利益	4,432	-
其　　他	(44)	(9)
	$ 4,410	$ 1,402

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	$ 3,027	$ 2,504

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,956	$ 1,919
營業費用	11,674	14,211
	$ 13,630	$ 16,130
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 278	$ 761
營業費用	6,305	8,593
	$ 6,583	$ 9,354

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 3,165	$ 4,450
確定福利計畫（附註十九）	1	13
	3,166	4,463
其他員工福利	116,166	153,637
員工福利費用合計	$ 119,332	$ 158,100
依功能別彙總		
營業成本	$ 2,764	$ 4,740
營業費用	116,568	153,360
	$ 119,332	$ 158,100

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監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事酬勞。109 及 108 年度係為稅前淨損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ -	$ -
以前年度之調整	-	(1,011)
	-	(1,011)
遞延所得稅		
本年度產生者	(8,543)	(9,854)
認列於損益之所得稅利益	($ 8,543)	($ 10,865)

會計所得與當期所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	($ 102,834)	($ 74,771)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	($ 49,658)	($ 24,373)
決定課稅所得額時予以調整增減之項目	5,336	-
稅上不可減除之費損	63	46
免稅所得	(973)	-
未認列之可減除暫時性差異	15,159	4,003
未認列之虧損扣抵	21,990	10,470
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	(1,011)
其　　他	(460)	-
認列於損益之所得稅利益	($ 8,543)	($ 10,865)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生		
－國外營運機構換算	$ 61	($ 46)
－確定福利計劃再衡量數	-	(5)
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 61	($ 51)

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ 2,210	$ 3,472

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	$ 9,456	$ 1,236	$ -	$ 10,692
權益法認列之投資損失	27,064	-	-	27,064
虧損扣抵	3,984	8,558	-	12,542
其他	7,092	(470)	61	6,683
	$ 47,596	$ 9,324	$ 61	$ 56,981

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 468	($ 468)	$ -	$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,465	1,249	-	2,714
	$ 1,933	$ 781	$ -	$ 2,714

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	$ 10,978	($ 1,522)	$ -	$ 9,456
權益法認列之投資損失	21,600	5,464	-	27,064
虧損扣抵	-	3,984	-	3,984
其他	3,492	3,651	(51)	7,092
	$ 36,070	$ 11,577	($ 51)	$ 47,596
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 210	$ 258	$ -	$ 468
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,465	-	1,465
	$ 210	$ 1,723	$ -	$ 1,933

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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	$ 23,208	$ 23,208
111 年度到期	50,913	50,913
112 年度到期	53,718	53,718
113 年度到期	41,882	41,882
114 年度到期	87,961	-
	$ 257,682	$ 169,721
可減除暫時性差異		
權益法認列之投資損失	$ 65,786	$ 27,480
存貨跌價損失	40,758	24,069
外幣兌換損益	(1,336)	1,401
其　　他	10,903	2,527
	$ 116,111	$ 55,477

(六) 未使用之虧損扣抵

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 23,208	110
50,913	111
53,718	112
41,882	113
87,961	114
19,918	118
42,789	119
$ 320,389	

(七) 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 107 年。

二四、每股虧損

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股虧損	($ 1.63)	($ 1.16)
稀釋每股虧損	($ 1.63)	($ 1.16)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之淨損	($ 54,007)	($ 38,633)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	($ 54,007)	($ 38,633)

股　　數　　單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	33,204	33,204
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	33,204	33,204

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。

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司分別於 108 年 12 月及 109 年 6 月未按持股比例認購翊視皓瞳公司現金增資股權，致持股比例由 40.45%上升至 43.82%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	109年度	108年度
給付之現金對價	($ 25,451)	$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出（轉入）非控制權益之金額	11,327	(2,257)
權益交易差額	($ 14,124)	($ 2,257)
權益交易差額調整科目		
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	($ 14,124)	($ 2,257)

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

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	$ -	$ 32,180	$ -	$ 32,180
基金受益憑證	18,543	-	-	18,543
	$ 18,543	$ 32,180	$ -	$ 50,723

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	$ -	$ 26,311	$ -	$ 26,311
基金受益憑證	17,951	-	-	17,951
	$ 17,951	$ 26,311	$ -	$ 44,262

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 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	$ -
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)	849
處分	(849)
年底餘額	$ -

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 50,723	$ 44,262
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	306,422	304,686
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	345,670	291,214

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收票據、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款、一年內到期之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 109 及 108 年度之稅前淨損分別增加 2,994 仟元及 2,394 仟元；當新台幣對外幣貶值百分之一時，對合併公司 109 及 108 年度之稅前淨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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 260,324	$ 191,770
具現金流量利率風險		
－金融負債	287,381	223,350

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 109 及 108 年度之稅前淨損將增加／減少 2,874 仟元及 2,234 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

合併公司因基金受益憑證投資而產生權益價格曝險。合併公司並未積極交易該等投資且定期評估市場價格風險之影響，俾使風險降至最低。

敏感度分析

假設報導期間結束日之權益工具價格減少 1%，109 及 108 年度稅前淨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增加 185 仟元及 180 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109年及108年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為38,400仟元及153,650仟元。

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。

	有效利率	109年12月31日				
	（%）	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	1.281	$ 212,819	$ -	$ -	$ -	$ 212,819
應付帳款	-	28,676	-	-	-	28,676
其他應付款	-	29,564	-	-	-	29,564
長期借款	0.845~1.030	5,739	11,744	34,085	29,057	80,625

	有效利率	108年12月31日				
	（%）	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	1.269	$ 169,119	$ -	$ -	$ -	$ 169,119
應付帳款	-	38,686	-	-	-	38,686
其他應付款	-	29,148	-	-	-	29,148
長期借款	1.300	5,119	5,119	15,357	35,833	61,428

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
上海瞳影信息科技有限公司（瞳影公司）	關聯企業，自109年12月23日處分股權後，已非合併公司之關係人，故僅揭露108年1月1日至109年12月23日之交易

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
廈門市超瞳科技有限公司（超瞳公司）	關聯企業
品臻聯合系統股份有限公司（品臻公司）	其他關係人
李傳勍	其他關係人
田海	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
銷貨收入	關聯企業	$ 284	$ 4,381
	其他關係人	207	8,769
		$ 491	$ 13,150

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	109年度	108年度
關聯企業	$ -	$ 249
其他關係人	6,650	10,586
	$ 6,650	$ 10,835

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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	關聯企業		
	瞳影公司	$ -	$ 3,172
	其他關係人	-	105
		$ -	$ 3,277
其他應收款	其他關係人	$ 213	$ 47

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 預付款項

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	$ 238	$ 234

(六) 合約負債

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	$ -	$ 120

(七) 應付關係人款項（含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	關聯企業		
	英眾公司	$ 219	$ 216
	其他關係人		
	品臻公司	-	1,164
		$ 219	$ 1,380
其他應付款	其他關係人	$ 4,413	$ 725

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

另合併公司向關係人借款屬無息借款。

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
存入保證金	其他關係人		
	品臻公司	$ 30	$ 30

