

股票代號：2254

年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

巨鎧精密工業股份有限公司
COPLUS INC.

一一一年度
年報

中華民國一一二年五月十九日 刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：辛建璋

職稱：財務部副總經理

電話：0965-386-657

電子郵件信箱：IR@coplus.com.tw

代理發言人姓名：魏秀芬

職稱：財務企劃課課長

電話：0965-386-657

電子郵件信箱：IR@coplus.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：臺南市安南區科技二路 50 號

電話：(06)384-0179

分公司及工廠地址：臺南市南區新平路 7 號

電話：(06)265-5599

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：臺北市中正區忠孝西路 1 段 6 號 6 樓

網址：[https:// www.gfortune.com.tw](https://www.gfortune.com.tw)

電話：(02)2383-6888

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：蘇彥達、關春修會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓

網址：<https://www.kpmg.com.tw>

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

無。

六、公司網址：

<https://www.coplus.com.tw>

目 錄

	頁 次
壹、致股東報告書	1
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	5
一、組織系統.....	5
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.....	7
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	40
五、更換會計師資訊.....	40
六、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，應揭露其姓名 、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	40
七、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.....	40
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關 係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	41
九、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.....	43
肆、募資情形	43
一、資本及股份.....	43
二、公司債辦理情形.....	46
三、特別股辦理情形.....	46
四、海外存託憑證辦理情形.....	46
五、員工認股權憑證辦理情形.....	46
六、限制員工權利新股辦理情形.....	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	46
八、資金運用計畫執行情形.....	47
伍、營運概況	47
一、業務內容.....	47

二、市場及產銷概況.....	56
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	63
四、環保支出資訊.....	64
五、勞資關係.....	64
六、資通安全管理.....	65
七、重要契約.....	66
陸、財務概況	67
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表及會計師查核意見.....	67
二、最近五年度財務分析.....	71
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告.....	75
四、最近年度財務報告.....	75
五、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，對本公司財務狀況之影響.....	75
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	76
一、財務狀況.....	76
二、財務績效.....	77
三、現金流量.....	78
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	78
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.....	79
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	79
七、其他重要事項.....	83
捌、特別記載事項	84
一、關係企業相關資料.....	84
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	85
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.....	85
四、其他必要補充說明事項.....	85
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項 第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	85
玖、附件.....	86
一、內部控制制度聲明書.....	87
二、會計師審查報告.....	89
三、審計委員會查核報告.....	94
四、合併財務報告暨會計師查核報告.....	95

五、個體財務報告暨會計師查核報告.....	146
-----------------------	-----

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好：

首先歡迎各位在百忙之中前來參加本年度的股東會，在此謹代表本公司及子公司對各位股東的支持與鼓勵表達最崇高的謝意。茲將本公司及子公司一一一年度之經營狀況及未來展望目標報告如下：

一、一一一年度營運成果

(一)一一一年度營業計劃實施成果

111 年度本公司之合併營業收入淨額、稅後淨利及每股純益分別達 928,668 仟元、148,709 仟元及 2.46 元，較 110 年度營業收入淨額、稅後淨利及每股純益分別為 1,159,550 仟元、251,207 仟元及 4.29 元，分別增減變動為(19.91)%、(40.80)%及(42.66)%。營業收入減少，主要係因全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，因而使營業收入下降，稅後淨利減少，然本公司處於成長階段，未來將持續成長，及持續對於新客戶群的開發，往後本公司的銷售成績有機會隨著客群擴大而成長，以創造更佳的經營績效。

單位：新台幣仟元;%

項 目	111 年度	110 年度	變動%
營業收入	928,668	1,159,550	(19.91)%
銷貨毛利	333,881	444,760	(24.93)%
營業淨利	172,427	311,435	(44.63)%
稅前淨利	186,058	305,874	(39.17)%
稅後淨利	148,709	251,207	(40.80)%

(二)預算執行情形

本公司一一一年度未公佈財務預測，故不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

分 析 項 目		111 年度	110 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	63.63%	70.56%
	長期資金佔固定資產比率(%)	105.03%	105.63%
獲利能力	資產報酬率(%)	7.57%	16.81%
	股東權益報酬率(%)	21.12%	54.02%
	稅前淨利佔實收資本比率(%)	30.83%	111.90%
	純益率(%)	16.01%	21.66%
	每股純益(元)	2.46	4.29

(四)研究發展狀況

1.最近二年度研究發展費用：

年度	研究費用(仟元)	佔當年度營業收入淨額比例(%)
111 年	68,180	7.34%
110 年	73,874	6.37%

2.研究發展成果總計：

- (1)研發乘人車 LED 車燈
- (2)研發商用車 LED 車燈，開發卡車車燈市場
- (3)研發智能化視覺輔助系統
- (4)研發智能化輪圈
- (5)研發 LED 乘人車與商用車水箱護罩
- (6)研發各式車用鎖、蓋與偵測部件

二、一一二年度營業計劃概要

(一)一一二年度之經營方針

- 1.持續開發新客戶，優化現有客戶，以帶動公司成長動能。
- 2.全力爭取穩定料源及加工廠商，以符合長期發展計畫目標。
- 3.積極進行各款車燈研發，加快新產品開發速度，有效縮短新品上市時間，增加良率，確保產品技術領先地位。
- 4.創造高優質、新奇以及具實用性的產品，深耕汽車改裝零件領域，以使經營多元化。
- 5.強化經營管理機能，並全面提升員工能力。

(二)預期銷售數量及其依據

- 1.預期銷售數量：預計一一二年之銷售數量將因公司預計申請上市、全球新冠肺炎疫情趨緩及美國升息而變動。
- 2.依據：依國內外市場預估需求規劃之。

三、未來公司發展策略

本公司自成立以來，一向秉持積極穩健的經營方針，逐步延攬各相關領域的優秀人才，一同為公司股東及所有員工創造最大的獲利，除了本身對於產品開發的速度、生產品質的要求外，對外也持續與既有客戶維持穩定良好的合作關係，並且透過轉投資等方式，擴展公司產品銷售的管道，或是增加公司產品的多樣性，均以朝向年年獲利穩定發展的目標努力，並將此結果回饋予各位股東，為各位股東創造最佳的投資報酬。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

公司向來對於外部競爭環境之變遷、法規及總體經營環境的改變，透過健全及有效的內部控制制度，穩健踏實的走過每一次的景氣循環週期。唯有制度化的經營，才可以帶領公司走向永續經營的發展。此外公司也不斷的延攬各領域優秀的人材，強化公司的人力資源，以因應瞬息萬變的外部因素，彈性調整公司的發展步伐，朝既定的目標前進。

- 1.維繫完整之供應體系：本公司及子公司與各供應商已組成完整之供應網絡，使公司之生產具備相當彈性，面對景氣之循環波動，公司有足夠之能力應付市場需求之變化。
- 2.強化研究發展能力：本公司及子公司著重產品之開發與研發人才的培訓，積極強化公司研發之能力，提升製程與產品品質，並隨市場之脈動積極多角度化開發相關產品，朝技術門檻較高的利基型產品發展，增加公司產品廣度，可淡化景氣循環對公司營運之影響。
- 3.強化客戶關係，並積極開拓新客源：本公司及子公司除積極強化深耕客戶關係外，並持續開闢新市場，並借由新的通路開發合作或是轉投資取得之通路效益，可以增加公司產品的銷售能見度，亦可降低個別區域景氣波動或個別銷售客戶所產生的經營風險對本公司營運所產生之影響。
- 4.強化公司財務結構：面對全球通貨膨脹及升息之影響，本公司及子公司除與主力合作銀行間保持良好關係，藉以取得較優惠利率並降低利息支出，另適時運用資本市場資源強化公司財務結構。
- 5.人才培育與發展：強化公司員工教育訓練，積極培養專業人才，並提供相關福利措施，加強人員之向心力，亦可強化公司因應景氣變動之能力。

最後，再次由衷地感謝各位股東女士、先生以及熱情奉獻的同仁長期對本公司的支持與鼓勵，謹向各位致上最高的敬意！

敬祝各位身體健康 萬事如意

董事長：吳柏樺



總經理：吳志彬



會計主管：辛建璋



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國一〇二年九月十四日

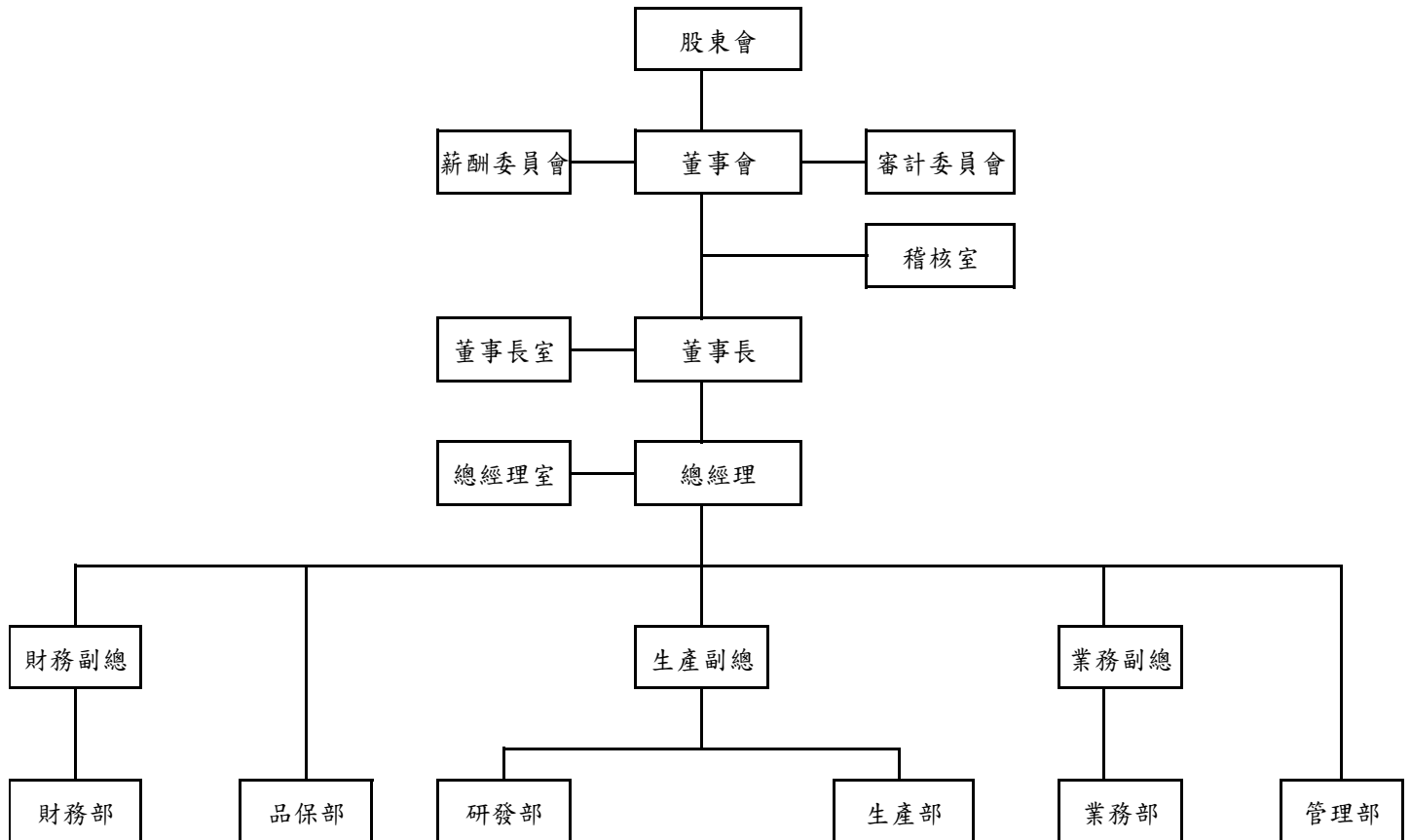
二、公司沿革：

年度	重要紀事
102 年 09 月	公司設立於新北市，實收資本額為新臺幣 48,000 仟元。
102 年 10 月	設立臺南分公司於安平工業區。
	臺北汽車零配件展，發表豐田 86 全 LED 頭燈與尾燈。
103 年 06 月	產品通過 ECE (Economic Commission for Europe) 認證。
103 年 07 月	現金增資新臺幣 70,000 仟元，實收資本額為新臺幣 118,000 仟元。
	成功將導光條發光技術，用於 BMW M5 改裝之尾燈與水箱護罩。
103 年 12 月	產品通過 SAE (Society of Automotive Engineers) /美國 DOT 認證。
104 年 04 月	現金增資新臺幣 25,000 仟元，實收資本額為新臺幣 143,000 仟元。
	東京國際汽車配件展，發表本田 FIT 與豐田 HIACE 全 LED 大燈與尾燈。供貨歐洲，銷售二合一霧燈與晝行燈等產品。
105 年 01 月	美國大型零售通路商 T 公司代理本公司野馬車款車燈產品。
106 年 02 月	產品通過中國大陸 CCC 車燈認證。
107 年 01 月	美國大型改裝通路商 R 公司代理本公司多系列車燈產品。
110 年 07 月	盈餘轉增資新臺幣 121,550 仟元暨員工酬勞轉增資新臺幣 800 仟元，實收資本額為新臺幣 265,350 仟元。
	董事會決議購置新廠房事宜。
110 年 08 月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，股票代號：2254。
110 年 10 月	經核准登錄興櫃股票櫃檯買賣。
110 年 12 月	現金增資新臺幣 8,000 仟元，實收資本額為新臺幣 273,350 仟元。
111 年 06 月	遷址臺南科技工業區臺南市安南區科技二路 50 號。
111 年 08 月	盈餘轉增資新臺幣 202,279 仟元暨資本公積轉增資新臺幣 27,335 仟元，實收資本額為新臺幣 502,964 仟元。
111 年 11 月	盈餘轉增資新臺幣 100,593 仟元，實收資本額為新臺幣 603,557 仟元。

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

稽 核 室	■內部稽核制度之建立、執行、修訂與檢討，協助落實內控制度。 ■擬訂公司年度稽核計畫與執行。
董 事 長 室	■統籌專案計畫及執行。 ■跨部門意見諮詢。 ■定期審閱公司的財務報表和其他重要報表。 ■依公司各部門之決策，擔負對內外公眾宣傳、闡釋、傳遞信息。
總 經 理 室	■策略規劃、經營方針與目標之擬定及推動。 ■新事業發展及專案事項之規劃與管理。
財 務 部	■財務規劃及資金調度與管理。 ■財務報表製作、成本及經營績效分析、稅務結算申報。 ■年度預算彙總及執行結果分析。
管 理 部	■人事總務規劃與執行。 ■資訊系統規劃管理。 ■各項採購及工程發包與管理。
生 產 部	■原物料採購及供應管理。 ■物料需求及生產排程規劃。 ■生產製造計畫之安排與管理。 ■優化製造技術與生產效率。
研 發 部	■負責公司產品設計及研發。 ■模治具開發製作。 ■技術發展優化及智財權申請。
業 務 部	■行銷策略及產品發展規劃。 ■隨時了解客戶狀況，以利即時因應市場變化。 ■售後服務及相關產品諮詢。
品 保 部	■品質系統之建立及品質管理計畫推展。 ■產品品質及安全相關之檢測。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事及獨立董事之姓名、經(學)歷、持有股份及性質：

112 年 04 月 30 日；單位：股，%

職 稱	姓 名	性 別 年 齡	國 籍 或 註 冊 地	初 次 選 任 日 期	選 任 日 期	任 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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	昇祈投資 有限公司	-	中 華 民 國	109.10.12	110.10.13	3 年	2,860,000	20.00%	21,789,648	36.10%	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人： 吳柏樺	男 51~60 歲	中 華 民 國	109.10.12	110.10.13	3 年	470,000	3.29%	1,919,856	3.18%	3,921,479	6.50%	-	-	南台科技大學電機科 巨鎧精密工業(股)公司 董事長 勁盛工業(股)公司 董事長	本公司 董事長 NJStar Holding Ltd. Director 英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC. Director TRIUMPHAL INC. Director 昇祈投資有限公司 董事 巨穎科技(股)公司 董事長 巨秉工藝(股)公司 董事長 巨晉科技(股)公司 董事長 巨昱車電(股)公司 董事長	法人董事 代表人	許暄庭	配偶	無
董事	昇祈投資 有限公司	-	中 華 民 國	109.10.12	110.10.13	3 年	2,860,000	20.00%	21,789,648	36.10%	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人： 林慧雅	女 41~50 歲	中 華 民 國	110.10.13	110.10.13	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	台南女子技術學院應用外語系 中華融資公司行政管理	無	無	無	無	無
董事	奕勝投資有 限公司	-	中 華 民 國	110.10.13	110.10.13	3 年	2,860,000	20.00%	6,159,943	10.21%	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人： 許暄庭	女 51~60 歲	中 華 民 國	110.10.13	110.10.13	3 年	1,776,000	6.69%	3,921,479	6.50%	1,919,856	3.18%	-	-	台中家專 服裝設計科 奕勝投資有限公司 董事	奕勝投資有限公司 董事	董事長	吳柏樺	配偶	無
董事 暨 總經理	吳志彬	男 51~60 歲	中 華 民 國	102.09.09	110.10.13	3 年	-	-	11,040	0.02%	15,456	0.03%	-	-	美國南加大電機碩士 逢甲大學資訊工程學 鼎御工業(股)公司 管理部經理 勁盛工業(股)公司 管理部經理	本公司 總經理 銀星投資有限公司 董事	董事長	吳志彬	失之弟	
																	代表人	許暄庭	兄之妻	無