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
營業費用	其他關係人	$ 1,666	$ 431
租金收入	其他關係人	$ 180	$ 180

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。

(九) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 13,858	$ 14,594
退職後福利	436	529
	$ 14,294	$ 15,123

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：

	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
一流動		
質押定存單	$ 96,439	$ 17,434
備償戶	3,002	5,001
土地	45,203	45,203
房屋及建築	31,306	31,988
	$ 175,950	$ 99,626

三十、重大或有負債及未認列合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,187	$ -

三一、其他事項

因 109 年 1 月起爆發之新型冠狀病毒(COVID-19)，各國為防止疫情蔓延所實施之封閉性防疫措施，影響合併公司全球銷售狀況；隨疫情略趨平緩及相關政策鬆綁，合併公司除仍持續進行員工健康管理，亦與客戶及廠商保持密切聯繫，預期營運將逐漸恢復正常。

三二、期後事項

合併公司基於未來財務規劃及長期營運發展，於 110 年 4 月 12 日董事會決議通過，擬處分轉投資公司 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED（達豐控股有限公司）全部股權，並授權董事長全權代表合併公司辦理處分事宜。

三三、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：

109 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 8,562	28.48（美金：新台幣）	$ 243,841
美元	3	6.507（美金：人民幣）	82
人民幣	14,976	4.377（人民幣：新台幣）	65,550
			$ 309,473
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
人民幣	109	4.377（人民幣：新台幣）	$ 479
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	313	28.48（美金：新台幣）	$ 8,922
美元	23	6.507（美金：人民幣）	642
人民幣	111	4.377（人民幣：新台幣）	486
			$ 10,050

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 7,494	29.980（美金：新台幣）	$ 224,680
美元	20	6.964（美金：人民幣）	592
人民幣	14,807	4.305（人民幣：新台幣）	63,744
			$ 289,016

	外幣	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
人民幣	110	4.305（人民幣：新台幣）	$ 472
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	348	29.980（美金：新台幣）	$ 10,429
美元	1,264	6.964（美金：人民幣）	37,883
人民幣	292	4.305（人民幣：新台幣）	1,259
			$ 49,571

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為（6,428）仟元及（8,245）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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

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

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。

(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

(一) 本合併公司僅經營單一產業，且本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，經辨認本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：

	109年度	108年度
無線模組	$ 218,449	$ 349,408
其他電子零組件	45,563	56,025
勞務收入	23,367	81,211
	$ 287,379	$ 486,644

(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	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台　灣	$ 56,256	$ 106,204	$ 242,805	$ 249,894
中　國	127,667	191,371	7,468	11,781
美　洲	25,978	28,788	-	-
其　他	77,478	160,281	-	-
	$ 287,379	$ 486,644	$ 250,273	$ 261,675

非流動資產不包括分類為採用權益法之投資及遞延所得稅資產者。

(四) 主要客戶資訊

109 及 108 年度無線模組－直接銷售之收入金額 218,449 仟元及 349,408 仟元中，分別有 51,413 仟元及 69,860 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：

	109年度	108年度
A 客戶（註1）	$ 51,413	$ 64,878
B 客戶（註1）	35,401	NA（註3）
C 客戶（註2）	NA（註3）	69,860
D 客戶（註2）	NA（註3）	60,274
	$ 86,814	$ 195,012

註 1：係來自無線模組收入。

註 2：係來自無線模組及勞務收入。

註 3：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

佐臻股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註2）	備註
													名稱	價值			
0	佐臻股份有限公司	上海翊視皓瞳信息科技有限公司	其他應收款－關係人	是	$ 22,954	$ -	$ -	-	業務往來	$ -	-	$ -	-	$ -	$ 24,359	$ 156,554	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：(1) 資金貸與他人限額係本公司依股東會同意通過之資金貸與他人處理程序辦理：

A. 本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之 40%為限。但個別對象之限額以不超過本公司淨值之 10%為限。

B. 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指資金貸與前十二個月期間內雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)依上述規定，本公司資金貸與他人，其最高限額為淨值 391,384（仟元）×40%＝156,554（仟元）。

佐臻股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

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
				仟單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
佐臻股份有限公司	受益憑證							
	國泰中國新興債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,732	$ 18,543	-	$ 18,543	
	公司債							
	Insight Medical Systems, Inc.	〃	〃	500	$ 30,163	-	$ 30,163	
	Augumenta OY	〃	〃	50	$ 2,017	-	$ 2,017	

佐臻股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三　　單位：新台幣仟元

編號（註 1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	佐臻股份有限公司	上海翊視皓瞳信息科技有限公司	1	銷貨	$ 27,696	與一般非關係人尚無重大差異	10
〃	〃	〃	〃	應收帳款	26,190	〃	3

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4： 屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

佐臻股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元：外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率%	帳面金額			
佐臻股份有限公司	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	投資控股	$ 62,119 (USD 2,075)	$ 36,668 (USD 1,202)	2,075	100	($ 5,831)	($ 26,682)	($ 26,320)	註 1
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	上海翊視皓瞳信息科技有限公司	上海	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	61,199 (RMB 8,593)	35,748 (RMB 7,720)	-	44	(2,947)	(63,264)	(26,622)	
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	上海鼎視信息科技有限公司	上海	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	4,823 (RMB 1,020)	4,823 (RMB 1,020)	-	51	(4,151)	(7,433)	(3,791)	
〃	TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED	香港	中國境外工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	42 (HKD 10)	42 (HKD 10)	-	100	(56)	2	2	
〃	廈門市超瞳科技有限公司	廈門	智能眼鏡應用於電力及重資產維運之技術開發業務	2,489 (RMB 500)	2,489 (RMB 500)	-	25	-	387	-	
〃	上海英眾翊視信息科技有限公司	上海	智能眼鏡應用於INTEL方案之技術開發業務	2,134 (RMB 450)	2,134 (RMB 450)	-	45	479	(3)	-	
〃	上海瞳影信息科技有限公司	上海	智能眼鏡應用於醫療設備維運之技術開發業務	-	5,560 (RMB 1,200)	-	-	-	(915)	-	註 2
〃	上海馭視信息科技有限公司	上海	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	9,059 (RMB 2,000)	9,059 (RMB 2,000)	-	100	102	(14)	(14)	
〃	上海彩衍光電科技有限公司	上海	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務	20,915 (RMB 4,600)	19,621 (RMB 4,300)	-	100	972	(14,619)	(14,619)	
〃	重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	重慶	拓展地區智能視覺產業市場	22,505 (RMB 5,150)	13,273 (RMB 3,000)	-	100	(321)	(11,010)	(11,010)	

註 1：係扣除期末逆流銷貨未實現毛利 1,654 仟元及加計期初逆流銷貨已實現毛利 2,016 仟元。

註 2：上海翊視皓瞳信息科技有限公司本年度處分上海瞳影信息科技有限公司股權，致持股比例由 40%下降至 10%，喪失對其之重大影響，故由採用權益法之投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