112 年 04 月 30 日；單位：股，%

職 稱	姓 名	性 別 年 齡	國 籍 或 註 冊 地	初 次 選 任 日 期	選 任 日 期	任 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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	陳錫堯	男 61~70 歲	中 華 民 國	111.09.16	111.09.16	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	大葉大學事業經營管理研究所碩士 怡利電子工業(股)公司 副董事長 桑崎實業(股)公司 董事 怡利電子工業(股)公司 董事長 怡利電子科技(江蘇)有限公司 董事長 UTMOST SPEED CO., LTD 董事長 HUGE PROFIT CO., LTD 董事長 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD (B.V.L) 董事長	怡利電子工業(股)公司 副董事長 桑崎實業(股)公司 董事	無	無	無	無
董事	梁志傑	男 51~60 歲	中 華 民 國	111.09.16	111.09.16	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	大葉大學事業經營管理研究所碩士 鴻鼎企業有限公司 董事長 彰化印刷事業有限公司 董事長 彰化縣公益頻道基金會第七屆 董事 全國工商發展投資策進會總幹事聯 誼會 會長 行政院 顧問 彰化縣國際工商經營研究社 理事 中州科技大學 講師	鴻鼎企業有限公司 董事長 彰化印刷事業有限公司 董事長	無	無	無	無

職 稱	姓 名	性 別 年 齡	國 籍 或 註 冊 地	初 次 選 任 日 期	選 任 日 期	任 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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
獨 立 董 事	周朝鵬	男 51~60 歲	中 華 民 國	110.10.13	110.10.13	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣科技大學管理研究所碩士(前身 為台灣工業技術學院工程技術研究 所工業管理學程企管組) 政治大學法學院碩士(在職專班) 輔仁大學會計系 堃昶(股)公司 財務長、財務主管、 會計主管、發言人 誠信聯合會計師事務所 會計師 鴻碩精密電工(股)公司集團 財務長、總稽核 京華證券資本市場本部 群益證券公司理財部 新壽證券承銷部 業務協理 元富證券承銷部 業務協理 德明技術學院(兼任)講師 新光人壽放款部 勤業會計師事務所 查帳員	堃昶(股)公司 財務長、財務 主管、會計主管、發言人	無	無	無	無
獨 立 董 事	林鴻昌	男 51~60 歲	中 華 民 國	110.10.13	110.10.13	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學 EMBA 國企組 美國喬治華盛頓大學財務金融研 究所 成功大學機械工程學系 新至陞科技(股)公司 獨立董事 台灣肥料(股)公司 獨立董事 普鴻資訊(股)公司 法人董事代表 人 神腦國際企業(股)公司 財務協理暨發言人	新至陞科技(股)公司 獨立董 事 佰鴻工業(股)公司 監 察 人 普鴻資訊(股)公司 法人董事代表人 綠茵生技(股)公司 董事	無	無	無	無
獨 立 董 事	姜振富	男 41~50 歲	中 華 民 國	110.10.13	110.10.13	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	台北大學會計學系碩士 台灣大學會計系 力詮聯合會計師事務所 合夥人及執業會計師 榮炭科技(股)公司 獨立董事 中揚光電(股)公司 獨立董事 證券櫃檯買賣中心上櫃審查部 高級專員 復華綜合證券(股)公司 專案襄理 勤業眾信聯合會計師事務所 高查 員	力詮聯合會計師事務所 合夥人及執業會計師 榮炭科技(股)公司 獨立董事 中揚光電(股)公司 獨立董事	無	無	無	無

2.法人股東之主要股東：

112 年 04 月 08 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
昇祈投資有限公司	NJStar Holding Ltd.(100%)
奕勝投資有限公司	許暄庭(100%)

3.法人股東之主要股東為法人者，其主要股東：

112 年 04 月 08 日

法人名稱	法人之主要股東
NJStar Holding Ltd.	吳柏樺；100%

4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
昇祈投資有限公司 代表人：吳柏樺		董事專業資格與經驗請	不適用	—
昇祈投資有限公司 代表人：林慧雅		參閱本年報		—
奕勝投資有限公司 代表人：許暄庭		「(四) 1. 董事及獨立董事」(第		—
吳志彬		16-18 頁)		—
陳錫堯		所有董事皆		—
梁志傑		未有公司法		—
周朝鵬		第 30 條各款情事(註1)	所有獨立董事皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒定之證券交易法第十四條之二暨公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」(註2)相關規定。 2.本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份。	—
林鴻昌				1
姜振富				2

註 1：有下列情事之一者，不得充任經理人，其已充任者，當然解任：

- 1.曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
- 2.曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 3.曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年者。
- 4.受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權者。
- 5.使用票據經拒絕往來尚未期滿者。
- 6.無行為能力或限制行為能力者。
- 7.受輔助宣告尚未撤銷。

註 2：1.非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。

2.兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。

3.選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1)公司或其關係企業之受僱人。
- (2)公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3)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) (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)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二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)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。
- (7)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。
- (8)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。
- (9)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逾新台幣五十萬元之商務、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

5.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化及獨立性

依本公司「公司治理實務守則」第 20 條之規定，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

A.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

B.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。

本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學歷資格外，亦考量董事候選人誠信正直之聲譽，承諾投入充分時間參與監督公司業務，並具有協助經營管理之能力。

本公司董事會由 9 席董事組成，包含 6 席董事及 3 席獨立董事，獨立董事占比 33.33%；現有董事會成員皆產業界之賢達，具備製造、品牌通路、技術研究、財務與金融、資訊與科技等多元互補之產業經驗。本公司向來關注董事會成員性別平等，目前 9 位董事中含有女性董事 2 名，女性董事比率 22.22%，符合董事會成員多元化政策管理目標。

依據本公司「公司治理實務守則」，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，本公司董事會成員落實多元化情形如下：

多元化核心 項目 董事	基本組成							具備之能力							
	國籍	性別	兼任本 公司員 工	年齡				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	決 策
				51 歲 以下	51- 60 歲	61- 70 歲	71 歲 以上								
昇祈投資有限公司 代表人：吳柏樺	中 華 民 國	男	✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
昇祈投資有限公司 代表人：林慧雅	中 華 民 國	女		✓				✓		✓		✓	✓		✓
奕勝投資有限公司 代表人：許暄庭	中 華 民 國	女			✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
吳志彬	中 華 民 國	男	✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳錫堯	中 華 民 國	男				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
梁志傑	中 華 民 國	男			✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
周朝鵬	中 華 民 國	男			✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
林鴻昌	中 華 民 國	男			✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
姜振富	中 華 民 國	男		✓				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓

(2)管理目標即達成情形：

本公司現任董事會由 9 位董事組成，其董事會組成多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管 理 目 標	達 成 情 形
獨立董事席次逾董事席次三分之一	已達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
獨立董事任期未逾 3 屆	已達成
適足多元之專業知識與技能	已達成

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

112 年 04 月 30 日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
總經理	吳柏樺	男	中華民國	(註1)	1,919,856	3.18%	3,921,479	6.50%	-	-	南台科技大學電機科 巨鎧精密工業(股)公司 董事長 勁盛工業(股)公司 董事長	NJStar Holding Ltd. Director 英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC. Director TRIUMPHAL INC. Director 昇祈投資有限公司 董事	總經理	吳志彬	兄弟	無	無
總經理 (註2)	吳志彬	男	中華民國	102.12.31	11,040	0.02%	15,456	0.03%	-	-	美國南加大電機碩士 逢甲大學資訊工程學系 巨鎧精密工業(股)公司 總經理 鼎御工業(股)公司 管理部經理 勁盛工業(股)公司 管理部經理	銀星投資有限公司 董事	總經理	吳柏樺	兄弟	無	無
副總經理	胡仁盈	男	中華民國	106.09.15	48,858	0.08%	-	-	-	-	遠東工專學校企管系 龍鋒企業(股)公司 研技部經理	無	無	無	無	無	無
副總經理 暨 會計主管	辛建璋	男	中華民國	109.12.08	44,384	0.07%	-	-	-	-	逢甲大學經營管理研究所 文化大學會計學系 恩茂科技(股)公司 總部副部長 安侯建業聯合會計師事務所 高級審計員	無	無	無	無	無	無
財務主管	魏秀芬	女	中華民國	106.10.02	42,176	0.07%	-	-	-	-	崑山科技大學 會計學系 群華電子(股)公司 主辦會計 虹光精密工業(股)公司 財務部代課長	無	無	無	無	無	無
稽核主管	涂俊佑	男	中華民國	110.05.01	33,231	0.06%	-	-	-	-	銘傳大學 會計系 眾智聯合會計師事務所 審計部副理	無	無	無	無	無	無

註1：兼任總經理任期為111年1月1日至111年3月15日及111年9月17日至112年4月20日。

註2：為因應未來公司業務發展規劃及整體營運策略，本公司於112年4月20日升任吳志彬擔任總經理一職。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(111 年度)支付董事之酬金

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		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)								
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	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		本公司	財務報告內所有公司
董事長	昇祈投資有限公司	-	-	-	-	1,132	1,132	-	-	0.76%	0.76%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.76%	0.76%	-
	代表人：吳柏樺(註 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,279	-	3,279	-	2.20%	2.20%	-	
董事	昇祈投資有限公司 代表人：林慧雅	-	-	-	-	-	-	60	60	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-	
董事	奕勝投資有限公司	-	-	-	-	462	462	-	-	0.31%	0.31%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.31%	0.31%	-	
	代表人：許暄庭	-	-	-	-	-	-	60	60	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-	
董事	吳志彬	-	-	-	-	206	206	-	-	0.14%	0.14%	1,531	1,531	73	73	155	-	155	-	1.32%	1.32%	-		
董事	陳錫堯(註 2)	-	-	-	-	64	64	20	20	0.06%	0.06%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.06%	0.06%	-		
董事	梁志傑(註 2)	-	-	-	-	70	70	20	20	0.06%	0.06%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.06%	0.06%	-		
獨立董事	周朝鵬	600	600	-	-	-	-	55	55	0.44%	0.44%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.44%	0.44%	-	
獨立董事	林鴻昌	600	600	-	-	-	-	55	55	0.44%	0.44%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.44%	0.44%	-	
獨立董事	姜振富	600	600	-	-	-	-	60	60	0.44%	0.44%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.44%	0.44%	-	
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：不適用。																								
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																								

註 1：吳柏樺董事長兼任總經理任期自 111 年 01 月 01 日至 111 年 03 月 15 日及 111 年 09 月 17 日至 111 年 12 月 31 日。

註 2：111 年 09 月 16 日當選為董事。

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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	奕勝投資有限公司代表人：許暄庭、吳志彬、陳錫堯、梁志傑、周朝鵬、林鴻昌、姜振富	奕勝投資有限公司代表人：許暄庭、吳志彬、陳錫堯、梁志傑、周朝鵬、林鴻昌、姜振富	昇祈投資有限公司代表人：林慧雅、奕勝投資有限公司代表人：許暄庭、陳錫堯、梁志傑、周朝鵬、林鴻昌、姜振富	昇祈投資有限公司代表人：林慧雅、奕勝投資有限公司代表人：許暄庭、陳錫堯、梁志傑、周朝鵬、林鴻昌、姜振富
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	昇祈投資有限公司代表人：吳柏樺 昇祈投資有限公司代表人：林慧雅	昇祈投資有限公司代表人：吳柏樺 昇祈投資有限公司代表人：林慧雅	吳志彬	吳志彬
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	昇祈投資有限公司代表人：吳柏樺	昇祈投資有限公司代表人：吳柏樺
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

2.最近年度(111 年度)支付監察人之酬金：本公司已於民國 110 年 10 月 13 日成立審計委員會取代監察人職務。

2.最近年度(111 年度)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	吳柏樺(註 1)	—	—	—	—	—	—	3,279	—	3,279	—	2.20%	2.20%	—
總經理	吳建輝(註 2)	1,642	1,642	64	64	6	6	—	—	—	—	1.15%	1.15%	—
副總經理	鄭敏輝(註 3)	842	842	49	49	6	6	—	—	—	—	0.60%	0.60%	—
副總經理	胡仁盈	1,421	1,421	86	86	443	443	182	—	182	—	1.43%	1.43%	—
副總經理	辛建璋	1,458	1,458	82	82	416	416	169	—	169	—	1.43%	1.43%	—

註 1：吳柏樺董事長 111 年度兼任總經理任期為 111 年 01 年 01 日至 111 年 03 月 15 日及 111 年 09 年 17 日至 111 年 12 月 31 日。

註 2：吳建輝總經理任期自 111 年 03 年 15 日至 111 年 09 月 17 日。

註 3：鄭敏輝副總經理任期自 111 年 03 年 15 日至 111 年 09 月 26 日。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	鄭敏輝	鄭敏輝
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	吳建輝	吳建輝
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	吳柏樺、胡仁盈、辛建璋	吳柏樺、胡仁盈、辛建璋
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	5 人	5 人

3.最近年度(111 年度)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	吳柏樺 (註 1)	—	3,881	3,881	2.60%
	副總經理	胡仁盈				
	副總經理	辛建璋				
	經理	吳志彬				
	財務主管	魏秀芬				

註 1：吳柏樺董事長 111 年度兼任總經理任期為 111 年 01 月 01 日至 111 年 03 月 15 日及 111 年 09 月 17 日至 111 年 12 月 31 日。

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

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

單位：新臺幣仟元；%

年度 項目	110 年度		111 年度	
	酬金總額占稅後純益比例(%)		酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	2.90	2.90	6.11	6.11
總經理、副總經理	1.49	1.49	6.81	6.81

註：董事酬金總額包括兼任員工領取相關酬金部分，故總經理酬金總額計算有重複之處。

(2)董事、監察人、總經理及副總經理給付酬金之政策、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

A.董事：本公司董事及獨立董事之報酬依公司章程規定，係授權董事會議定之；董事酬勞之分派依公司章程規定，於提繳稅款，彌補虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積後不高於百分之一的盈餘為限。

B.總經理及副總經理：包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

訂定酬金之程序，除參考公司整體之營運績效，亦參考個人績效達成率及對公司績效之貢獻度，而給予合理的報酬。除上述外，本公司將未來營運風險之可能性降至

最低，隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

本公司最近年度及申請年度截至年報刊印日止，董事會共開會 16(A)次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
董事長	昇祈投資有限公司 代表人：吳柏樺	13	1	92.86%	
董 事	昇祈投資有限公司 代表人：林慧雅	14	-	100.00%	
董 事	奕勝投資有限公司 代表人：許暄庭	14	-	100.00%	
董 事	吳志彬	14	-	100.00%	
董 事	陳錫堯	7	-	100.00%	111.09.16新任
董 事	梁志傑	7	-	100.00%	111.09.16新任
獨立董事	周朝鵬	14	-	100.00%	
獨立董事	林鴻昌	14	-	100.00%	
獨立董事	姜振富	14	-	100.00%	

其他應記載事項：

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

(一)證交法第14條之3所列事項

董事會日期 (期別)	議案內容	所有獨立 董事意見	公司對獨立董 事意見之處理
111.03.05 (第四屆第三次)	1.修訂 110 年度經理人年終獎金案 2.110 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 3.本公司 110 年度財務報表及營業報告書案 4.本公司 110 年度盈餘分配案 5.本公司盈餘轉增資發行新股案 6.本公司資本公積轉增資發行新股案 7.本公司 110 年度「內部控制制度有效性	無意見	不適用

	考核」及「內部控制制度聲明書」案 8.本公司 110 年度委任之安侯建業聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之關春修會計師、蘇彥達會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件 9.遷移總公司登記地址案 10.修訂本公司「公司章程」部分條文案 11.高階經理人委任案 12.訂定本公司「公司治理實務守則」案 13.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 14.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 15.修訂本公司「企業社會責任實務守則」案 16.修訂本公司「董事選舉辦法」案 17.111 年度基本工資調漲與調薪案 18.新訂「考核作業辦法」案 19.調整本公司組織架構案		
111.04.21 (第四屆第四次)	1.解除董事競業禁止之限制案 2.擬展開直接投資美國子公司規劃案 3.委任安侯建業聯合會計師事務所派任之關春修會計師、蘇彥達會計師，續任本公司 111 年度財務報告查簽工作案 4.調整本公司組織架構案	無意見	不適用
111.07.08 (第四屆第五次)	1.擬訂定 110 年度盈餘轉增資暨資本公積轉增資發行新股訂定除權配股基準日案 2.擬訂定 110 年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日案 3.科技一廠裝修進度暨追加資本支出預算案	無意見	不適用
111.08.01 (第四屆第六次)	1.111 年第二季財務報表及營業報告書案 2.本公司 111 年上半年度盈餘分配案 3.本公司盈餘轉增資發行新股案 4.本公司申請股票上市案 5.辦理現金增資發行新股為上市前公開承銷之股份來源，暨原股東全數放棄認	無意見	不適用

	購案 6.本公司增選二席董事案 7.受理董事候選人提名之相關作業 8.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案 9.訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 10.修訂本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」案		
111.08.18 (第四屆第七次)	1.提名董事及審核董事候選人資格案 2.解除新任董事競業禁止之限制案 3.訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案	無意見	不適用
111.09.02 (第四屆第八次)	1.本公司 110 年度員工酬勞分配案 2.本公司 110 年度董事酬勞分配案	無意見	不適用
111.09.07 (第四屆第九次)	1.本公司解任總經理案	無意見	不適用
111.09.16 (第四屆第十次)	1.本公司解任業務副總經理案	無意見	不適用
111.10.06 (第四屆第十一次) 第十一次)	1.擬訂定 111 年上半年度盈餘轉增資發行新股訂定除權配股基準日案 2.擬訂定 111 年上半年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日案	無意見	不適用
111.11.10 (第四屆第十二次)	1.擬訂定會計政策案 2.111 年第三季財務報表案 3.112 年度內部稽核計畫 4.擬訂定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則 5.擬修訂本公司「防範內線交易管理作業辦法」案 6.111 年度年終獎金發放案 7.112 年度基本工資調漲與調薪案	無意見	不適用
111.12.13 (第四屆第十三次)	1.111 年度營運計畫更新暨 112 年度營運計畫案 2.解除董事競業禁止之限制案 3.修訂本公司「公司章程」部分條文案 4.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案	無意見	不適用
112.03.08 (第四屆)	1.111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 2.本公司 111 年度財務報表及營業報告書	無意見	不適用

第十四次)	案 3.本公司 111 年下半年度盈餘分配案 4.本公司 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 5.本公司 111 年度委任之安侯建業聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之關春修會計師、蘇彥達會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件案		
112.04.20 (第四屆 第十四次)	1.高階經理人委任案 2.本公司申請股票創新板上市案 3.委任安侯建業聯合會計師事務所派任之關春修會計師、蘇彥達會計師，續任本公司 112 年度財務報告查簽工作案	無意見	不適用
112.05.09 (第四屆 第十五次)	1.本公司 112 年第一季財務報表案 2.本公司 112 年預算更新案 3.本公司 112 年第二季及第三季財務預測案 4.本公司「內控專審之內部控制制度聲明書」案 5.本公司公司治理評鑑自評案 6.修訂本公司內部控制制度案 7.本公司設置公司治理主管案	無意見	不適用

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	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111.03.15	吳志彬	修訂 110 年度經理人年終獎金案	涉及自身利益關係，應依法迴避，未參與討論與表決	本案董事吳志彬先生依法個別迴避未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過。
111.04.21	周朝鵬	解除董事競業禁止之限制案	涉及自身利益關係，應依法迴避，未參與討論與表決	本案董事周朝鵬先生依法個別迴避未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過。
111.09.02	吳志彬	本公司 110 年度董事酬勞分配案	涉及自身利益關係，應依法迴避，未參與討論與表決	本案董事吳志彬先生依法個別迴避未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過。
111.11.10	吳柏樺、	111 年度年終獎金	涉及自身利益關	本案董事吳柏樺、林慧

	林慧雅、許暄庭、吳志彬	發放案	係，應依法迴避，未參與討論與表決	雅、許暄庭、吳志彬依法迴避未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過。
111.12.13	吳柏樺、林慧雅、許暄庭、吳志彬	本公司 110 年度員工酬勞分配案	涉及自身利益關係，應依法迴避，未參與討論與表決	本案董事吳柏樺、林慧雅、許暄庭、吳志彬依法迴避未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過。
112.04.20	吳柏樺、林慧雅、許暄庭、吳志彬	高階經理人委任案	涉及自身利益關係，應依法迴避，未參與討論與表決	本案董事吳柏樺、林慧雅、許暄庭、吳志彬依法個別迴避未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過。

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

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	評估結果
每年執行一次	2022/01/01 至 2022/12/31	董事會	董事會內部自評	對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等五大面向，共11項衡量指標。	97分
每年執行一次	2022/01/01 至 2022/12/31	個別董事成員	董事會成員自評	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向，共18項衡量指標。	95分
每年執行一次	2022/01/01 至 2022/12/31	功能性委員會	委員會成員自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等五大面向，共10項衡量指標。	99分

(一)本公司已完成民國111年度董事會績效自評，評估結果並提送112.03.08董事會報告，作為檢討及改進之依據。

(二)評估結果分為「優於標準以上」(得分90分以上)、「標準以上」(得分為80分至89分)、「達常規標準」(得分為70分至79分)、「未達標準」(得分為60分至69分)及「有待加強」(得分未滿60分)。

(三)整體董事會績效自評評估結果為「優於標準以上」；個別董事成員績效自評評估結

果為「優於標準以上」；功能性委員會自評結果為「優於標準以上」。

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

- (一)本公司為健全公司治理及加強董事會相關職能，於111年09月16日股東臨時會增選二席董事(9席董事含3席獨立董事)，以建立本公司良好董事會治理制度、健全監督及強化董事會功能。
- (二)本公司每年定期安排董事進修課程，進修範圍涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、內部控制制度、財務報告責任、企業社會責任等，並鼓勵董事會成員於新任或任期中持續參加公司治理主題相關課程，俾使董事會成員具備不同專業職能，落實董事多元化政策。
- (三)本公司致力提昇資訊透明度，除指定發言人及代理發言人，並有專人負責公開資訊揭露等相關事宜，另本公司網站設有投資人專區保持公司訊息更新等，投資大眾均可即時獲得本公司之相關資訊。

(二)董事會評鑑執行情形：

詳閱(一)董事會運作情形資訊之其他應記載事項之三、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，董事會評鑑執行情形之說明。

(三)審計委員會運作情形資訊：

最近年度(111 年度)審計委員會共開會 13(A)次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
獨立董事	周朝鵬	13	-	100.00%	召集人
獨立董事	林鴻昌	13	-	100.00%	
獨立董事	姜振富	13	-	100.00%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會日期 (期別)	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111.03.05 (第一屆第三次)	1.本公司 110 年度財務報表及營業報告書案 2.本公司 110 年度盈餘分配案	無異議照案通過	不適用

	3.本公司盈餘轉增資發行新股案 4.本公司資本公積轉增資發行新股案 5.本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 6.本公司 110 年度委任之安侯建業聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之關春修會計師、蘇彥達會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件 7.本公司財務報告編製能力之評估案 8.遷移總公司登記地址案 9.修訂本公司「公司章程」部分條文案 10.訂定本公司「公司治理實務守則」案 11.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 12.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 13.修訂本公司「企業社會責任實務守則」案 14.修訂本公司「董事選舉辦法」案 15.內部稽核報告案		
111.04.21 (第一屆第四次)	1.解除董事競業禁止之限制案 2.更新 111 年度股東常會召集事由案 3.擬展開直接投資美國子公司規劃案 4.委任安侯建業聯合會計師事務所派任之關春修會計師、蘇彥達會計師，續任本公司 111 年度財務報告查簽工作案 5.調整本公司組織架構案	無異議照案通過	不適用
111.07.08 (第一屆第五次)	1.擬訂定 110 年度盈餘轉增資暨資本公積轉增資發行新股訂定除權配股基準日案 2.擬訂定 110 年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日案 3.科技一廠裝修進度暨追加資本支出預算案	無異議照案通過	不適用
111.08.01 (第一屆第六次)	1.111 年第二季財務報表及營業報告書案 2.本公司 111 年上半年度盈餘分配案 3.本公司盈餘轉增資發行新股案 4.本公司申請股票上市案	無異議照案通過	不適用

	5.辦理現金增資發行新股為上市前公開承銷之股份來源，暨原股東全數放棄認購案 6.本公司增選二席董事案 7.受理董事候選人提名之相關作業 8.召集本公司 111 年第一次股東臨時會相關事宜案 9.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案 10.訂定本公司「董事會績效評估辦法」案		
111.08.18 (第一屆第七次)	1.提名董事及審核董事候選人資格案 2.解除新任董事競業禁止之限制案 3.更新 111 年第一次股東臨時會召集事由案 4.擬提報金融機構額度新增案 5.訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案	無異議照案通過	不適用
111.10.06 (第一屆第八次)	1.擬訂定 111 年上半年度盈餘轉增資發行新股訂定除權配股基準日案 2.擬訂定 111 年上半年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日案 3.擬提報金融機構額度新增案	無異議照案通過	不適用
111.11.10 (第一屆九次)	1.擬訂定會計政策案 2.111 年第三季財務報表案 3.擬與金融機構簽訂授信額度案 4.112 年度內部稽核計畫 5.擬訂定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則 6.擬修訂本公司「防範內線交易管理作業辦法」案	無異議照案通過	不適用
111.12.13 (第一屆第十次)	1.111 年度營運計畫更新暨 112 年度營運計畫案 2.修訂本公司「公司章程」部分條文案 3.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案	無異議照案通過	不適用
112.03.08 (第一屆第十一次)	1.本公司 111 年度財務報表及營業報告書案 2.本公司 111 年下半年度盈餘分配案	無異議照案通過	不適用

	3.本公司 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 4.本公司 111 年度委任之安侯建業聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之關春修會計師、蘇彥達會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件案 5.擬與金融機構簽訂授信額度案		
112.04.20 (第一屆 第十二次)	1.本公司申請股票創新板上市案 2.委任安侯建業聯合會計師事務所派任之關春修會計師、蘇彥達會計師，續任本公司 112 年度財務報告查簽工作案	無異議照案通過	不適用
112.05.09 (第一屆 第十三次)	1.本公司 112 年第一季財務報表案 2.本公司 112 年預算更新案 3.本公司 112 年第二季及第三季財務預測案 4.本公司「內控專審之內部控制制度聲明書」案 5.本公司公司治理評鑑自評案 6.修訂本公司內部控制制度案	無意見	不適用

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

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

審計委員會 日期	委員姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111.04.21	周朝鵬	解除董事競業禁止之限制案	涉及自身利益關係，應依法迴避，未參與討論與表決	本案委員周朝鵬先生依法個別迴避未參與討論及表決，其餘出席委員無異議照案通過。

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

內部稽核主管每月底前提提交上月份稽核報告及缺失追蹤報告，就本公司年度稽核計畫執行狀況及內控缺失追蹤改善情形提交獨立董事查閱，並列席董事會，獨立董事認為有必要時得與會計師溝通。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	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？	✓		本公司訂有公司治理實務守則，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益及提升資訊透明度等皆有相關規範，有關公司公司治理實務守則，請至本公司官網查詢。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓	✓	本公司除委託專職股務代理機構處理股東相關事務外，並訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並設有專責人員處理股東建議或糾紛。 本公司已委由股務代理機構負責，能隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依規定按月申報董事、經理人及持股百分之十以上大股東之持股異動情形。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓	✓	本公司已訂定「關係人、特定公司及集團企業交易管理作業辦法」、「對子公司監督與管理作業辦法」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等內部相關辦法建立適當風險控管機制及防火牆。 本公司已訂定「防範內線交易管理作業辦法」及控制重點，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，以防範內線交易之發生。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓	✓	本公司業已訂定「公司治理實務守則」及「董事選舉辦法」，就董事會成員擬定多元化方針並落實執行本公司董事(含獨立董事)採候選人提名制度。 本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前董事9位包含2位女性董事，比率達22.22%。 本公司已設立審計委員會及薪資報酬委員會，其他功能性委員會未來將視需要評估設置。 本公司業已訂定「董事及經理人薪酬管理辦法」於每年定期進行績效評估並依辦法評估董事績效之項目衡量，包含以下面向： 1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事的選任及持續進修 5.內部控制	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司每年定期由董事會評估簽證會計師之獨立性。本公司董事會於討論簽證會計師聘任及獨立性時，須檢具會計師個人簡歷及獨立性聲明(未違反職業道德規範公報第十號)以供董事會評估其獨立性之討論。本公司112年03月08日董事會審議通過簽證會計師皆符合本公司獨立性評估標準。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務	✓		本公司於112年05月09日董事會委任通過董事長室顏奕凱特助負責公司治理相關事務之最高主管，推動公司治理並有效	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
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)？			發揮董事會職能，職權範圍及當年度業務執行重點如下： 1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司官網設置利害關係人專區並留有利害關係人聯絡方式，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代理機構「福邦證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司官網於投資人專區項下揭露財務業務及公司治理資訊	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司落實發言人制度，並依資訊揭露規定將公司營運資訊公開，且已架設英文網站，股東會相關資訊均定時於公司網站更新。	
(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，及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		本公司已於規定期限前公告並申報財務報告與各月營運情形。未來將視公司營運情形及相關法令規定提前公告並申報年度財務報告。	
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)？	✓		1.員工權益： 本公司對員工權益除依勞基法及相關法令辦理，設立職工福利委員會，依法提撥職工福利金及員工退休金。 2.僱員關懷： 公司定期實施員工健康檢查及提供醫療諮詢，以維護員工身心健康，並持續改善員工工作環境皆能滿足國際性規範之需求。故所有員工均能依其意願達成與公司約定之工作，不礙生理或心理之脅迫，並且不因任何種族、性別、年齡、宗教或政治傾向受到歧視。 3.投資者關係： 設有股務單位及發言人，負	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			責處理相關股務事宜及股東建議及糾紛等問題。 4. 供應商關係： 本公司與供應商維持平等及良好之關係。 5. 利害關係人之權利： 本公司設有發言人，利害關係人如有需求除可透過公司專屬窗口聯繫外，亦可藉由本公司網頁登載之公司聯絡資訊，隨時與本公司聯絡，以維護利害關係人之權益。 6. 董事及監察人之進修情形： 本公司董事均具備相關專業知識並依法令規定每年持續進修相關之課程時數。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 目前本公司內部控制風險管理制度及重要管理規章辦法之制修訂都須經由董事會核決。 8. 客戶政策之執行情形： 本公司與客戶維持良好之關係。 9. 公司為董事購買責任保險之情形： 本公司業已為董事購買責任保險，以配合公司治理強化股東權益之保障。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：不適用。				

(五)薪資報酬委員會運作情形資訊：

1. 本公司薪資報酬委員會成員計 3 人，皆由獨立董事組成，成員資料可參閱二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料(一)董事及監察人資料。
2. 本屆委員任期：110 年 10 月 13 日至 113 年 10 月 12 日，111 年度及申請年度及年報刊印日止薪資報酬委員會開會 11(A)次，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
獨立董事	周朝鵬	11	-	100.00%	召集人
獨立董事	林鴻昌	11	-	100.00%	
獨立董事	姜振富	11	-	100.00%	

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、薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權：
 - (一)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估標準、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。
 - (二)定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

(六)推動永續發展實務情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司訂有「永續發展實務守則」，由董事會不定期會審視公司治理內容，並推動企業社會責任觀念。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司已訂定「永續發展實務守則」，追求永續經營與獲利之同時，亦重視環境保護、社會責任與公司治理之平衡，將其納入公司管理方針與日常營運活動中，積極參與推動社會公益、加強企業社會責任資訊揭露。	無重大差異
三、環境議題				無重大差異
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司之產業特性並無環境污染問題。	
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司除所在大樓設有資源分類回收筒，亦努力宣導資源回收之社會責任。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		本公司將全力支持政府所提倡之各項節能減碳之環保政策，並密切注意氣候變遷對營運活	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	動之影響。 本公司積極配合政府提倡之各項節能減碳環保政策，持續進行無紙化作業之推動，降低年度用紙量。	
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司認同並自願遵循「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國企業與人權指導原則」、「聯合國國際勞動組織」等國際公認之人權標準，並遵循勞動法規，訂定工作規則、員工手冊等相關人事規範，確保同仁之合法權益。	無重大差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度、績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司依照規定，於有安全或職災疑慮之環境或設施，加以警示或配發防護器材，並定期辦理員工健康檢查。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司由各單位針對員工的專業及能力規劃與執行職涯培育發展計畫。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安	✓		本公司所提供之產品屬客製化	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ (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？		✓	產品，故對於客戶要求之規格及製作條件皆按照合約內容執行並且保密。本公司與客戶間保持良好之溝通管道並對產品與服務等提供透明且有效之客訴處理程序，將申訴內容提供予內部相關單位擬訂有效之因應對策方案。 本公司訂有供應商管理辦法，以保證所使用之材料穩定，且每年度定期進行供應商評鑑。	本公司無評估供應商過去有無影響環境與社會
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司未來將依照國際通用之報告書編製準則標準並遵循「新版公司治理藍圖」相關期程編制永續報告書。	本公司並未編製永續報告書，但配合法令逐步實施。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司基於對員工的尊重強調不職場差別待遇、不強迫加班等，更要求幹部不得對員工有任何歧視或騷擾行為。				