佐臻股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	$ 88,556 (RMB 18,975)	(2)	$ 35,748 (RMB 7,720)	$ 25,451 (RMB 873)	$ -	$ 61,199 (RMB 8,593)	($ 63,264)	44	($ 26,495)	($ 5,831)	$ -	註 3
上海鼎視信息科技有限公司	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	9,453 (RMB 2,000)	(3)	-	-	-		(7,433)	51	(3,791)	(4,151)	-	-
廈門市超瞳科技有限公司	智能眼鏡應用於電力及重資產維運之技術開發業務	9,690 (RMB 2,000)	(3) （註4）	-	-	-		387	25	-	-	-	-
上海英眾翊視信息科技有限公司	智能眼鏡應用於INTEL 方案之技術開發業務	4,742 (RMB 1,000)	(3)	-	-	-		(3)	45	-	479	-	-
上海馭視信息科技有限公司	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	9,059 (RMB 2,000)	(3)	-	-	-		(14)	100	(14)	102	-	-
上海彩衍光電科技有限公司	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務	20,915 (RMB 4,600)	(3)	-	-	-		(14,619)	100	(14,619)	972	-	-
重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	拓展地區智能視覺產業市場	22,505 (RMB 5,150)	(3)	-	-	-		(11,010)	100	(11,010)	(321)	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$47,748	$50,748	$230,170（註5）

註 1：投資方式區分為下列三種：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸。

(3) 透過轉投資公司上海翊視皓瞳信息科技有限公司以自有資金投資。

註 2：上述被投資公司本期據以認列投資損益之財務報表，係經母公司簽證會計師查核。

註 3：具重大非控制權益。

註 4：包含上海翊視皓瞳信息科技有限公司技術出資。

註 5：依經濟部投審會規定大陸地區投資限額以合併淨值之 60%計算。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現（損）益
			金額	百分比（%）	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	採權益法投資之子公司	銷貨	$ 27,696	11	依集團策略分工而定	與一般非關係人尚無重大差異	—	應收帳款 $ 26,190	48	$ 3,240
		進貨	4,103	3				應付帳款 473	3	

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附件三、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

股票代碼：4980

佐臻股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國109及108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

個體會計師查核報告

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師查核報告

佐臻股份有限公司　公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與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 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對佐臻股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

佐臻股份有限公司之主要營業收入為無線模組銷貨收入，本年度因市場需求減少致營業收入衰退，惟無線模組特定銷售客戶之銷貨收入呈正成長，且基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，因此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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭乃華

會計師 池瑞全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中華民國 110 年 4 月 22 日

個體資產負債表

佐臻股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 151,199	21	$ 163,185	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	50,723	7	44,262	6
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二六）	107,985	15	22,435	3
1150	應收票據（附註九）	43	-	-	-
1170	應收帳款－非關係人（附註九）	28,884	4	72,656	10
1180	應收帳款－關係人（附註九及二五）	26,190	4	14,443	2
1200	其他應收款－非關係人	1,935	-	7,321	1
1210	其他應收款－關係人（附註二五）	213	-	22,484	3
1220	本期所得稅資產（附註二一）	2,210	-	3,472	-
130X	存貨（附註十）	41,280	6	76,033	10
1410	預付款項	14,560	2	12,141	2
11XX	流動資產總計	425,222	59	438,432	59
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註十一）	-	-	9,644	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二六）	234,363	32	239,315	32
1780	無形資產（附註十三）	1,052	-	1,743	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	56,981	8	47,596	7
1915	預付設備款	1,458	-	-	-
1920	存出保證金	1,166	-	907	-
1990	長期預付費用	4,766	1	7,929	1
15XX	非流動資產總計	299,786	41	307,134	41
1XXX	資產總計	$ 725,008	100	$ 745,566	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四）	$ 205,750	28	$ 167,000	22
2130	合約負債－流動（附註十九）	5,596	1	13,853	2
2170	應付帳款－非關係人	15,713	2	20,152	3
2180	應付帳款－關係人（附註二五）	473	-	2,363	-
2200	其他應付款（附註十五）	13,976	2	18,210	2
2250	負債準備－流動（附註十六）	6,287	1	5,827	1
2300	一年內到期之長期借款（附註十四及二六）	5,229	1	4,330	1
21XX	流動負債總計	253,024	35	231,735	31
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四及二六）	72,025	10	52,020	7
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	2,714	-	1,933	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十七）	-	-	87	-
2670	其他非流動負債（附註十五及二五）	5,861	1	30	-
25XX	非流動負債總計	80,600	11	54,070	7
2XXX	負債總計	333,624	46	285,805	38
	權益（附註十八）				
3110	普通股股本	332,041	46	332,041	45
3200	資本公積	126,999	17	141,123	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	29,897	4	29,897	4
3320	特別盈餘公積	2,152	-	2,780	-
3350	待彌補虧損	(97,307)	(13)	(43,928)	(6)
3300	保留盈餘總計	(65,258)	(9)	(11,251)	(2)
3400	其他權益	(2,398)	-	(2,152)	-
3XXX	權益總計	391,384	54	459,761	62
	負債與權益總計	$ 725,008	100	$ 745,566	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：梁文隆　　會計主管：林雅雯

個體綜合損益表

佐臻股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4000	營業收入（附註十九及二五）	$ 262,325	100	$ 420,877	100
5000	營業成本（附註十、二十及二五）	(186,202)	(71)	(289,867)	(69)
5900	營業毛利	76,123	29	131,010	31
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(1,586)	(1)	(1,411)	-
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	1,411	1	2,021	-
5950	已實現營業毛利	75,948	29	131,620	31
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	(14,495)	(6)	(14,396)	(3)
6200	管理費用	(29,651)	(11)	(36,100)	(9)
6300	研究發展費用	(90,692)	(35)	(102,132)	(24)
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）（附註九）	2,048	1	(19,999)	(5)
6000	營業費用合計	(132,790)	(51)	(172,627)	(41)
6900	營業淨損	(56,842)	(22)	(41,007)	(10)
	營業外收入及支出（附註二十）				
7100	利息收入	2,113	1	3,409	1
7010	其他收入（附註二五）	24,282	9	15,094	4
7020	其他利益及損失	(2,866)	(1)	2,853	1
7050	財務成本	(2,917)	(1)	(2,504)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(26,320)	(10)	(27,344)	(7)
7000	營業外收入及支出合計	(5,708)	(2)	(8,492)	(2)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
7900	稅前淨損	($ 62,550)	(24)	($ 49,499)	(12)
7950	所得稅利益（附註二一）	8,543	3	10,866	3
8200	本年度淨損	(54,007)	(21)	(38,633)	(9)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十七）	-	-	26	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	445	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二一）	-	-	(5)	-
8310		-	-	466	-
	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	(307)	-	229	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二一）	61	-	(46)	-
8360		(246)	-	183	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(246)	-	649	-
8500	本年度綜合損益總額	($ 54,253)	(21)	($ 37,984)	(9)
	每股虧損（附註二二）				
9750	基本	($ 1.63)		($ 1.16)	
9850	稀釋	($ 1.63)		($ 1.16)	

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：梁文隆　會計主管：林雅雯

個體權益變動表

佐臻股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 股數（仟股）	普通股股本 金額	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 待彌補虧損	其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目 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	權益總額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	33,204.1	$ 332,041	$ 143,380	$ 29,897	$ 1,615	($ 4,151)	($ 2,288)	($ 492)	$ 500,002
	107 年度盈餘指撥及分配									
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,165	(1,165)	-	-	-
M7	其他資本公積變動－對子公司所有權權益變動			(2,257)		-	-	-	-	(2,257)
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	(38,633)	-	-	(38,633)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	21	183	445	649
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(38,612)	183	445	(37,984)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	33,204.1	332,041	141,123	29,897	2,780	(43,928)	(2,105)	(47)	459,761
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(628)	628	-	-	-
M7	其他資本公積變動－對子公司所有權權益變動	-	-	(14,124)	-	-	-	-	-	(14,124)
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(54,007)	-	-	(54,007)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(246)	-	(246)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(54,007)	(246)	-	(54,253)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	33,204.1	$ 332,041	$ 126,999	$ 29,897	$ 2,152	($ 97,307)	($ 2,351)	($ 47)	$ 391,384

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：梁文隆　　會計主管：林雅雯

個體現金流量表

佐臻股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	($ 62,550)	($ 49,499)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,257	8,751
A20200	攤銷費用	6,583	9,354
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(2,048)	19,999
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(6,461)	(9,537)
A20900	財務成本	2,917	2,504
A21200	利息收入	(2,113)	(3,409)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	26,320	27,344
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(119)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	-	170
A22900	存貨報廢損失	-	1,147
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	6,178	(7,609)
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	1,586	1,411
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	(1,411)	(2,021)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(17,009)
A31130	應收票據	(43)	-
A31150	應收帳款	34,073	(42,033)
A31180	其他應收款	5,034	339
A31200	存　　貨	28,361	45,225
A31230	預付款項	(2,784)	6,189
A32125	合約負債	(8,257)	(8,450)
A32150	應付帳款	(6,329)	(18,566)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
A32180	其他應付款	($ 4,287)	($ 3,988)
A32200	負債準備	460	449
A32240	淨確定福利負債	(87)	(1,289)
A33000	營運產生之現金	24,399	(40,647)
A33300	支付之利息	(2,864)	(2,450)
A33500	退還之所得稅	1,262	3,510
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	22,797	(39,587)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(85,550)	-
B00400	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	11,644
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,726)	(490)
B03700	存出保證金增加	(259)	(601)
B04400	其他應收款－關係人減少	22,437	-
B04500	購置無形資產	(1,300)	(600)
B06700	長期預付費用增加	(1,429)	(4,101)
B07100	預付設備款增加	(1,458)	-
B07500	收取之利息	2,299	3,615
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(68,986)	9,467
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	38,750	52,000
C01600	舉借長期借款	25,600	-
C01700	償還長期借款	(4,696)	-
C03100	存入保證金減少	-	(24)
C04400	其他非流動負債減少	-	(2,816)
C05400	取得子公司股權	(25,451)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	34,203	49,160
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(11,986)	19,040
E00100	年初現金及約當現金餘額	163,185	144,145
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 151,199	$ 163,185

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：梁文隆　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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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 110 年 4 月 12 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. IFRS 3 之修正「業務之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，本公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，本公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

本公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

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

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

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

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該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。該修正並釐清，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。

該修正規定，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。

2. 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。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計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，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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。

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，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。

(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，減損損失後認列於損益。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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二四。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金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。

(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。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。

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。

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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時、清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含

精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(十七) 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損失，據以計算可回收之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 195	$ 218
銀行支票及活期存款	103,433	56,965
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	47,571	106,002
	$ 151,199	$ 163,185

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
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	$ 32,180	$ 26,311
－基金受益憑證	18,543	17,951
	$ 50,723	$ 44,262

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 8,544	$ -
質押定存單	96,439	17,434
備償戶	3,002	5,001
減：備抵損失	-	-
	$107,985	$ 22,435

(一) 截至 109 年及 108 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 0.2%~2.3%及 0.6%~2.5%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

九、應收票據及應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 43	$ -
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 47,230	$ 93,050
減：備抵損失	(18,346)	(20,394)
	$ 28,884	$ 72,656
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 26,190	$ 14,443

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。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帳款之回收已採取適

當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	1～60 天	61~120 天	121~180 天	180 天以上	合計
總帳面金額	$ 43,999	$ 13,327	$ 3,917	$ 55	$ 12,165	$ 73,463
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,726)	(3,388)	(1,025)	(42)	(12,165)	(18,346)
攤銷後成本	$ 42,273	$ 9,939	$ 2,892	$ 13	$ -	$ 55,117

108 年 12 月 31 日

	未逾期	1～60 天	61~120 天	121~180 天	180 天以上	合計
總帳面金額	$ 51,773	$ 24,151	$ 2,098	$ 17,542	$ 11,929	$ 107,493
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,421)	(5,384)	(538)	(354)	(10,697)	(20,394)
攤銷後成本	$ 48,352	$ 18,767	$ 1,560	$ 17,188	$ 1,232	$ 87,099

應收款項備抵損失係按各帳齡區間之預期信用損失率計算，預期信用損失率為 7%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	$ 20,394	$ 395
加：本年度提列減損損失	-	19,999
減：本年度迴轉減損損失	(2,048)	-
年底餘額	$ 18,346	$ 20,394

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原　　料	$ 38,539	$ 62,892
在 製 品	9,099	12,026
製 成 品	25,164	18,370
商　　品	21,935	29,806
在途存貨	-	218
	94,737	123,312
減：備抵跌價損失	(53,457)	(47,279)
	$ 41,280	$ 76,033

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	$ 180,024	$ 296,329
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	6,178	(7,609)
存貨報廢損失	-	1,147
	$ 186,202	$ 289,867

存貨淨變現價值回升主要係呆滯存貨去化所致。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	($ 5,831)	$ 9,644
加：採用權益法之投資貸餘（附註十五）	5,831	-
	$ -	$ 9,644

	所有權權益及表決權百分比	
子公司名稱	109年12月31日	108年12月31日
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	100.00%	100.00%

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

本公司於 103 年 10 月投資設立子公司 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED，持股比例為 100%，該公司註冊資本額為 USD

3,500 仟元，截至 109 年 12 月 31 日止，實收資本額為 USD2,075 仟元（折合新台幣 62,119 仟元）。

本公司因繼續按持股比例認列 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED 之虧損，致其長期股權投資帳面金額係呈貸餘，本公司業將相關貸餘金額轉列非流動負債項下。