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？		✓	本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」並揭露於公司網站，除作為落實誠信經營之依據，並藉以明	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	✓		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。 本公司為防範不誠信行為，已針對具較高不誠信行為風險之營業活動，於規章及對外文件中加強相關防範措施。此外，本公司會對員工進行教育與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、理念及違反誠信行為之後果，其內容符合至少涵蓋「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，使員工明確知悉其應遵守之規範，藉此降低不誠信行為之發生。。	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，作為落實誠信經營之依歸，具體規範相關同仁執行業務時應注意之相關事項。若發現有任何違反法令或章程規範嫌疑之情事，亦訂有舉報機制及違規懲戒之相關規定，並落實執行與檢討。	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督	✓	✓	本公司與他人簽訂契約時，內容應包含遵守誠信經營政策，任何一方於商業活動如涉有不誠信行為之情事，他方得隨時無條件終止或解除契約。 本公司由財務部負責誠信經營政策之制定，若發現不誠信行為時，應將處理方式及後續檢	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		討改善措施向董事會報告。 訂定於「道德行為準則」，提供適當管道供董事及經理人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。 本公司已訂定「會計制度」及「內部控制制度」供管理階層及員工遵守，另針對防止內線交易制定作業程序，以確保落實誠信經營政策。由內部稽核人員不定期查核法令遵循之情形，若接獲檢舉，經查證屬實時應採取適當的處置或法律程序，以檢討並確保制度之設計及執行持續有效。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司主管對員工進行教育與宣導，另針對新進員工予以宣導內部規定和法令。	
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？	✓		公司員工：本公司由管理部負責建置員工意見蒐集檢舉管道與處理違反誠信經營之相關事務。 公司外部人士：本公司於公司網站設有利害關係人投訴信箱：由獨立董事及稽核主管負責受理利害關係人提出之建言及申訴問題。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		為鼓勵呈報，同仁懷疑或發現有違反法令規章或誠信經營、道德行為準則之行為時，得向適當人員，如：獨立董事、經理人、內部稽核主管呈報、舉發。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉	✓		本公司將以保密方式處理呈	

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	
而遭受不當處置之措施？			報、舉發案件，且竭盡全力保護檢舉人的安全，使其免於遭受報復或不當處置。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公開資訊觀測站及公司官網揭露 (https://www.coplus.com.tw)。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (一) 為落實誠信經營，本公司恪遵公司法、證券交易法及上市櫃公司應遵行之法令規章。 (二) 為提升公司治理成效，本公司已參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」及「上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例」增訂本公司之「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並對董監、管理階層及全體同仁進行教育宣導。 (三) 本公司「防範內線交易管理作業程序」針對「重大資訊處理作業程序」訂有相關規定，摘錄如下： 1. 辦理內部重大資訊處理及揭露，應依有關法律、命令及本作業程序之規定辦理。 2. 董事、經理人及受僱人應以善良管理人之注意及忠實義務，秉持誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定，不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，亦不得向知悉內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。 3. 本公司以外之機構或人員因參與併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。 4. 對外揭露內部重大資訊應秉持下列原則： (1) 資訊之揭露應正確、完整且即時。 (2) 資訊之揭露應有依據。 (3) 資訊應公平揭露。 5. 內部重大資訊之揭露，除法律或法令另有規定外，應由發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序。 6. 發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，且除負責人、發言人及代理發言人外，其他人員非經授權不得對外揭露內部重大資訊。				

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	
7.媒體報導之內容如與本公司揭露之內容不符時，應立即於公開資訊觀測站澄清及向該媒體要求更正。				

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：

本公司訂定之規章，除依主管機關之規定於公開資訊觀測站中揭露外，並另於本公司網站中設置公司治理專區，充份揭露本公司之情形。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：詳閱第 87 頁。

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：詳閱第 89 頁。

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

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議事項及執行情形：

會議日期	重要決議	執行情形
110.06.16 (常會)	1.本公司盈餘轉增資發行新股案。 2.本公司資本公積轉增資發行新股案。 3.修訂本公司「公司章程」案。 4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 5.修訂本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」案。 6.修訂本公司「背書保證作業程序」案。 7.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 8.修訂本公司「董事選舉辦法」案。 9.修訂本公司「股東會議事規則」案。 10.解除董事競業禁止之限制案。	左列決議事項，業依決議結果執行完成。
111.09.16 (臨時會)	1.本公司盈餘轉增資發行新股案。 2.本公司申請股票上市案。 3.辦理現金增資發行新股為上市前公開承銷之股份來源，暨原股東全數放棄認購案。 4.本公司增選二席董事案。 5.解除董事競業禁止之限制案。	左列決議事項，業依決議結果執行完成。

2.董事會之重要決議：

會議	日期	重要決議事項
董事會	111.03.05	1.修訂 110 年度經理人年終獎金案 2.110 年度員工酬勞及董事酬勞分配案

		3.本公司 110 年度財務報表及營業報告書案 4.本公司 110 年度盈餘分配案 5.本公司盈餘轉增資發行新股案 6.本公司資本公積轉增資發行新股案 7.本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 8.本公司 110 年度委任之安侯建業聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之關春修會計師、蘇彥達會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件 9.遷移總公司登記地址案 10.修訂本公司「公司章程」部分條文案 11.高階經理人委任案 12.訂定本公司「公司治理實務守則」案 13.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 14.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 15.修訂本公司「企業社會責任實務守則」案 16.修訂本公司「董事選舉辦法」案 17.111 年度基本工資調漲與調薪案 18.新訂「考核作業辦法」案 19.調整本公司組織架構案
董事會	111.04.21	1.解除董事競業禁止之限制案 2.擬展開直接投資美國子公司規劃案 3.委任安侯建業聯合會計師事務所派任之關春修會計師、蘇彥達會計師，續任本公司 111 年度財務報告查簽工作案 4.調整本公司組織架構案
董事會	111.07.08	1.擬訂定 110 年度盈餘轉增資暨資本公積轉增資發行新股訂定除權配股基準日案 2.擬訂定 110 年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日案 3.科技一廠裝修進度暨追加資本支出預算案
董事會	111.08.01	1.111 年第二季財務報表及營業報告書案 2.本公司 111 年上半年度盈餘分配案 3.本公司盈餘轉增資發行新股案 4.本公司申請股票上市案 5.辦理現金增資發行新股為上市前公開承銷之股份來源，暨原股東全數放棄認購案 6.本公司增選二席董事案 7.受理董事候選人提名之相關作業 8.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案 9.訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 10.修訂本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」案
董事會	111.08.18	1.提名董事及審核董事候選人資格案 2.解除新任董事競業禁止之限制案 3.訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案
董事會	111.09.02	1.本公司 110 年度員工酬勞分配案 2.本公司 110 年度董事酬勞分配案
董事會	111.09.07	1.本公司解任總經理案
董事會	111.09.16	1.本公司解任業務副總經理案

董事會	111.10.06	1.擬訂定 111 年上半年度盈餘轉增資發行新股訂定除權配股基準日案 2.擬訂定 111 年上半年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日案
董事會	111.11.10	1.擬訂定會計政策案 2.111 年第三季財務報表案 3.112 年度內部稽核計畫 4.擬訂定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則 5.擬修訂本公司「防範內線交易管理作業辦法」案 6.111 年度年終獎金發放款 7.112 年度基本工資調漲與調薪案
董事會	111.12.13	1.111 年度營運計畫更新暨 112 年度營運計畫案 2.解除董事競業禁止之限制案 3.修訂本公司「公司章程」部分條文案 4.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案
董事會	112.03.08	1.111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案 2.本公司 111 年度財務報表及營業報告書案 3.本公司 111 年下半年度盈餘分配案 4.本公司 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 5.本公司 111 年度委任之安侯建業聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之關春修會計師、蘇彥達會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件案
董事會	112.04.20	1.高階經理人委任案 2.本公司申請股票創新板上市案 3.委任安侯建業聯合會計師事務所派任之關春修會計師、蘇彥達會計師，續任本公司 112 年度財務報告查簽工作案
董事會	112.05.09	1.本公司 112 年第一季財務報表案 2.本公司 112 年預算更新案 3.本公司 112 年第二季及第三季財務預測案 4.本公司「內控專審之內部控制制度聲明書」案 5.本公司公司治理評鑑自評案 6.修訂本公司內部控制制度案 7.本公司設置公司治理主管案

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

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

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	吳柏樺	103/1/23	111/3/15	擴大營運規模暨落實公司治理 資遣
總經理	吳建輝	111/3/15	111/9/7	
總經理	吳柏樺	111/9/7	112/4/20	因應未來公司業務發展規劃及 整體營運策略

四、會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	會計師查核期間	審計 公費	非審計 公費(註)	合計	備註
安侯建業聯合 會計師事務所	蘇彥達	111.01.01~111.12.31	2,900	983	3,883	-
	關春修	111.01.01~111.12.31				

註：服務內容包含諮詢服務公費 245 仟元、申請公發、興櫃及上市輔導公費 400 仟元、無償配發新股覆核酬金 120 仟元、變更登記公費 127 仟元以及其他 91 仟元。

五、更換會計師資訊：不適用

六、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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、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)股權變動情形

職 稱	姓 名	110 年度		111 年度		112 年截至 04 月 30 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	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼百分之五股東	昇祈投資有限公司	2,461,000	-	-	-	-	-
	代表人：吳柏樺	-	-	-	-	-	-
董事兼百分之五股東	昇祈投資有限公司	2,461,000	-	-	-	-	-
	代表人：林慧雅	-	-	-	-	-	-
董事兼百分之五股東	奕勝投資有限公司	1,400,000	-	-	-	-	-
	代表人：許暄庭	-	-	-	-	-	-
董 事	吳志彬	5,000	-	-	-	-	-
董 事	陳錫堯	-	-	-	-	-	-
董 事	梁志傑	-	-	-	-	-	-
獨立董事	周朝鵬	-	-	-	-	-	-
獨立董事	林鴻昌	-	-	-	-	-	-
獨立董事	姜振富	-	-	-	-	-	-
超過百分之五股東	英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.	(6,520,000)	-	-	-	-	-
超過百分之五股東	昇穎投資有限公司	1,400,000	-	-	-	-	-
研發部主管	胡仁盈	5,000	-	-	-	-	-
董 事	許暄庭(註 1)	-	-	-	-	-	-
董 事	胡仁盈(註 2)	5,000	-	-	-	-	-
董 事	辛建璋(註 2)	4,000	-	-	-	-	-
董 事	魏秀芬(註 2)	4,000	-	-	-	-	-

註 1：110 年 6 月 15 日辭任監察人，並於 110 年 10 月 13 日奕勝投資有限公司指派為法人董事代表人。

註 2：董事任期為 110 年 6 月 16 日至 110 年 10 月 13 日，故其股數增(減)統計僅計算董事任期。

(二)股權移轉資訊(相對人為關係人者)

111 年 04 月 08 日；單位：股；新臺幣元

姓 名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股 數	交易價格
英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC	處分	110.06.29	昇祈投資有限公司	交易相對人為本公司之董事	5,720,000	20.000
昇祈投資有限公司	處分	110.06.29	銀星投資有限公司	交易相對人之負責人為本公司董事	430,000	20.000
昇祈投資有限公司	處分	110.06.29	奕勝投資有限公司	交易相對人為本公司董事	1,400,000	20.000
昇祈投資有限公司	處分	110.07.30	吳志彬	交易相對人為本公司董事	5,000	19.750
昇祈投資有限公司	處分	110.07.30	胡仁盈	交易相對人為本公司經理人	5,000	19.750
昇祈投資有限公司	處分	110.07.30	辛建璋	交易相對人為本公司經理人	4,000	19.750
昇祈投資有限公司	處分	110.07.30	魏秀芬	交易相對人為本公司經理人	4,000	19.750
昇祈投資有限公司	處分	110.07.30	涂俊佑	交易相對人為本公司內部人	2,000	19.750

(三)股權質押資訊：本公司董事、監察人、經理人及大股東並無股權質押之情事。

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

112 年 04 月 08 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	關係	
昇祈投資有限公司	21,789,648	36.10	-	-	-	-	英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.	董事長為同一人	-
							吳柏樺	該公司董事長	-
代表人：吳柏樺	1,919,856	3.18	3,921,479	6.50	-	-	英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.	董事長	-
							昇祈投資有限公司	董事長	-
							許暄庭	配偶	-
							吳志彬	兄弟	-
英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.	15,757,392	26.11	-	-	-	-	昇祈投資有限公司	董事長為同一人	-
							吳柏樺	該公司董事長	-

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，其名稱及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
代表人：吳柏樺	1,919,856	3.18	3,921,479	6.50	-	-	英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.	董事長	-
							昇祈投資有限公司	董事長	-
							許暄庭	配偶	-
							吳志彬	兄弟	-
奕勝投資有限公司	6,159,493	10.21	-	-	-	-	許暄庭	該公司董事長	-
代表人：許暄庭	3,921,479	6.50	1,919,856	3.18	-	-	奕勝投資有限公司	董事長	-
							吳柏樺	配偶	-
							吳志彬	配偶之弟	-
昇穎投資有限公司	5,762,880	9.55	-	-	-	-	無	無	-
代表人：張蕙芳	-	-	-	-	-	-	無	無	-
許暄庭	3,921,479	6.50	1,919,856	3.18	-	-	奕勝投資有限公司	董事長	-
							吳柏樺	配偶	-
							吳志彬	配偶之弟	-
吳柏樺	1,919,856	3.18	3,921,479	6.50	-	-	昇祈投資有限公司	董事長	-
							英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.	董事長	-
							許暄庭	配偶	-
							吳志彬	兄弟	-
銀星投資有限公司	1,756,464	2.91	-	-	-	-	吳志彬	該公司董事長	-
代表人：吳志彬	11,040	0.02	15,456	0.03%	-	-	銀星投資有限公司	董事長	-
							吳柏樺	兄弟	-
							許暄庭	兄之配偶	-
福邦證券股份有限公司	1,108,241	1.84	-	-	-	-	無	無	-
代表人：黃炳鈞	-	-	-	-	-	-	無	無	-
謝媛苓	88,320	0.15	-	-	-	-	無	無	-
劉建志	88,320	0.15	-	-	-	-	無	無	-

九、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：

112 年 04 月 08 日；單位：股；%

轉 投 資 事 業	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
巨秉工藝股份有限公司	300,000	100%	-	-	300,000	100%
巨晉科技股份有限公司	300,000	100%	-	-	300,000	100%
巨昱車電股份有限公司	300,000	100%	-	-	300,000	100%
巨穎科技股份有限公司	300,000	100%	-	-	300,000	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本形成經過

單位：新臺幣仟元；仟股

年/月	發行 價格 (元)	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
102.09	10	4,800	48,000	4,800	48,000	設立股本48,000仟元	無	註 1
103.07	10	11,800	118,000	11,800	118,000	現金增資70,000仟元	無	註 2
104.04	10	14,300	143,000	14,300	143,000	現金增資25,000仟元	無	註 3
110.07	10	100,000	1,000,000	26,535	265,350	盈餘轉增資121,550仟元 員工酬勞轉增資800仟元	無	註 4
110.12	10	100,000	1,000,000	27,335	273,350	現金增資8,000仟元	無	註 5
111.08	10	100,000	1,000,000	50,296	502,964	盈餘轉增資202,279仟元 資本公積轉增資27,335仟元	無	註 6
111.11	10	100,000	1,000,000	60,356	603,557	盈餘轉增資100,593仟元	無	註 7

註 1：102.09.14 北府經司字第 1025058491 號函核准

註 2：103.07.14 北府經司字第 1035163627 號函核准

註 3：104.04.17 新北府經司字第 1045141810 號函核准

註 4：110.07.16 新北府經司字第 1108047659 號函核准

註 5：110.12.23 新北府經司字第 1108092014 號函核准

註 6：111.08.12 經授商字第 11101152020 號函核准

註 7：111.11.10 經授商字第 11101213920 號函核准

(二)股東結構

112年04月08日；單位：人；股

股東結構 數量	政 機	府 機	金 機	融 機	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	-	-	-	-	11	1,075	1	1,087
持 有 股 數	-	-	-	-	36,856,094	7,742,194	15,757,392	60,355,680
持 股 比 例 %	-	-	-	-	61.06	12.83	26.11	100.00