十二、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合計
成本							
109 年 1 月 1 日餘額	$136,933	$107,987	$ 41,562	$ 3,499	$ 1,923	$ 2,874	$294,778
增添	-	-	190	-	-	3,536	3,726
處分	-	-	(17,000)	(3,499)	(1,500)	(280)	(22,279)
重分類	-	-	214	-	-	365	579
109 年 12 月 31 日餘額	$136,933	$107,987	$ 24,966	$ -	$ 423	$ 6,495	$276,804
累計折舊							
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 16,848	$ 32,047	$ 3,331	$ 1,566	$ 1,671	$ 55,463
折舊費用	-	3,399	4,365	168	210	1,115	9,257
處分	-	-	(17,000)	(3,499)	(1,500)	(280)	(22,279)
109 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 20,247	$ 19,412	$ -	$ 276	$ 2,506	$ 42,441
109 年 12 月 31 日淨額	$136,933	$ 87,740	$ 5,554	$ -	$ 147	$ 3,989	$234,363
成本							
108 年 1 月 1 日餘額	$136,933	$107,987	$ 44,320	$ 3,438	$ 1,923	$ 2,594	$297,195
增添	-	-	120	90	-	280	490
處分	-	-	(2,878)	(29)	-	-	(2,907)
108 年 12 月 31 日餘額	$136,933	$107,987	$ 41,562	$ 3,499	$ 1,923	$ 2,874	$294,778
累計折舊							
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 13,449	$ 29,412	$ 3,065	$ 1,180	$ 1,371	$ 48,477
折舊費用	-	3,399	4,372	294	386	300	8,751
處分	-	-	(1,737)	(28)	-	-	(1,765)
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 16,848	$ 32,047	$ 3,331	$ 1,566	$ 1,671	$ 55,463
108 年 12 月 31 日淨額	$136,933	$ 91,139	$ 9,515	$ 168	$ 357	$ 1,203	$239,315

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
運輸設備	5年
其他設備	2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，請參閱附註二六。

十三、無形資產

	電腦軟體
成本	
109年1月1日餘額	$ 20,644
增添	1,300
處分	(15,918)
109年12月31日餘額	$ 6,026
累計攤銷及減損	
109年1月1日餘額	$ 18,901
攤銷費用	1,991
處分	(15,918)
109年12月31日餘額	$ 4,974
109年12月31日淨額	$ 1,052
成本	
108年1月1日餘額	$ 20,044
增添	600
108年12月31日餘額	$ 20,644
累計攤銷及減損	
108年1月1日餘額	$ 14,283
攤銷費用	4,618
108年12月31日餘額	$ 18,901
108年12月31日淨額	$ 1,743

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

十四、借款

(一)短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二六）		
銀行借款	$ 75,750	$ -
無擔保借款		
信用額度借款	130,000	167,000
	$ 205,750	$ 167,000

銀行週轉性借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.00%~1.40%及1.15%~1.64%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二六）		
銀行借款	$ 70,517	$ 49,000
無擔保借款		
銀行借款	6,737	7,350
減：列為1年內到期部分	(5,229)	(4,330)
長期借款	$ 72,025	$ 52,020

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為114年12月1日及120年12月5日，截至109年及108年12月31日止，有效年利率分別為0.85%～1.03%及1.30%。

十五、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 4,342	$ 10,110
應付保險費	1,180	1,241
應付退休金	705	964
其　　他	7,749	5,895
	$ 13,976	$ 18,210
非 流 動		
其他負債		
採用權益法之投資貸餘（附註十一）	$ 5,831	$ -
存入保證金	30	30
	$ 5,861	$ 30

十六、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
員工福利(一)	$ 2,893	$ 2,873
保　　固(二)	3,394	2,954
	$ 6,287	$ 5,827

(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。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司 109 年及 108 年 12 月 31 日退休基金專戶之餘額分別為 1,579 元及 1,511 仟元。109 年及 108 年度認列之退休金成本分別為為 1 仟元及 13 仟元。另本公司截至 109 年 12 月 31 日止已無確定福利退休計畫員工，預計於 110 年 4 月向政府勞工局申請領回勞工退休金準備金。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	$ -	$ 1,605
計畫資產公允價值	-	(1,518)
淨確定福利負債	$ -	$ 87

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
108 年 1 月 1 日餘額	$ 1,604	($ 202)	$ 1,402
利息費用（收入）	15	(2)	13
認列於損益	15	(2)	13
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(12)	(12)
精算（利益）損失			
－財務假設變動	16	-	16
－經驗調整	(30)	-	(30)
認列於其他綜合損益	(14)	(12)	(26)
雇主提撥	-	(1,302)	(1,302)
108 年 12 月 31 日餘額	1,605	(1,518)	87
利息費用（收入）	10	(9)	1
認列於損益	10	(9)	1
雇主提撥	-	(23)	(23)
其　　他	(1,615)	1,550	(65)
109 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ -	$ -

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業費用	$ 1	$ 13

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日
折 現 率	0.625%
薪資預期增加率	2.000%

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

	108年12月31日
折 現 率	
增加 0.25%	($ 30)
減少 0.25%	$ 31
薪資預期增加率	
增加 0.25%	$ 30
減少 0.25%	($ 29)

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

	108年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 23
確定福利義務平均到期期間	7.6 年

十八、權　　益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	33,204.1	33,204.1
已發行股本	$ 332,041	$ 332,041

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

	109年12月31日	108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)	101,795	115,919
	$ 126,999	$ 141,123

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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權權益變動數	合計
108 年 1 月 1 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 118,176	$ 143,380
子公司所有權權益變動	-	-	(2,257)	(2,257)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 115,919	$ 141,123
109 年 1 月 1 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 115,919	$ 141,123
子公司所有權權益變動	-	-	(14,124)	(14,124)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 24,308	$ 896	$ 101,795	$ 126,999

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 109 年 6 月 29 日股東會決議通過修正章程，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。

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、次提 10%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，由董事會擬出具盈餘分派議案，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，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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

本公司於 109 年及 108 年度皆為累積虧損，故無分配盈餘。

本公司於 110 年 4 月 12 日董事會擬議 109 年度之虧損撥補案，尚待預計於 110 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	($ 2,105)	($ 2,288)
本年度產生		
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(307)	229
相關所得稅	61	(46)
年底餘額	($ 2,351)	($ 2,105)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	($ 47)	($ 492)
本年度產生		
採用權益法之子公司之份額	-	445
本年度其他綜合損益	-	445
年底餘額	($ 47)	($ 47)

十九、收　　入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	$ 246,081	$ 369,659
勞務收入	16,244	51,218
	$ 262,325	$ 420,877

合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 28,884	$ 72,656	$ 69,651
應收帳款－關係人（附註九）	$ 26,190	$ 14,443	$ 17,851
合約負債－流動			
商品銷貨	$ 5,596	$ 13,853	$ 22,303

二十、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 1,330	$ 2,360
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	151
按攤銷後成本衡量之金融資產	783	898
	$ 2,113	$ 3,409

(二) 其他收入

	109年度	108年度
補助收入	$ 19,514	$ 11,246
其　　他	4,768	3,848
	$ 24,282	$ 15,094

補助收入係合併公司於 109 及 108 年度收到經濟部科技研究發展專案及經濟部工業局疫情專項補助款等。

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	($ 9,327)	($ 6,803)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	6,461	9,537
處分不動產、廠房及設備利益	-	119
	($ 2,866)	$ 2,853