(三)股權分散情形

112年04月08日；單位：人；股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	896	17,170	0.03
1,000 至 5,000	121	289,523	0.48
5,001 至 10,000	18	134,661	0.22
10,001 至 15,000	13	150,506	0.25
15,001 至 20,000	4	64,184	0.11
20,001 至 30,000	3	69,176	0.11
30,001 至 50,000	11	444,908	0.74
50,001 至 100,000	13	1,010,099	1.67
100,001 至 200,000	0	0	0.00
200,001 至 400,000	0	0	0.00
400,001 至 600,000	0	0	0.00
600,001 至 800,000	0	0	0.00
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 股以上	8	58,175,453	96.39
合 計	1,087	60,355,680	100.00

(四)主要股東名單

112年04月08日；單位：股

主要股東名稱	股份	持 有 股 數	持 股 比 例 %
昇祈投資有限公司		21,789,648	36.10
英屬維京群島商 GALAXY INVESTMENT VENTURE INC.		15,757,392	26.11
奕勝投資有限公司		6,159,493	10.21
昇穎投資有限公司		5,762,880	9.55
許暄庭		3,921,479	6.50
吳柏樺		1,919,856	3.18

銀星投資有限公司	1,756,464	2.91
福邦證券股份有限公司	1,108,241	1.84
謝媛苓	88,320	0.15
劉建志	88,320	0.15

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元

年度			110 年度	111 年度(註 1)	112 年截至 03 月 31 日止
每股市價	最高		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
	最低		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
	平均		未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
每股淨值	分配前		11.05	12.60	12.32
	分配後		10.65	12.26	12.32
	加權平均股數(仟股)		58,391	60,356	60,356
	每股盈餘	追溯調整前	9.47	2.46	0.06
		追溯調整後	4.29	2.46	0.06
每股股利	現金股利		0.86	0.59	-
	資本公積配發現金股利		-	-	-
	無償配股	盈餘配股	7.4	2.00	-
		資本公積配股	1	-	-
	累積未付股利		-	-	-
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：包含112年3月8日董事會決議之民國111年下半年股利金額。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策：

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。如尚有盈餘，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之，以不低於當年度稅後盈餘之百分之十，作為股東股利，惟現金股利不得低於股利總額百分之十。分配盈餘如以現金方式為之時，依公司法第二四〇條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

2.本年度擬(已)議股利分派之情形：

本公司 111 上半年度盈餘分派議案業經 111 年 08 月 01 日董事會決議，並於 111 年 09 月 16 日提請股東臨時會承認通過，盈餘分派股票股利每股 2.00 元以及現金股利

每股 0.25 元，分別為新台幣 100,592,800 元以及 12,574,100 元；本公司 111 下半年度盈餘分派議案業經 112 年 03 月 08 日董事會決議，盈餘分派現金股利每股 0.34 元，計新台幣 20,520,9310 元，擬提報 112 年 06 月 06 日股東常會報告。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：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：

公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及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。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

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：

本公司員工酬勞及董監酬勞以公司章程所訂定之成數為基礎，於各年度進行估列。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

3.董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司於 112 年 03 月 08 日董事會決議通過 111 年度員工酬勞 5,804 仟元及董事酬勞 1,935 仟元，配發總金額為 7,739 仟元，係採現金發放，與本公司 111 年度財務報告估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本期無以股票分派員工酬勞之情形。

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

本公司 110 年度帳列員工酬勞 9,559 仟元及董事酬勞 3,186 仟元，與實際分派金額無差異。

5.公司買回本公司股份情形：無

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容：

本公司專業致力於改裝部品市場之客製化汽車車燈、零組件以及塑膠裝飾件等研發、生產及銷售；產品體系涵蓋各種規格，以充分滿足客戶對汽車配件的獨特性、個性化設計需求。

2.所營業務之營業比重

單位：新台幣仟元；%

產 品 別	110 年度		111 年度		112 年第一季	
	金額	%	金額	%	金額	%
全 LED 汽車車燈	1,059,744	91.39	793,345	85.43	145,114	97.43
汽 車 零 組 件	99,806	8.61	135,323	14.57	3,830	2.57
合 計	1,159,550	100.00	928,668	100.00	148,944	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

產品項目	說明
全 LED 汽車車燈	本公司主要車燈產品使用於各種廠牌之汽車照明
汽車零組件	塑膠裝飾件、水箱蓋、黑油蓋以及水箱護罩等部品等

4.計畫開發之新商品(服務)

- A.持續開發不同車款，包含商用卡車燈 LED 頭燈、水箱護罩
- B.研發避震器
- C.研發智能化視覺輔助系統
- D.研發智能化輪圈
- E.研發各式車用鎖蓋與偵測部件

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)產業之現況

汽車係由上萬種零組件組合而成，而車燈為汽車重要零配件之一，且成車組裝廠大部份之零組件均由其衛星工廠提供，因此成車組裝廠與數百家的零組件衛星廠結合成緊密的供應及生產體系。

汽車零組件業以銷售管道大致可分為成車組裝廠使用的原裝零配件（Original Equipment Market 簡稱 OEM 市場）以及專為售後維修養護使用的售後服務零配件

（After Market 簡稱 AM 市場）等兩大類，AM 市場中又區分售後維修部品及改裝部品，本公司係 AM 市場中之改裝部品為主要市場。本公司投身於改裝部品市場係因 OEM 市場是由車廠將零件授權於零件廠製造，其智慧財產權掌握在車廠手上，AM 副牌部品市場不同於一般零部件，廠商並非通過供應鏈將成品流向汽車品牌廠，而是提供給維修廠或是零售商給消費者選擇，而特色在於價格較低廉且需要的創意並不多，許多 AM 副牌部品市場產品只要照著現有的產品去複製即可，但 AM 副牌部品市場產品會有品質認證及侵權問題，綜上所述，本公司致力跳脫 OEM 工廠思維建立品牌形象、做出產品差異性並透過技術自有、獨立研發設計取得多國多項專利營造市場區隔。

汽車零組件廠商受限於內需市場，從事全球零組件外銷比例甚高，在全球 AM 市場占有相當高的比例，海關進出口統計 2022 年仍維持約 14.58%成長率，且銷售金額達新台幣 2,530 億元之歷史新高，為 2022 年全球邁入後疫情時代，經濟觸底反彈之展現。

單位:新臺幣億元

年度	2019	2020	2021	2022
金額	2,148	1,927	2,208	2,530
成長率	0.02%	-10.26%	14.58%	14.58%

資料來源：海關進出口統計、台灣區車輛工業同業公會整理。

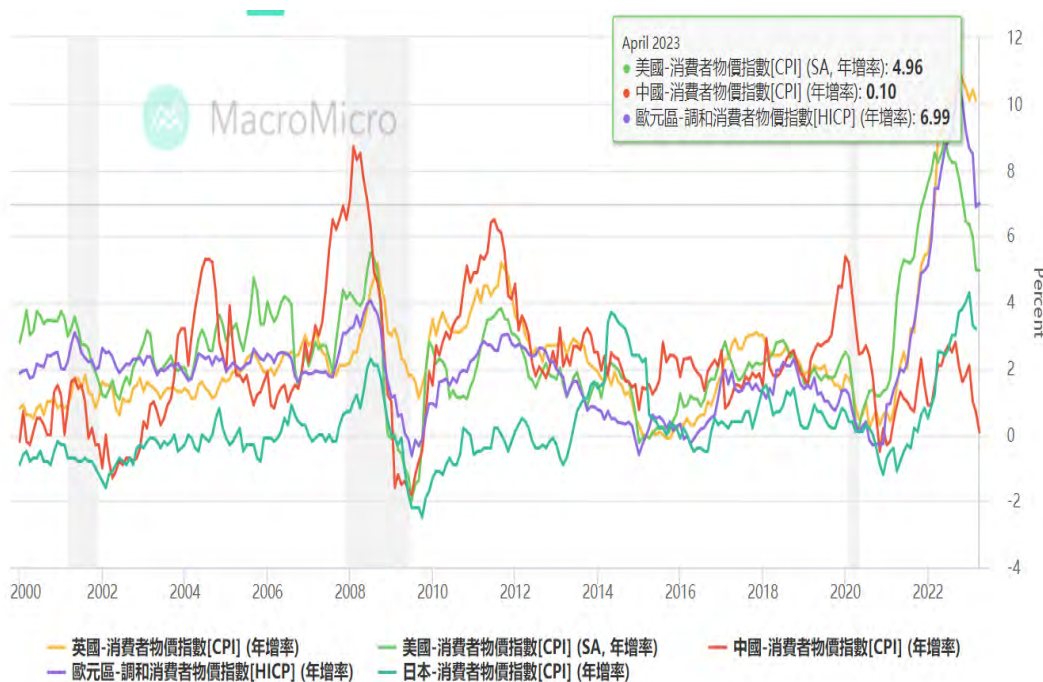
根據 Precedence Research 資料預測，到 2027 年全球汽車售後市場之規模將成長至 9,501 億美元，年均複合成長率約為 4.61%。其中有許多關鍵趨勢正推動著全球汽車售後市場，包括更加普及化的網路消費習慣、資訊媒體的發達及資通訊產業升級，都將在促進汽車零組件的線上銷售狀況提升，消費者的購買頻率也更為頻繁，另根據 Amazon 熱銷產品報告顯示，多數美國消費者購買習慣購買戶外用品中，包含汽車配件，本公司主要銷售客戶即以電商模式營銷為主，因全球疫情爆發相對改變人們消費型態，由以往至實體通路消費變為自網路通路（電商）消費，美國對於自行改裝車體零組件風氣十分盛行，美國消費者習慣透過線上購物購買汽車零件來自行替換，故售後市場於網購消費習慣崛起是相當值得注意的市場趨勢。

本公司產品係汽車改裝車燈、零組件等，非屬消費民生必需品，傳統售後維修部品多屬被動更換性產品，通常於汽車零組件因使用損耗而維修或更換；而改裝部品則屬主動更換性產品，通常係為將車輛之性能、外觀風格而進行更換，該類產品因屬非必須消費品一般在經濟成長週期表現較好，但在經濟衰退的時候，需求可能將大幅下降，故易受經濟景氣波動起伏而影響消費者購買需求。

關於消費者物價指數（Consumer Price Index, CPI），該指標係為衡量「一般家庭購買與生活有關的商品、服務」在一段時間內的成本變動，該指標幅度上漲，即表示同樣等值貨幣之購買力下滑，因此 CPI 為衡量通貨膨脹率(即 CPI 年度變化

率)之重要指標，CPI 年增率持續上升即代表通膨有升溫現象，相同的所得水準卻因為物價攀升造成購買力下滑。而近期國際能源價格回跌，美、歐之通膨率已自 2022 年的高點下滑，2023 年 4 月份公佈美國及歐盟之消費者物價指數（CPI）年增率降至 4.96%，係 2 年以來首次降至 5% 以下，雖然已呈略微好轉趨勢，惟通膨率仍為連續第 21 個月超過 2% 之通膨警戒線，顯示通膨問題仍為嚴重，景氣屬低迷態勢，消費者將持續減少非必須性之消費，終端消費仍趨保守且疲弱。

主要經濟體通膨率



資料來源：Macro Micro

根據 S&P Global Market Intelligence 指出，雖然歐美等利率及消費者物價指數仍居高而制約消費與投資動能，惟各國解封後服務業等需求大增，勞動市場轉為強勁，且歐元區與英國則因能源價格下降有助歐元區生產活動復甦，亞洲地區日本及中國陸續實施邊境解封帶動跨境旅遊，加以政府推出激勵民間消費措施，預期全球整體經濟將重啟帶動消費及投資市場回升，且 2023 年 4 月主要經濟體之消費者物價指數（CPI）年增率亦已持續下降中，故預期 2024 年主要經濟體之通膨率及消費者物價指數年增率將可望下降，帶動景氣好轉，以利消費者消費意願上升。

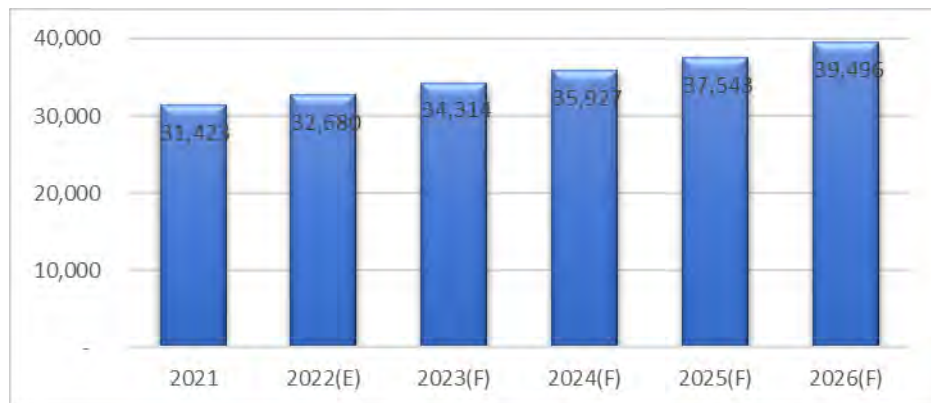
(2) 產業未來成長性、發展趨勢

a. LED 照明與車用燈具運用

LED 由於發光效率高、耗電量低、不易發熱、耐震盪衝擊及使用年限較長等優點，目前被廣泛應用在汽車頭燈、尾燈、霧燈、方向燈、煞車燈以及晝行燈等零組件上。伴隨著 LED 技術的進步各汽車大廠逐漸以 LED 取代統之光源如白熾燈、鹵素燈及疝氣燈等，LED 於汽車車燈的滲透率快速成長，加速汽車對 LED 照明之需求亦提供 LED 光源商品銷售成長之契機。

根據TrendForce調查，2021年全球LED頭燈滲透率於乘用車已達60%，其中電動車的LED頭燈滲透率更高達90%，預計2022年將分別提升至72%與92%。根據TrendForce研究報告指出，儘管2022年全球車市需求面臨俄烏戰爭戰線持續延長、中國因疫情封城、高度通膨及終端庫存不足等不利因素而衝擊消費力道，但隨著LED頭燈滲透率持續提升，加上先進技術Mini LED/Micro LED的發展，廣泛應用於智慧型頭燈、智慧型氛圍燈、標識燈等，仍可支撐2022年車用照明市場需求。預期於2026年自適應性頭燈市場滲透率將有機會達到13.2%，進而帶動2026年整體車用照明市場產值達到394.96億美元，2021~2026年複合成長率為4.7%。

2021~2026 年全球車用照明市場產值(單位：百萬美元)



資料來源: TrendForce

b. 汽車零組件市場

根據Research And Markets報告指出，2028年全球汽車零組件市場將達到5,292.5億美元，2021至2028年年複合成長率為3.8%。主要由於消費者追求車輛速度、性能和外觀造型等，亦將持續帶動汽車零配件市場成長；而未來半自動、電動汽車、混合油電和自動駕駛汽車的接受度將提高，也促使新零配件需求增加。另在車用照明方面，根據Yole資料預測指出汽車零組件中車燈市場規模於2027年也將有年均複合成長率約為5.00%之成長，主要頭、尾燈之市場規模預估從2021年之261億美元成長至將達349億美元，年均複合成長率也將有4.90%之成長。

2021-2027 年車用照明比較情形

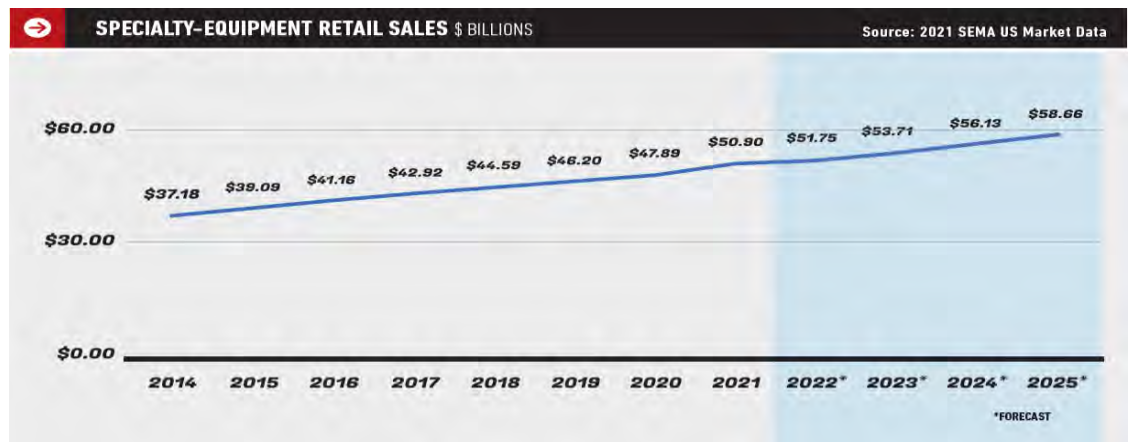


c. 車用改裝市場

由於美國係目前全球最大的汽車保有量市場，再加上美國對於自行改裝車體零組件風氣十分盛行，根據SEMA Market Report顯示美國改裝市場規模於2021年達509億美元，其中2021年含頭、尾燈及外部照明燈飾等外觀燈飾改裝約為21.9億美元(圖11~12)，約占美國改裝市場之4.30%，預估在2025年將達586億美元。舉凡從車輛外觀例如車燈、擾流板、後視鏡等不勝枚舉，其中又以車燈為改裝族之最愛，因為車燈為車輛最受矚目之外觀零組件，可謂改裝車之重點，此亦為本公司主力產品，顯示未來也有強勁的市場發展潛力。

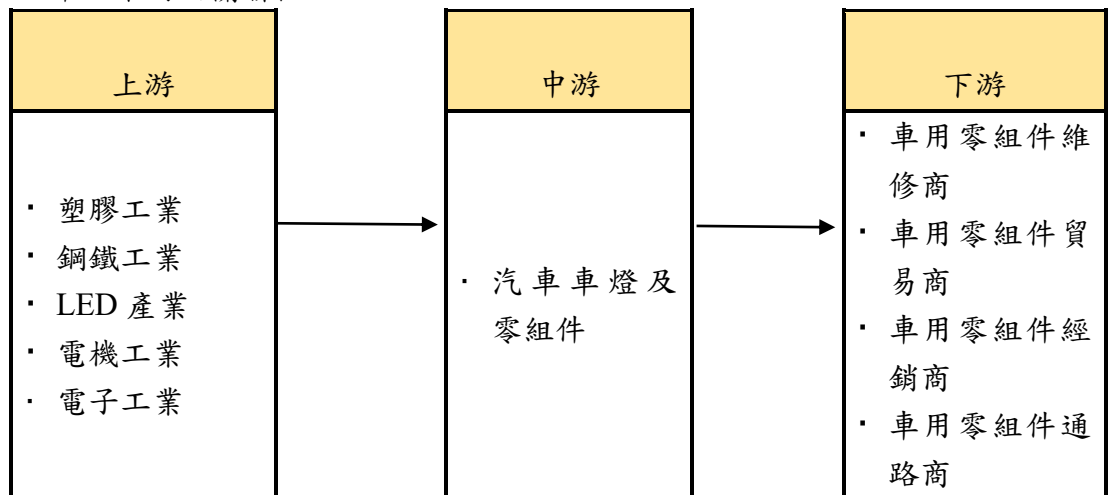
美國車用改裝部品零售市場規模

單位：十億美元



資料來源：2022 SEMA Market Report

2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 產品之各種發展趨勢

車燈為車輛配件中相當重要之元件，除了基本照明功能以外，亦可為駕駛者提高行駛安全性及作為車輛外觀的獨特性關鍵設計，車燈的重要性自是不言而喻，可謂車輛的靈魂之窗，隨著 LED 效率的提高、成本的降低，新式汽車頭燈、行車燈及煞車燈等幾乎全面導入 LED 化。也因 LED 擁有省電與造形多變化等優勢，使車用燈具消耗功率降低又可藉由 LED 的不同排列，設計各種傳統車燈無法做出之造型，使其外觀更具獨特性及吸引力。未來隨著 LED 照明技術的不斷改進和製造成本的降低，以及車廠受

限亦趨嚴格的節能環保法規所限制，預計未來 LED 車燈在車用照明方面將更受矚目，現今受惠於現代汽車工業及照明技術的進步，車燈產業未來趨勢如下：

A. 智能照明技術的進步

隨著汽車智能技術的發展，車燈產品應用的技術也不斷升級，車燈從傳統的功能性產品逐步邁向智慧化階段，自適應遠光頭燈(Adaptive Driving Beam；ADB Headlights)與自適應頭燈(Adaptive front-lighting system；AFS Headlights)即為該項技術之整合應用，ADB 頭燈則能夠通過影像探測汽車前方的車輛、行人等，依據探測結果控制遠光燈的分區照射，避免來車駕駛員及行人因被遠光燈照射而產生炫目；而 AFS 頭燈能夠根據汽車的加速、剎車和轉向等調節燈光照射角度，確保照明範圍能持續覆蓋駕駛員需要觀察的區域。故 ADB 頭燈及 AFS 頭燈主要用於汽車駕駛輔助、自動控制等方面，可根據駕駛行為結合道路狀況自動調整燈光亮度、方向、角度及投射範圍等，更可結合當下駕駛環境之變化進行主動式照明或遮蔽光源，提高車輛行駛安全。本公司亦已於 110 年開發出第一顆 ADB 頭燈樣品。

B. Mini/Micro LED 技術應用

Mini/Micro LED 主要運用像素陣列 (Micro LED Pixel Array) 導入自適應頭燈，能整合感測元件，在行進同時偵測物體，做出智慧系統判斷，提升自駕技術發展，並藉此更能精準進行獨立數位控制像素點的提升，當 LED 像素點越多，愈能彈性調整照射區域，以增加行車安全，同時，無眩光遠光燈 (Glare- Free High Beam) 也能有效降低前車、對向來車等車燈照射所引發的不適感。惟因 Mini/Micro LED 體積小、排列更為緊密、成本高，將其導入車燈產品，將提升排列面板、抗震技術之難度等問題，而本公司亦已著手 Mini/Micro LED 車燈產品之研究及開發可行性評估。

C. 雷射照明技術應用

雷射頭燈之特色在於節能、體積小、更高亮度等特點，且具有環保和安全的優勢，更可在頭燈外型上進行設計，以至於車頭的設計可以有更大的突破及創新；其亦為 LED 頭燈的一種，透過 LED 發光模組所發射出來的雷射光，再用雷射光射向充滿黃磷的透鏡，經過反射雷射能量聚焦於一片充滿螢光體透鏡內，使螢光體發散出強烈的白色光芒，射出一道明亮的白色光線。雷射頭燈發光效率較傳統 LED 頭燈提升約 70%，除了更加節能且更高亮度之外，照射距離更可遠達六百公尺以上，為傳統 LED 頭燈的 2 倍以上，對於夜間長途行車的助益更大。雷射燈組的體積更為精巧，也讓車輛的造型有更大的設計躍進。然而，雷射頭燈的製造需經過種種複雜工序連帶價格也相當高昂，導致一般消費者較難負擔，目前市面上僅少數車廠採用，並將其配備於頂級車款上。此外，雷射頭燈照射距離可遠之特點，在未來自動駕駛等系統開發方面，將可使車用控制系統能有更長之反應時間因應前方路況，為自動駕駛發展增添助益，但現階段雷射頭燈因其發光亮度遠高於傳統 LED 也較容易使對方來車及用路人產生炫目影響，亦為使用安全性之考量及改善重點。

4.產品競爭情形

對於車輛來說，在夜間提供良好的照明，便能提升駕駛的安全性，故車燈產品品質之穩定度、可靠性為首要考量，各大車廠也致力研發照明效率更佳、辨識度更高之車輛照明系統，從早期的鹵素燈、鎢絲燈、氙氣燈與 LED 大燈，到最新的雷射車燈，未來透過 LED 或雷射照明技術的應用，車燈會朝向亮度更高、照射距離更遠、更節能及更智能的頭燈方向發展，此外，未來車燈發展也將朝向與軟體、電子偵測系統相互結合，透過自動偵測切換部分燈泡之方式，降低行駛中車輛車燈之光線或亮度對前方車輛、對向來車駕駛之不適感影響，以提升道路駕駛之安全性。另由於雷射車燈價格昂貴，有所需技術較高等因素尚未普及化，而由於 LED 車燈具有 LED 發光效率高、耗電量低、不易發熱、耐震盪衝擊及使用年限較長等優勢，故 LED 車燈於市場上由其他產品可替代之機率尚低。

另一方面，該公司產品著重於改裝車市場，舉凡從車輛外觀例如車燈、擾流板、後視鏡等不勝枚舉，其中又以車燈為改裝族之最愛，因為車燈為車輛最受矚目之外觀零組件，可謂改裝車之重點。該公司積極投入對車燈外型提出新穎、獨特之設計，與 OEM/OES 市場，甚至 AM 市場的副廠零組件等用主要以車廠之保固、維修更換不同，產品市場彼此重疊度不高。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次

因 LED 已日漸普及使用在各種車燈設計上，並成為目前先進的車燈設計主流，在高功率 LED 亮度持續提升下，LED 光源趨於多元化與成熟，LED 車燈的技術已朝更精密技術發展與如何導入低成本、小型化、模組化車燈設計是未來研究重點。本公司除對車燈外型提出新穎、獨特之設計外，亦聚焦於 LED 光學運用之研究開發，於重點光學元件的研究開發上從燈具設計、散熱設計、材料、模擬分析、模具設計開發及生產技術等均有投入相當大資源來研究開發。光學設計上增加視覺模擬功能可以增加導光元件之開發優勢。在 LED 亮度提升下，頭燈透鏡在設計上尺寸也朝小型化及多顆化方式設計，因此模具技術上使用更精密加工技術，可使產品更符合設計及設計出更具競爭力之 LED 燈具，因此在生產上也增加相當人力與研究更精密生產技術及生產效率。

2.研究發展人員與其學經歷

本公司研發團隊均擁有大專以上之學歷，並且擁有豐富之工作經驗，可知本公司重視研發團隊之素質與經驗。

年度 學歷	110 年		111 年		112 年 4 月 30 日	
	人數	比重(%)	人數	比重(%)	人數	比重(%)
博士及碩士	1	5.26	1	4.16	1	3.85
學士(含大專)	17	89.48	19	79.17	20	76.92
高中	1	5.26	4	16.67	5	19.23
合計	19	100.00	24	100.00	26	100.00

3.最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

(1)最近五年度投入研發費用情形

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年截至 3 月底
研發費用	52,131	75,474	73,874	68,180	18,301
營業收入淨額	480,025	712,995	1,159,550	928,668	148,944
研發費用占營業收入淨額比率	10.86%	10.59%	6.37%	7.34%	12.29%

(2)開發成功之技術或產品

- A.應用 LED 於各式車燈之產品設計。
- B.LED 陣列動態方向燈。
- C.近遠燈智能迎賓功能。
- D.隧道燈
- E.字母型大燈
- F.雙光模組

(四)長、短期業務發展計畫

1.經營管理策略方面

(1)短期計畫

A.組織整合

積極進行組織整合，以加強各高階主管之榮譽心及責任。

B.健全財務結構

配合公司營運發展，維持健全的財務結構以穩健資金運作，發揮營運之最大效益。

C.改善製程

持續對產品進行製程改善以降低成本，藉由簡化流程、產線製令靈活調配，以提升生產效率及設備稼動率，強化產品競爭力及提升產品利潤，創造經營績效。

(2)長期計畫

A.組織整合

整合公司管理資源，簡化流程提高各部門效率，並透過資訊系統即時提供管理階層決策資訊，提高應對能力，訂定未來事業發展導向。

B.人才培育

透過人員培訓以及維護優秀企業文化，培育技術和貿易人才，養成全體同仁具有誠信、負責、積極的態度，以經驗傳承及知識管理的方式增加競爭力，因應公司多角化經營之目標。

2.行銷策略方面

(1)短期計畫

持續拓展現有之北美市場，北美市場相對其他市場成熟度高，且所有產品皆須認證，進入市場的困難度也高，但只要在技術與成本方面控制得宜，對公司的經營

成長將有極大助益。本公司在這方面一直都有突破性的發展及持續的自我超越。

本公司除持續拓展現有之北美市場外，也持續積極參與世界主要改裝車展，以拓展公司知名度及能見度，並逐步開拓歐洲、中國、中南美洲、澳洲等市場，在原有的北美市場經驗及客戶反應品質基礎上複製其成功經驗於世界其他市場，以提高公司之獲利能力。

(2)長期計畫

本公司積極以整合創新思維開發避震器、電子後視鏡等多項外觀改裝車用零組件，以開創更廣泛之車用零組件改裝市場，建構汽車外觀件車聯網，以提供客戶一站式購足服務。

3.產品策略方面

(1)短期計畫

a.避震器：透過規格調整增加駕馭性能、轉彎穩定性、及舒適度。

b.電子後視鏡：捨去傳統鏡面，結合電子配件，以增加行車視野角度。

c.車燈及水箱護罩：

持續開發不同車款之車燈及水箱護罩等產品並增加造型、特殊新款功能。

d.達到改裝汽車外觀零組件一站式購足之整合服務。

(2)長期計畫

a.智能化避震器：

結合電子感測系統以偵測及傳遞訊號路況，使避震器自動調整升降高度，增加乘車舒適度。

b.智能化發光輪框：整合胎壓偵測器使輪框發出訊號警示駕駛者與其他用路人。

c.智能化尾翼：利用感測系統使尾翼自動拉開或下壓，以提高車身穩定度。

d.建構汽車外觀件車聯網。

4.生產策略方面

(1)短期計畫

A.擴充生產設備及場地，以提升現有產能、增進供貨能力。

B.培訓管理人力，加強工作合理化之改善，以提升生產力降低生產成本。

(2)長期計畫

培植外包協力廠商以及整合零件協力商，形成中心衛星體系，以更順暢有效利用資源供應本公司生產所需，擴大市場佔有率。

5.研發策略方面

(1)短期計畫

A.強化產品開發能力

本公司致力於開發技術提升搭配新式光學，故創新獨特之光學設計能力尤為本公司提升開發技術之關鍵。

B.縮短開發時程

為配合改裝市場消費者追求新穎個性化之商品，本公司將持續導入模具加工設備，使產品外觀及品質、工作效率得以提升，進而促使開發日程隨之縮短。

C.提升光學自行設計能力

為配合業務對北美市場及新興市場之拓展，本公司之新產品仍將致力於取得各式法規之認證，以滿足客戶對於高品質之要求。

(2)長期計畫

由於模具開發技術不斷突破，人員的培訓及技術提升是本公司日後研發工作的努力方向。

6.財務策略方面

(1)短期計畫

A.透過公開市場募集資金，以降低資金成本。

B.健全財務結構，妥善運用融資管道。

C.對於所需營運資金及為研發、行銷等相關支出，目前以自有資金支應並與往來銀行建立良好關係，以便以優渥的信用條件取得適度融資。

(2)長期計畫

A.建立良好的籌資管道，有效運用資本市場中多樣工具來取得足夠的資金，以擴大公司規模。

B.加強財務規劃能力，降低營運風險與提高競爭優勢。

C.配合擴廠之需求，尋求銀行長期性之專案融資貸款。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售地區

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
內 銷	11,267	1.21	16,880	1.46
外 銷	917,401	98.79	1,142,670	98.54
合 計	928,668	100.00	1,159,550	100.00

2.市場占有率

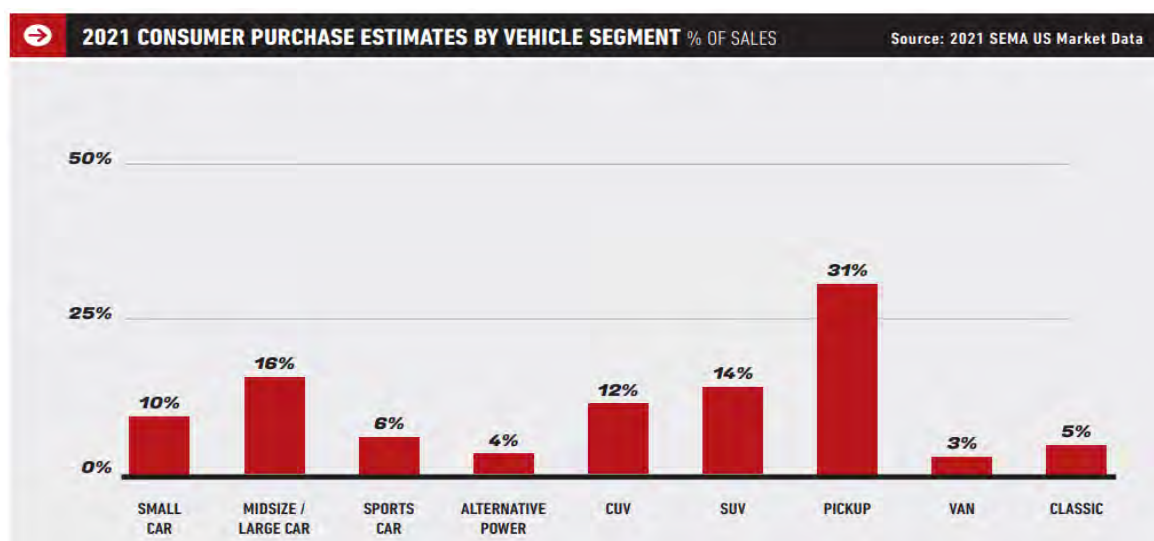
本公司主要從事汽車非原廠零配件外觀件改裝部品市場之 LED 汽車頭燈、尾燈、零組件、塑膠裝飾件、水箱護罩、水箱蓋及黑油蓋等之設計研發、製造及銷售業務等，並透過 ODM 或自有品牌銷售予通路商，銷售地區主要以北美為主。本公司目前主要產品中車燈佔營收比重達 85% 以上，且均以改裝部品市場為主。