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	$ 2,917	$ 2,504

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,956	$ 1,919
營業費用	7,301	6,832
	$ 9,257	$ 8,751
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 278	$ 761
營業費用	6,305	8,593
	$ 6,583	$ 9,354

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 3,165	$ 4,450
確定福利計畫（附註十七）	1	13
	3,166	4,463
其他員工福利	67,250	92,792
員工福利費用合計	$ 70,416	$ 97,255
依功能別彙總		
營業成本	$ 2,763	$ 4,740
營業費用	67,653	92,515
	$ 70,416	$ 97,255

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監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事酬勞。109 及 108 年度係為稅前淨損，故不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ -	$ -
以前年度之調整	-	(1,012)
	-	(1,012)
遞延所得稅		
本年度產生者	(8,543)	(9,854)
認列於損益之所得稅利益	($ 8,543)	($ 10,866)

會計所得與當期所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	($ 62,550)	($ 49,499)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	($ 12,510)	($ 9,900)
決定課稅所得額時予以調整增減之項目	5,336	-
稅上不可減除之費損	63	46
免稅所得	(973)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	(1,012)
其　　他	(459)	-
認列於損益之所得稅利益	($ 8,543)	($ 10,866)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生		
－採用權益法之子公司之換算差額	$ 61	($ 46)
－確定福利計劃再衡量數	-	(5)
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 61	($ 51)

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ 2,210	$ 3,472

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	$ 9,456	$ 1,236	$ -	$ 10,692
權益法認列之投資損失	27,064	-	-	27,064
虧損扣抵	3,984	8,558	-	12,542
其他	7,092	(470)	61	6,683
	$ 47,596	$ 9,324	$ 61	$ 56,981
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 468	($ 468)	$ -	$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,465	1,249	-	2,714
	$ 1,933	$ 781	$ -	$ 2,714

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	$ 10,978	($ 1,522)	$ -	$ 9,456
權益法認列之投資損失	21,600	5,464	-	27,064
虧損扣抵	-	3,984	-	3,984
其他	3,492	3,651	(51)	7,092
	$ 36,070	$ 11,577	($ 51)	$ 47,596
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 210	$ 258	$ -	$ 468
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,465	-	1,465
	$ 210	$ 1,723	$ -	$ 1,933

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 19,918	118
42,789	119
$ 62,707	

(六) 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 107 年。

二二、每股虧損

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股虧損	($ 1.63)	($ 1.16)
稀釋每股虧損	($ 1.63)	($ 1.16)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之淨損	($ 54,007)	($ 38,633)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	($ 54,007)	($ 38,633)

股　　數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	33,204	33,204
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	33,204	33,204

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。

二三、資本風險管理

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

本公司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。

二四、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

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	$ -	$ 32,180	$ -	$ 32,180
基金受益憑證	18,543	-	-	18,543
	$ 18,543	$ 32,180	$ -	$ 50,723

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債券投資	$ -	$ 26,311	$ -	$ 26,311
基金受益憑證	17,951	-		17,951
	$ 17,951	$ 26,311	$	$ 44,262

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 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	$ -
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)	849
處分	(849)
年底餘額	$ -

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 50,723	$ 44,262
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	317,615	303,431
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	313,196	264,105

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二九。

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 109 及 108 年度之稅前淨損分別增加 2,996 仟元及 2,764 仟元；當新台幣對外幣貶值百分之一時，對本公司 109 及 108 年度之稅前淨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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 259,184	$ 185,620
具現金流量利率風險		
－金融負債	283,004	223,350

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 109 及 108 年度之稅前淨損將分別增加／減少 2,830 仟元及 2,234 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

本公司因基金受益憑證投資而產生權益價格曝險。本公司並未積極交易該等投資且定期評估市場價格風險之影響，俾使風險降至最低。

<u>敏感度分析</u>

假設報導期間結束日之權益工具價格減少 1%，109 及 108 年度稅前淨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增加 185 仟元及 180 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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 38,400 仟元及 153,650 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。

		109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
非衍生金融負債						
短期借款	1.271	$ 208,365	$ -	$ -	$ -	$ 208,365
應付帳款	-	16,186	-	-	-	16,186
其他應付款	-	13,976	-	-	-	13,976
長期借款	0.845~1.030	5,739	11,744	34,085	29,057	80,625

		108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
非衍生金融負債						
短期借款	1.269	$ 169,119	$ -	$ -	$ -	$ 169,119
應付帳款	-	22,515	-	-	-	22,515
其他應付款	-	18,210	-	-	-	18,210
長期借款	1.300	5,119	5,119	15,357	35,833	61,428

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
上海翊視皓瞳信息科技有限公司（翊視公司）	子公司
TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO.,LIMITED（TOP SMART(HK)）	子公司
品臻聯合系統股份有限公司（品臻公司）	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
銷貨收入	子公司		
	翊視公司	$ 27,696	$ 20,916
	其他關係人	191	8,636
		$ 27,887	$ 29,552

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	109年度	108年度
子公司	$ 4,103	$ 3,920
其他關係人	6,650	10,586
	$ 10,753	$ 14,506

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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司		
	翊視公司	$ 26,190	$ 14,338
	其他關係人	-	105
		$ 26,190	$ 14,443
其他應收款	其他關係人	$ 213	$ 47

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 年及 108 年 12 月 31 日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	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	子公司		
	翊視公司	$ 473	$ 1,199
	其他關係人		
	品臻公司	-	1,164
		$ 473	$ 2,363

（接次頁）

（承前頁）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款	子公司		
	翊視公司	$ 13	$ 60
	其他關係人		
	品臻公司	1,065	725
		$ 1,078	$ 785

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
翊視公司	$ -	$ 22,437

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
存入保證金	其他關係人	$ 30	$ 30

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	109年度
營業費用	子公司	$ 89	$ 60
	其他關係人	1,666	431
		$ 1,755	$ 491
租金收入	其他關係人	$ 180	$ 180

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。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 12,895	$ 13,152
退職後福利	418	511
	$ 13,313	$ 13,663

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產（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：

	109年12月31日	108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	$ 96,439	$ 17,434
備償戶	3,002	5,001
土　地	45,203	45,203
房屋及建築	31,306	31,988
	$175,950	$ 99,626

二七、重大或有負債及未認列合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,187	$ -

二八、其他事項

因 109 年 1 月起爆發之新型冠狀病毒(COVID-19)，各國為防止疫情蔓延所實施之封閉性防疫措施，影響本公司全球銷售狀況；隨疫情略趨平緩及相關政策鬆綁，本公司除仍持續進行員工健康管理，亦與客戶及廠商保持密切聯繫，預期營運將逐漸恢復正常。