美國車保有量世界第一，汽車文化亦是美國人生活中的一部分，基於美國特有的汽車文化、法律法規以及交通情況，汽車改裝市場相對純熟，根據 SEMA Market Report 顯示美國改裝市場規模於 2021 年達 509 億美元，其中 2021 年含頭、尾燈及外部照明燈飾等外觀燈飾改裝約為 21.9 億美元，約占美國改裝市場之 4.30%。而該公司主力產品係改裝部品市場之 LED 汽車頭燈、尾燈等汽車零組件，而由於美國係目前全球最大的汽車保有量市場，加上美國對於自行改裝車體零組件風氣盛行，故該公司以美國地區為其主要銷售市場，該公司 110 年度銷售美國地區之車燈收入為新台幣 1,003,385 仟元，約占美國車用燈飾改裝市場之 1.53%，顯示市場占有率上仍有極大成長的空間，且相較於 AM 市場較不受車廠供應鏈制衡影響，銷售端視其車燈造型與功能設計專利、模具開發速度、產品供貨速度及品質等影響其市占率，其特性係少量多樣，以吸引及滿足改裝消費族群更換車燈零件對於獨特性、流行性及新穎性之追求與渴望，而台灣所生產的產品相信將有機會佔據全球市場一席之地。

3.市場未來之供需狀況及成長性

本公司生產及開發全 LED 之車燈產品，並積極取得專利及國際認證，銷售地區主要以北美為主。依 SEMA Market Report 顯示皮卡車(Pick up)為 2021 年全美最熱銷車款，占汽車銷售種類比重為 31%，且美國 2021 年皮卡車之保有量比重為 21%，僅次於跨界休旅車(CUV)其比重約為 24%。而 SEMA Vehicle Landscape Report 公佈之熱銷車款前三大均為皮卡車，且也預期前三大熱銷皮卡車 2021 年至 2028 年預計銷售量可達 1,820 萬台，顯見皮卡車及 CUV 仍為美國最熱門車款，也是汽車改裝零組件主要市場群，其亦為該公司熱銷車款產品，顯示未來也有強勁的發展潛力。根據 S&P Global Market Intelligence 指出故預期 2024 年主要經濟體之通膨率將可望下降，帶動景氣好轉，以利消費者消費意願上升，其汽車零組件銷售值可望持續上揚，市場成長指日可待。

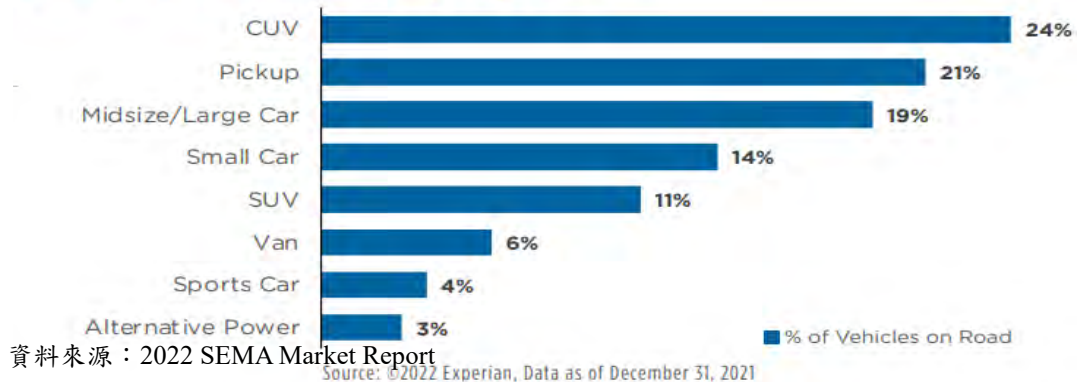
美國消費者購買各類車款比重



資料來源：2022 SEMA Market Report

美國各類車款保有量

VEHICLES IN OPERATION (VIO) DATA



美國熱銷車款保有量及預期銷量

Vehicle Make / Model (All Model Years)	Vehicles in Operation	Accessorization Rate	Projected Sales (2021-2028)
GM Full-Size Pickup*	18.1M	30%	6.6M
Ford F-Series	16.1M	30%	6.7M
Ram Pickup	8.2M	29%	4.9M
Jeep Wrangler	3.2M	39%	1.6M
Ford Mustang*	2.1M	34%	538K
Chevrolet Tahoe / GMC Yukon	4.0M	28%	1.4M
Chevrolet Camaro*	1.3M	38%	224K
Dodge Challenger*	594K	39%	160K
Chevrolet Corvette	824K	30%	14K
Toyota 4Runner	2.0M	33%	1.2M

*Some models include rebadged variants and other similar models. See index.

資料來源：2021 SEMA Vehicle Landscape Report

4.競爭利基

(1)積極取得各項專利及認證，技術經驗豐富

本公司為確保車燈產品安全符合歐美等國之法規要求，積極取得國際各項認證，如美國 DOT(Department of Transportation)、歐洲 E-mark(歐洲經濟委員會 Economic commission for Europe 簡稱 ECE 所通過之認證標誌)、日本 JIS(Japanese Industrial Standards)及中國 CCC(China Compulsory Certification)標準等，並且透過建立品牌形象依市場需求規劃產品，充分發揮產品設計獨特的優勢，以增加獲利空間、爭取搶占市場先機。另運用專利之取得避免侵權之疑慮，本公司於 110 年及 111 年台灣設計專利申請人中，分別以 109 件及 66 件之申請件數，為本國廠商第一名及第二名，另截至年報刊印日止，本公司現存有效之專利權國內計取得 352 件，國外計 377 件，而申請中之專利權國內計 29 件，國外計 319 件。此外，更洽請專利法律事務所定期或不定期評估市場上推出之新產品是否有侵權疑慮之設計，及早對同業提出警告、嚇阻信函，以維護公司產品專利。

(2)市場進入門檻高，供應鏈競爭居領先地位

電子車燈產業係屬相對新興行業，需取得國際各項認證且初期必須投入大量資金於生產模具上其投資回收較長，本公司自成立以來，已累積多年來所生產之模具，其模具數量眾多且各車款之產品線齊全，並透過掌握多項設計專利因應汽車改裝市場少量多樣之需求，每年均配合現下流行車款持續開發新的車用車燈模具及產品，因此對於欲跨入該產品之業者進入門檻高。

(3)開發快速

為配合改裝市場消費者追求新穎個性化之商品，該公司所累積之模具數量眾多且各車款之產品線齊全。此外，該公司於每次研發創意設計提出後，透過與國際知名車用工程服務公司提供之產品開發技術模擬服務，以縮短設計時程及增加產品成功之機率，進而提升工作效率，得以促使開發日程隨之縮短，以達高效率的生產工藝。

(4)獨特、創新之產品設計

公司認為只有不斷創新獨特的設計，才有持續突破的創造技術，因此公司致力於以開發技術、設計創意提升搭配新式光學、聚焦等提升 LED 功效，並開發出顛覆傳統造型、功能之創新產品，創新獨特之光學設計能力尤為公司提升開發技術之關鍵。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

a.市場規模持續擴大

受到全球人口持續成長，人民日常交通型態均已定型，全球汽車車款種類繁多，除目前現有車款外每年仍有新的車款不斷推出，雖然 2020 年上半年由於全球受到新冠肺炎疫情影響重挫汽車零件產業，車市於 2020 年下半年逐漸回溫，但由於防疫期間各國宣導減少外出頻率促成宅經濟當道，透過網路電商通路之客戶訂單需求增量，隨著國民所得提高、消費者意識抬頭，帶動消費能力提升，根據 SEMA Market Report 顯示美國改裝市場規模於 2021 年已達 509 億美元，預估在 2025 年將達到 586 億美元，且除了美國市場外，歐洲、中國及新興地區市場，汽車改裝需求日漸崛起，對該公司之業務發展具正面之影響，且有利於我國汽車零件業的銷售成長。

b.優質的研發團隊

該公司係從事改裝市場車燈及其他車用零組件的研發、製造及銷售，該公司自成立以來，已累積多年來所生產之模具，其模具數量眾多且各車款之產品線齊全，擁有豐富的經驗及實績，且該公司擁有優質研發團隊，致力於開發生產個性化、獨特性，結合感官、美學與整合的創新設計之車燈及其他改裝車用零組件，致力跳脫 OEM 工廠思維，創造產品差異化，即為該行業的競爭利基之一。且該公司目前主要研發人員多數在公司或相關產業任職多年，且相關資歷豐富，係為該公司重要競爭基石。

(2)不利因素

a.專利侵權影響

OEM 市場是由車廠將零件授權於零件廠製造，其智慧財產權掌握在車廠手上，AM 副牌部品市場不同於一般零部件，廠商並非通過供應鏈將成品流向汽車品牌廠，許多 AM 副牌部品市場產品只要照著現有的產品去複製即可，導致傳統 AM 大廠如欲跨入改裝部品市場缺少設計量能，不注意即容易有侵權風險，本公司現為國內改裝車燈廠之佼佼者，將可能導致產品被仿製之風險。

因應對策：

本公司所生產及開發之全 LED 車燈產品，均係來自公司自行開發及設計之專利，透過積極取得專利及國際認證，並隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，以迅速掌握產業動態，持續開發新技術、產品等，且在開發新產品前會進行產品專利侵權分析，將有疑慮之專利列出並迴避，確保出貨產品沒有專利方面疑慮後即申請專利保護。除積極申請專利外，更洽請專利法律事務所定期或不定期評估市場上推出之新產品是否有侵權疑慮之設計，及早對同業提出警告、嚇阻信函，以維護公司產品專利。

b.汽車原廠陸續成立旗下改裝公司/品牌致競爭對手增加

由於原廠車廠陸續創立旗下改裝品牌，如 Volkswagen 集團的 ABT Sportline、Benz 的 AMG、Lorinser、Brabus、BMW 的 AC Schnitzer 及 Porsche 的 9FF 等，提供汽車生產廠直接進行改裝再進行銷售以樹立品牌知名度，或提供消費者自行對其車輛進行改裝，亦提供原廠改裝部品之品質及性能等保證，因此對於以車用改裝部品之廠商面臨競爭對手之挑戰。

因應對策：

本公司產品開發前均經過嚴謹市場調查及評估，針對消費群體的需求開發外觀具獨特性及吸引力之多種車廠之車款車燈外，更積極開發多項不同產品線，從改裝車燈市場跨入水箱護罩、塑膠板飾件及後視鏡等，提供改裝車款配件之整合性服務，增加產品特殊性設計，以充分滿足客戶對汽車配件的獨特性、個性化設計需求，藉由快速開發高質量產品拉開與市場競爭者之差異。

c.易受景氣變動影響

有別於傳統售後維修部品多屬被動更換性產品，通常於汽車零組件因使用損耗而維修或更換，改裝部品多屬主動更換性產品，通常係為將車輛之性能、外觀風格而進行更換，故該產業仍隨著整體汽車市場景氣變動有緊密之關聯，且銷售情形易受景氣環境波動起伏而影響消費者購買需求及購買力道。

因應對策：

本公司已藉由發展多項車款、廠牌，針對消費群體的需求開發更多外觀具獨特性及吸引力之車燈外，更積極開發多項不同價位、規格及車種之車燈產品，例如消費力較高之跑車及豪車系列，及其他外觀件之產品線，提供消費者更多元化之選擇，且與上下游建立長期合作關係，並積極累積公司設計及技術

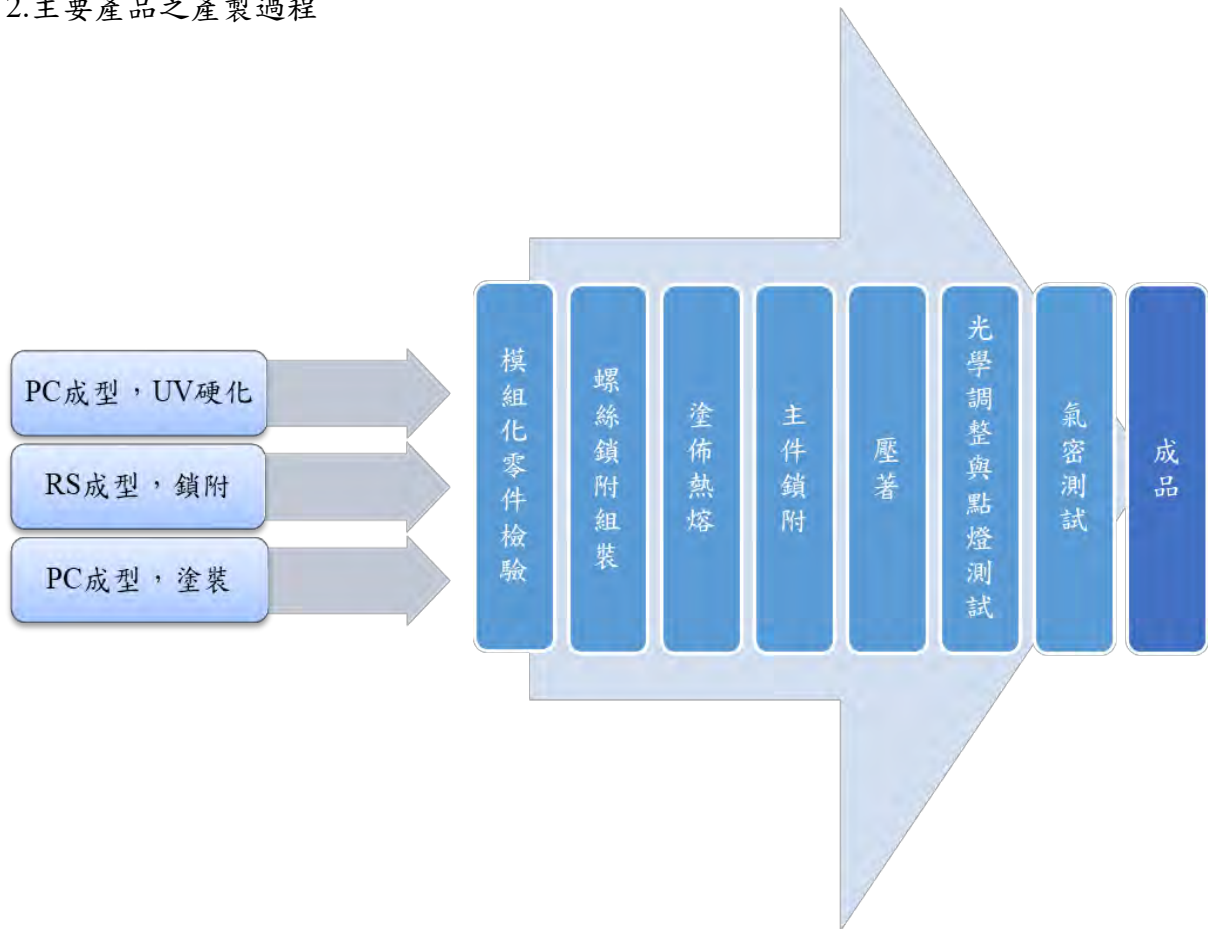
含量，未來即使面對景氣循環，亦能夠快速掌握市場動向採取應變措施，以降低受影響程度。

(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

產品項目	重要用途
汽車車燈	除基本照明功能，亦可為駕駛者提高行駛安全性及作為車輛外觀的獨特性關鍵設計
汽車百貨及零件	提供美觀之裝飾及輔助汽車用作之相關產品

2.主要產品之產製過程



3.主要原料之供應狀況

原料名稱	供應情形
透鏡模組	良好
塑膠射出品	良好
電線組	良好
控制基板	良好
LED	良好

本公司生產之汽車車燈，主要原料為透鏡模組、塑膠射出品、電線組、控制基板及 LED 等，由於主要原料皆至少維持 2 家以上供應商，且長期以來與主要進貨廠商均保持良好之合作關係，因此，所供應之原料品質尚屬穩定，原料之供應來源應可無虞。

4.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廠商名單及其增減變動原因：

單位：新臺幣仟元；%

項目	110 年度				111 年度			
	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	恆益智	151,406	27.52	無	恆益智	107,740	26.89	無
2	緯智	60,254	10.95	無	瓏澄	54,639	13.64	無
3	旭陞	49,493	8.99	無	旭陞	40,297	10.06	無
4	瓏澄	36,306	6.60	無	緯智	40,137	10.02	無
5	其他	252,775	45.94		其他	157,871	39.39	
	進貨淨額	550,234	100.00		進貨淨額	400,684	100.00	