二九、期後事項

本公司基於未來財務規劃及長期營運發展，於 110 年 4 月 12 日董事會決議通過，擬處分轉投資公司 TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED（達豐控股有限公司）全部股權，並授權董事長全權代表本公司辦理處分事宜。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 8,562	28.48（美金：新台幣）	$ 243,841
人民幣	14,894	4.377（人民幣：新台幣）	65,189
			$ 309,030
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	313	28.48（美金：新台幣）	$ 8,922
人民幣	111	4.377（人民幣：新台幣）	486
			$ 9,408

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 7,494	29.980（美金：新台幣）	$ 224,680
人民幣	14,720	4.305（人民幣：新台幣）	63,385
			$ 288,065
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	348	29.980（美金：新台幣）	$ 10,432
人民幣	292	4.305（人民幣：新台幣）	1,259
			$ 11,691

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為（9,327）仟元及（6,803）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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：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）：附表二。

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

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。

(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。

三一、<u>部門資訊</u>

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

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註2）	資金貸與總限額（註2）	備註
													名稱	價值			
0	佐臻股份有限公司	上海翊視皓瞳信息科技有限公司	其他應收款－關係人	是	$ 22,954	$ -	$ -	-	業務往來	$ -	-	$ -	-	$ -	$ 24,359	$ 156,554	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：(1) 資金貸與他人限額係本公司依股東會同意通過之資金貸與他人處理程序辦理：

C. 本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之 40%為限。但個別對象之限額以不超過本公司淨值之 10%為限。

D. 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指資金貸與前十二個月期間內雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)依上述規定，本公司資金貸與他人，其最高限額為淨值 391,384（仟元）×40%＝156,554（仟元）。

佐臻股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

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	受益憑證							
	國泰中國新興債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,732	$ 18,543	-	$ 18,543	
	公司債							
	Insight Medical Systems, Inc.	〃	〃	500	$ 30,163	-	$ 30,163	
	Augumenta OY	〃	〃	50	$ 2,017	-	$ 2,017	

佐臻股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率%	帳面金額			
佐臻股份有限公司	TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	投資控股	$ 62,119 (USD 2,075)	$ 36,668 (USD 1,202)	2,075	100	($ 5,831)	($ 26,682)	($ 26,320)	註 1
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED	上海翊視皓瞳信息科技有限公司	上海	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	61,199 (RMB 8,593)	35,748 (RMB 7,720)	-	44	(2,947)	(63,264)	(26,622)	
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	上海鼎視信息科技有限公司	上海	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	4,823 (RMB 1,020)	4,823 (RMB 1,020)	-	51	(4,151)	(7,433)	(3,791)	
〃	TOP SMART TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED	香港	中國境外工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	42 (HKD 10)	42 (HKD 10)	-	100	(56)	2	2	
〃	廈門市超瞳科技有限公司	廈門	智能眼鏡應用於電力及重資產維運之技術開發業務	2,489 (RMB 500)	2,489 (RMB 500)	-	25	-	387	-	
〃	上海英眾翊視信息科技有限公司	上海	智能眼鏡應用於INTEL 方案之技術開發業務	2,134 (RMB 450)	2,134 (RMB 450)	-	45	479	(3)	-	
〃	上海瞳影信息科技有限公司	上海	智能眼鏡應用於醫療設備維運之技術開發業務	-	5,560 (RMB 1,200)	-	-	-	(915)	-	註 2
〃	上海馭視信息科技有限公司	上海	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	9,059 (RMB 2,000)	9,059 (RMB 2,000)	-	100	102	(14)	(14)	
〃	上海彩衍光電科技有限公司	上海	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務	20,915 (RMB 4,600)	19,621 (RMB 4,300)	-	100	972	(14,619)	(14,619)	
〃	重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	重慶	拓展重慶地區智能視覺產業市場	22,505 (RMB 5,150)	13,273 (RMB 3,000)	-	100	(321)	(11,010)	(11,010)	

註 1：係扣除期末逆流銷貨未實現毛利 1,654 仟元及加計期初逆流銷貨已實現毛利 2,016 仟元。

註 2：上海翊視皓瞳信息科技有限公司本年度處分上海瞳影信息科技有限公司股權，致持股比例由 40%下降至 10%，喪失對其之重大影響，故由採用權益法之投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

佐臻股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	中國境內工業用智能眼鏡應用市場之開發業務	$ 88,556 (RMB 18,975)	(2)	$ 35,748 (RMB 7,720)	$ 25,451 (RMB 873)	$ -	$ 61,199 (RMB 8,593)	($ 63,264)	44	($ 26,495)	($ 5,831)	$ -	註3
上海鼎視信息科技有限公司	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	9,453 (RMB 2,000)	(3)	-	-	-		(7,433)	51	(3,791)	(4,151)	-	-
廈門市超瞳科技有限公司	智能眼鏡應用於電力及重資產維運之技術開發業務	9,690 (RMB 2,000)	(3) （註4）	-	-	-		387	25	-	-	-	-
上海英眾翊視信息科技有限公司	智能眼鏡應用於INTEL方案之技術開發業務	4,742 (RMB 1,000)	(3)	-	-	-		(3)	45	-	479	-	-
上海馭視信息科技有限公司	應用於智能眼鏡之雲端軟體技術開發業務	9,059 (RMB 2,000)	(3)	-	-	-		(14)	100	(14)	102	-	-
上海彩衍光電科技有限公司	應用於智能眼鏡之光機引擎技術開發業務	20,915 (RMB 4,600)	(3)	-	-	-		(14,619)	100	(14,619)	972	-	-
重慶翊視皓瞳信息科技有限公司	拓展重慶地區智能視覺產業市場	22,505 (RMB 5,150)	(3)	-	-	-		(11,010)	100	(11,010)	(321)	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$47,748	$50,748	$230,170（註5）

註1：投資方式區分為下列三種：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸。

(3) 透過轉投資公司上海翊視皓瞳信息科技有限公司以自有資金投資。

註2：上述被投資公司本期據以認列投資損益之財務報表，係經母公司簽證會計師查核。

註3：具重大非控制權益。

註4：包含上海翊視皓瞳信息科技有限公司技術出資。

註5：依經濟部投審會規定大陸地區投資限額以合併淨值之60%計算。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）帳款		未實現（損）益
			金額	百分比（%）	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	採權益法投資之子公司	銷貨	$ 27,696	11	依集團策略分工而定	與一般非關係人尚無重大差異	—	應收帳款 $ 26,190	48	$ 3,240
		進貨	4,103	3				應付帳款 473	3	

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	附註七
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
預付款項明細表	明細表五
採用權益法之投資變動明細表	明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
無形資產變動明細表	附註十三
遞延所得稅資產明細表	附註二一
短期借款明細表	明細表七
應付帳款明細表	明細表八
其他應付款明細表	附註十五
長期借款明細表	明細表九
遞延所得稅負債明細表	附註二一
其他非流動負債明細表	附註十五
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十
營業成本明細表	明細表十一
營業費用明細表	明細表十二
營業外收入及支出明細表	附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三

佐臻股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

名稱	摘要	淨額
庫存現金及週轉金		$ 195
銀行存款		
支票及活期存款		12,948
外幣活期存款	包括 2,865 仟美金@28.480、2,005 仟人民幣@4.377、25 仟港幣@3.673 及 53 仟日元@0.276	90,485
定期存款		47,571
		151,004
		$ 151,199

佐臻股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元
人民幣仟元

名稱	摘要	幣別	原幣金額	利率	帳面金額	累計減損	備註
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							
華南銀行	海關先放後稅定存	新台幣	$ 565	0.35%	$ 565	$ -	
玉山銀行	海關先放後稅定存	新台幣	500	0.35%	500	-	
兆豐銀行（一）	質押定存	人民幣	1,837	2.00%	8,039	-	
兆豐銀行（二）	原始到期日超過 3 個月之定期存款	美元	300	0.40%	8,544	-	
彰化銀行（一）	質押定存	人民幣	6,002	2.16%~2.33%	26,273	-	
彰化銀行（二）	質押定存	美元	2,144	0.24%~0.30%	61,062	-	
彰化銀行（三）	備償戶	新台幣	3,002	-	3,002	-	
合計			$ 14,350		$ 107,985	$ -	

佐臻股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
關係人		
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	貨款	$ 26,190
非關係人		
A 公司	貨款	13,886
B 公司	〃	6,913
C 公司	〃	4,952
D 公司	〃	4,897
E 公司	〃	3,400
F 公司	〃	3,076
其他（註）	〃	10,106
		47,230
減：備抵損失		(18,346)
		28,884
		$ 55,074

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佐臻股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

名稱	成本	淨變現價值
原料	$ 38,539	$ 38,079
在製品	9,099	9,099
製成品	25,164	24,894
商品	21,935	20,972
	94,737	93,044
減：備抵存貨跌價損失	(53,457)	-
	$ 41,280	$ 93,044

佐臻股份有限公司

預付款項明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
預付費用		$ 882
預付貨款		10,437
預付專案成本	NRE 專案委外支出等	2,960
其　他		281
		$ 14,560

佐臻股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：仟股；新台幣仟元

名稱	年初餘額 仟股數	年初餘額 金額	本年度增加 仟股數	本年度增加 金額（註1）	本年度減少 仟股數	本年度減少 金額（註2）	投資（損）益（註3）	年底餘額 仟股數	年底餘額 持股%	年底餘額 金額	股權淨值 單價	股權淨值 總額	提供擔保或質押情形
非上市櫃公司													
TOP HARVEST HOLDINGS LIMITED（註4）	1,202	$ 9,644	873	$ 25,451	-	($ 14,606)	($ 26,320)	2,075	100.00	($ 5,831)	-	$ -	無

註 1：係本期增資 25,451 仟元。

註 2：係認列被投資公司換算差額之份額(307)仟元、所有權益變動減少數(14,124)仟元及已實現及未實現順流交易 1,411 仟元及(1,586)仟元。

註 3：係認列被投資公司本期損失(26,682)仟元及已實現及未實現逆流交易 2,016 仟元及(1,654)仟元。

註 4：採用權益法之投資貸餘(5,831)仟元帳列其他負債。

佐臻股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行別	期末餘額	契約期間	利率區間 %	融資額度	抵押或擔保
抵押借款	彰化銀行（一）	$ 75,750	109.10.07~110.03.29	1.00%	$ 75,750	請參閱附註二六
信用借款	彰化銀行（二）	30,000	109.07.30~110.05.31	1.35%	30,000	無
〃	兆豐銀行（註）	50,000	109.01.25~110.01.24	1.20%~1.32%	120,000	〃
〃	第一銀行	50,000	109.05.19~110.05.19	1.40%	50,000	〃
		$ 205,750			$ 275,750	

註：包含履約保證額度 70,000 仟元。

佐臻股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

名稱	摘要	金額
關係人		
上海翊視皓瞳信息科技有限公司	貨款	$ 473
非關係人		
甲公司	貨款	2,632
乙公司	〃	1,634
丙公司	〃	909
丁公司	〃	827
其他（註）	〃	9,711
		15,713
		$ 16,186

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

佐臻股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	年利率（%）	一年內到期部分	一年以上到期部分	合計	抵押或擔保
玉山銀行（一）	105.12.05~120.12.05	1.03	$ 565	$ 6,172	$ 6,737	無
玉山銀行（二）	105.12.05~120.12.05	1.03	4,131	40,786	44,917	請參閱附註二六
兆豐銀行	109.10.12~114.10.11	0.85	533	25,067	25,600	〃
			$ 5,229	$ 72,025	$ 77,254	

佐臻股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	數量	金額
無線模組		$ 215,807
其　　他		47,097
		262,904
減：銷貨退回		(560)
銷貨折讓		(19)
		$ 262,325

佐臻股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

名稱	小計	合計
期初商品存貨		$ 30,024
加：本期進貨		12,848
減：轉列費用		(801)
轉列不動產、廠房及設備		(214)
期末商品存貨		(21,935)
銷貨成本		19,922
期初原料	$ 62,892	
加：本期進料	118,828	
原料盤盈	80	
減：轉列費用	(1,227)	
出售原料	(10,518)	
期末原料	(38,539)	
本期耗用原料		131,516
直接人工		2,356
製造費用		14,293
製造成本		148,165
加：期初在製品		12,026
減：期末在製品		(9,099)
製成品成本		151,092
加：期初製成品		18,370
本期購入製成品		8,569
減：轉列費用		(9,071)
出售製成品成本		(115,841)
期末製成品		(25,164)
產銷成本		27,955
出售原料成本		10,518
出售製成品成本		115,841
存貨盤盈		(80)
存貨呆滯及跌價損失		6,178
其他營業成本		5,868
營業成本		$ 186,202

佐臻股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資支出	$ 3,606	$ 18,170	$ 38,074	$ 59,850
保險費	400	1,783	3,430	5,613
勞務費	1,025	2,273	7,819	11,117
修繕費	799	581	359	1,739
交際費	34	1,254	30	1,318
廣告費	4,361	36	-	4,397
折舊	300	1,118	5,883	7,301
各項攤提	9	531	5,765	6,305
各項耗材	-	159	17,280	17,439
雜項購置	28	147	1,539	1,714
其他	3,933	3,599	10,513	18,045
	$ 14,495	$ 29,651	$ 90,692	$ 134,838

佐臻股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 及 108 年度

明細表十三　　單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 2,234	$ 56,806	$ 59,040	$ 3,860	$ 77,404	$ 81,264
勞健保費用	257	5,391	5,648	413	7,132	7,545
退休金費用	122	3,044	3,166	201	4,262	4,463
董事酬金	-	160	160	-	215	215
其他員工福利	150	2,252	2,402	266	3,502	3,768
	$ 2,763	$ 67,653	$ 70,416	$ 4,740	$ 92,515	$ 97,255
折舊費用	$ 1,956	$ 7,301	$ 9,257	$ 1,919	$ 6,832	$ 8,751
攤銷費用	$ 278	$ 6,305	$ 6,583	$ 761	$ 8,593	$ 9,354

註：

1. 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 80 人及 109 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

佐臻股份有限公司

董事長：梁文隆