增減變動說明：本公司主要進貨原料為透鏡模組、塑膠射出品、電線組、控制基板及 LED 等，因 111 年度營業收入較 110 年度下降，致向進貨供應商採購之原料金額亦相對減少，惟最近 2 年度之供應商變化不大，並無重大差異變動之情事。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名單及其增減變動原因：

單位：新臺幣仟元；%

項目	110 年度				111 年度			
	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	TRS	950,820	82.00	無	WP	510,550	54.98	無
2					TRS	251,663	27.10	無
5	其他	208,730	18.00		其他	166,455	17.92	
	銷貨淨額	1,159,550	100.00		銷貨淨額	928,668	100.00	

增減變動說明：本公司主要銷貨收入來自汽車燈類、汽車零組件及水箱護罩等，111 年度營業收入較 110 年度減少，主係因全球新冠肺炎疫情及美國升息影響所致，惟最近 2 年度之客戶變化不大，並無重大差異變動之情事。

5.最近二年度生產量值

單位：套；新臺幣仟元

生 產 量 值 主要產品	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
車 燈		74,617	58,417	579,826	69,180	38,891	466,203
汽 車 零 組 件		註 1	註 2	58,891	註 1	註 2	81,222
合 計				656,717			547,425

註 1：車燈與汽車零組件之產能是共用的，僅以車燈日產能依一般工作天數計算。

註 2：因產品種類繁多，單位不同。

增減變動說明：本公司 111 年度因全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，致本期產值較去年減少。

6.最近二年度銷售量值

單位：套；新臺幣仟元

銷 售 量 值 主要產品	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
車 燈		166	2,291	77,327	1,057,453	162	3,142	49,101	790,203
汽 車 零 組 件		註	14,589	註	85,217	註	8,125	註	127,198
合 計			16,880		1,142,670		11,267		917,401

註：因產品種類繁多，單位不同。

增減變動說明：本公司 111 年度因全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，因而銷值較去年減少。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		110 年度	111 年度	截至 112 年 04 月 30 日止
員 工 人 數 (人)	經 理 人	4	4	4
	一 般 人 員	98	106	105
	技術及研究發展人員	19	24	26
	合 計	121	134	135
平 均 年 歲(歲)		38.70	38.69	39.13
平均服務年資(年)		3.03	3.29	3.34
學 歷 分 布 比 率 (%)	博 士	-	-	-
	碩 士	6	12	11
	大 專	66	72	76
	高 中 職(含以下)	49	50	48
	合 計	121	134	135

四、環保支出資訊

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形說明：不適用。
- (二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- (三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- (四)說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償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)說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

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

本公司始終相信擁有滿意的員工，才有滿意的顧客，因此希望藉由充份照顧同仁身心健康，使同仁能專心並樂在工作；此外，公司由同仁組成職工福利委員會，負責各項員工福利事項之規劃與推行，目前公司之各項福利事項如下：

 - (1)年終獎金
 - (2)依績效表現進行年度調薪
 - (3)勞保、健保、勞退金提撥及團體保險
 - (4)三節及生日禮(金)券
 - 2.退休制度與其實施狀況

本公司皆依據勞工退休金條例(勞退新制)提繳每月工資百分之六，至勞工個人之退休金專戶，勞工達退休條件時得自行向主管機關提出申請領取該筆退休金，本公司員工退休辦法悉依勞動基準法及其相關法規訂定。
 - 3.勞資間之協議情形與員工權益維護措施

本公司相當重視內部溝通，除召開勞資會議外，公司內部尚有各種溝通管道，管理階層與員工均互相尊重，並提供意見改善，為公司成長而共同努力。截至目前為止，勞資關係和諧互信且互動良好。

本公司各項規定皆依政府法令訂定，訂有完善之制度載明各項管理規範，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂制度內容，以維護所有員工權益。

本公司為關懷公司員工，以達到即時照顧員工保持員工意見反應管道之順暢，期能透過各項訪談機制與通暢的溝通管道，主動發掘問題並定期審視各項管理措施與可改善之空間，建立一個能使員工快樂工作的環境。
- (二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司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，應說明無法合理估計之事實：無。

本公司前員工呂君對恢復僱傭關係提出爭議，向台南市政府勞工局申請勞資爭議調解，雙方於 111 年 10 月下旬進行協調達成和解，呂君遂於同日即以書面向臺南市政府勞工局撤回調解申請，並回公司其他單位繼續任職，惟呂君嗣於 112 年 3 月下旬遭解僱，故再就恢復僱傭關係等爭議，向臺南市政府勞工局第二次申請勞資爭議調解，經雙方於同年 4 月中旬進行調解後不成立，截至年報刊印日止，呂君尚未有後續要求，故本公司最近二年度及截至年報刊印日止，尚無因勞資糾紛所遭受之損失之情事。

六、資通安全管理

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

1.資通訊安全風險管理架構：

- (1)本公司由資訊單位負責資訊安全政策管理與規劃以及資訊安全相關事件處理與通報。
- (2)針對資訊安全之防毒、防災、防駭、防漏等之機制，定期向總經理進行彙整報告。

2.資通安全政策：訂定資訊安全管理規範，確保本公司資訊資產之機密與安全及法律遵循，並制定危害發生處理程序以期降低影響至最低。

3.具體管理方案：

- (1)端點設備保護與控制：安裝防毒軟體、保持作業系統更新、所有連上網路的設施，或是由資訊服務提供者維護的設施，須經技術上的安全評估程序及權責主管人員之核准，始得上使用。
 - (2)中央對外控制：設立網路安全規畫作業及網路服務之管理、建立次世代防火牆(Firewall)、郵件代理伺服器(Mail Gateway)、等安全防護平台。
 - (3)資料保護：重要資料透過備份系統進行異地及異質平台多重保存，機密性及敏感性的資料或文件，不得存放在對外開放的資訊系統中。
 - (4)新資訊科技使用：引進及啟用新資訊科技（如軟體、硬體、通信及管理措施等），應於事前進行安全評估，瞭解新資訊科技之安全保護措施及水準，並依行政程序經權責主管人員核准，始得引用。
 - (5)本公司針對同仁定期進行資訊安全宣導，加強資安意識、強化資訊安全防護。
- 4.投入資通安全管理資源目前資訊單位成員為 4 人，年度資安預算編列依防護需求持續投入。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：近年資安事件頻傳，但公司在資安政策防護下，最近二年度及截至年報刊印日止，無因資通安全事件而遭受損失。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
------	-----	--------	------	------

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授信合約	彰化商業銀行	104/10/05-119/10/05	長期擔保放款	土地廠房抵押擔保
授信合約	彰化商業銀行	111/12/20-114/12/20	中期擔保放款	土地廠房抵押擔保
授信合約	板信商業銀行	112/03/25-115/03/25	中期放款	—
授信合約	玉山商業銀行	110/09/06-113/09/06	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	110/08/24-117/08/24	中期擔保放款	土地廠房抵押擔保
授信合約	第一商業銀行	111/02/14-113/02/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/06/14-113/06/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/07/14-113/07/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/08/12-113/08/12	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/09/14-113/09/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/10/14-113/10/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/11/04-113/11/04	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	111/12/14-113/12/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	112/01/13-114/01/13	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	112/02/14-114/02/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	112/03/14-114/03/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	112/04/14-114/04/14	中期放款	—
授信合約	第一商業銀行	112/02/14-112/08/14	短期放款	—
授信合約	第一商業銀行	112/04/28-112/10/28	短期放款	—

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表及會計師查核意見

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

(1)國際財務報導準則－合併財務報告

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 112 年 3 月 31 日 財務資料(註 4)
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
流動資產		215,470	198,085	291,433	718,578	389,137	395,280
不動產、廠房及設備		354,994	386,412	436,178	1,382,327	1,541,349	1,623,490
無形資產		2,786	3,613	5,476	7,212	10,815	10,316
其他資產		41,549	113,002	148,444	91,543	149,951	137,313
資產總額		614,799	701,112	881,531	2,199,660	2,091,252	2,166,399
流動負債	分配前	319,678	336,347	444,806	739,496	472,342	561,457
	分配後	321,777	336,347	444,806	763,004	492,863 (註 3)	尚未分配
非流動負債		167,666	182,940	154,266	812,583	858,387	861,129
負債總額	分配前	487,344	519,287	599,072	1,552,079	1,330,729	1,422,586
	分配後	489,443	519,287	599,072	1,575,587	1,351,250 (註 3)	尚未分配
歸屬於母公司 業主之權益		127,455	181,825	282,459	647,581	760,523	743,813
股本		143,000	143,000	143,000	273,350	603,557	603,557
資本公積		—	—	—	105,644	78,309	78,309
保留盈餘	分配前	(15,754) (註 2)	38,655	139,117	268,774	75,829	61,819
	分配後	(17,853) (註 2)	38,655	17,567	42,987	58,008 (註 3)	尚未分配
其他權益		209	170	342	(187)	128	128
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	127,455	181,825	282,459	647,581	760,523	743,813
	分配後	125,356	181,825	282,459	624,073	740,002 (註 3)	尚未分配

註 1：上列財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：係配合採用國際財務報導準則調整因而為負數，然於採用我國財務會計準則時分配前後之保留盈餘分別為 2,332 仟元及 233 仟元。

註 3：於 112 年 03 月 08 日董事會決議。

註 4：上列財務資料業經會計師核閱簽證。

(2)國際財務報導準則－個體財務報告

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流動資產		215,470	198,085	291,433	706,575	375,074
不動產、廠房及設備		354,994	386,412	436,178	1,382,327	1,541,349
無形資產		2,786	3,613	5,476	7,212	10,815
其他資產		41,549	113,002	148,444	103,472	162,312
資產總額		614,799	701,112	881,531	2,199,586	2,089,550
流動負債	分配前	319,678	336,347	444,806	739,422	470,640
	分配後	321,777	336,347	444,806	762,930	491,161 (註 3)
非流動負債		167,666	182,940	154,266	812,583	858,387
負債總額	分配前	487,344	519,287	599,072	1,552,005	1,329,027
	分配後	489,443	519,287	599,072	1,575,513	1,349,548 (註 3)
歸屬於母公司業主之權益		127,455	181,825	282,459	647,581	760,523
股本		143,000	143,000	143,000	273,350	603,557
資本公積		—	—	—	105,644	78,309
保留盈餘	分配前	(15,754) (註 2)	38,655	139,117	268,774	78,529
	分配後	(17,853) (註 2)	38,655	17,567	42,987	58,008 (註 3)
其他權益		209	170	342	(187)	128
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	127,455	181,825	282,459	647,581	760,523
	分配後	125,356	181,825	282,459	624,073	740,002 (註 3)

註 1：上列財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：係配合採用國際財務報導準則調整因而為負數，然於採用我國財務會計準則時分配前後之保留盈餘分別為 2,332 仟元及 233 仟元。

註 3：於 112 年 03 月 08 日董事會決議。

2.簡明綜合損益表

(1) 國際財務報導準則－合併財務報告

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日財務資料(註 2)
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
營業收入	238,787	480,025	712,995	1,159,550	928,668	148,944
營業毛利	87,230	163,155	245,192	444,760	333,881	49,217
營業損益	22,266	79,940	138,616	311,435	172,427	10,989
營業外收入及支出	(3,152)	(5,382)	(13,064)	(5,561)	13,631	(6,108)
稅前淨利	19,114	74,558	125,552	305,874	186,058	4,881
繼續營業單位本期淨利	16,569	56,508	100,462	251,207	148,709	3,811
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	16,569	56,508	100,462	251,207	148,709	3,811
本期其他綜合損益(稅後淨額)	681	(39)	172	(529)	315	—
本期綜合損益總額	17,250	56,469	100,634	250,678	149,024	3,811
淨利歸屬於母公司業主	16,569	56,508	100,462	251,207	148,709	3,811
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	17,250	56,469	100,634	250,678	149,024	3,811
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘(追溯調整後)	1.16	3.95	3.80	4.29	2.46	0.06

註 1：上列財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：上列財務資料業經會計師核閱簽證。

(2)國際財務報導準則一個體財務報告

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	238,787	480,025	712,995	1,159,528	924,838
營業毛利	87,230	163,155	245,192	444,738	330,388
營業損益	22,266	79,940	138,616	311,488	170,421
營業外收入及支出	(3,152)	(5,382)	(13,064)	(5,614)	15,313
稅前淨利	19,114	74,558	125,552	305,874	185,734
繼續營業單位本期淨利	16,569	56,508	100,462	251,207	148,709
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	16,569	56,508	100,462	251,207	148,709
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	681	(39)	172	(529)	315
本期綜合損益總額	17,250	56,469	100,634	250,678	149,024
淨利歸屬於 母公司業主	16,569	56,508	100,462	251,207	148,709
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	17,250	56,469	100,634	250,678	149,024
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(追溯調整後)	1.16	3.95	3.80	4.29	2.46

註1：上列財務資料業經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	陳惠媛	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	蘇彥達	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	關春修、蘇彥達	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	關春修、蘇彥達	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	蘇彥達、關春修	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

本公司原委託安侯建業聯合會計師事務所陳惠媛會計師辦理各項財務報表之查核簽證事項，茲因 108 年度首次採用 IFRSs 編製，配合該事務所之內部調整由蘇彥達會計師進行查核簽證；109 年度則係因應股票公開發行所

需，由關春修會計師及蘇彥達會計師共同查核簽證。

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-合併財務報告

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 112 年 03 月 31 日財務資料(註 1)
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	79.27	74.07	67.96	70.56	63.63	65.67
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	83.13	94.40	100.13	105.63	105.03	98.86
償債能力	流動比率(%)	67.40	58.89	65.52	97.17	82.38	70.40
	速動比率(%)	34.50	30.46	45.43	76.77	59.91	42.23
	利息保障倍數	4.50	12.84	19.60	33.49	11.83	1.85
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.53	62.67	71.22	80.14	37.90	11.17
	平均收現日數	23	6	6	5	10	33
	存貨週轉率(次)	1.91	3.26	5.33	6.49	5.04	3.40
	應付款項週轉率(次)	2.22	3.67	4.91	3.41	2.76	2.67
	平均銷貨日數	192	112	69	57	73	108
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.70	1.29	1.73	1.28	0.64	0.38
	總資產週轉率(次)	0.43	0.73	0.90	0.75	0.43	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	3.77	9.35	13.38	16.79	7.57	1.57
	權益報酬率(%)	13.94	36.54	43.28	54.02	21.12	2.03
	稅前純益占實收資本比率(%)	13.37	52.14	87.80	111.90	30.83	3.23
	純益率(%)	6.94	11.77	14.09	21.66	16.01	2.56
	每股盈餘(元)(追溯後)	1.16	3.95	3.80	4.29	2.46	0.06
現金流量	現金流量比率(%)	30.74	36.54	49.66	66.81	4.79	(註 3)
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	60.88	56.55
	現金再投資比率(%)	27.29	26.05	38.59	29.90	(註 3)	(註 3)
槓桿度	營運槓桿度	4.04	2.18	1.90	1.54	2.07	5.01
	財務槓桿度	1.33	1.09	1.05	1.03	1.11	2.08
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.速動比率：主係 111 年營收減少，且陸續支付科工區新廠工程款及償還短期借款等支出，使現金及約當現金減少所致。							
2.利息保障倍數：主係 111 年營收及獲利下滑，另因購買土地及廠房融資借款金額增加及升息影響所致。							
3.應收款項週轉率及平均收現日數：主係受疫情影響營收下滑，且主要北美客戶年底出貨金額較高所致。							

- 4.存貨週轉率及平均銷貨日數：主係受市場景氣影響，客戶對整體備貨量趨向保守，導致庫存消化緩慢所致。
- 5.不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率：主係 111 年營收下滑，購入營運所需之不動產、廠房及設備於 111 年陸續完工，致週轉率下滑。
- 6.資產報酬率：主係 111 年營收獲利下滑，惟購入營運所需之土地廠房使平均資產總額增加所致。
- 7.權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：主係 111 年營收獲利下滑影響所致。
- 8.現金流量比率：主係 111 年營業活動現金流入減少所致。
- 9.營運槓桿度：主係 111 年營收下滑，營業利益隨之減少，致營運槓桿度呈現增加。

註 1：上列財務資料業經會計師查核簽證或核閱。

註 2：本公司 102 年 9 月始成立，故不予列示。

註 3：現金流量比率及現金再投資比率因營業活動淨現金流量為負數或減現金股利或營運資金為負數，故未予列示。

財務分析之計算公式說明：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二) 財務分析-個體財務報告

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析(註 1)				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	79.27	74.07	67.96	70.56	63.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	83.13	94.40	100.13	105.63	105.03
償債能力	流動比率(%)	67.40	58.89	65.52	95.56	79.69
	速動比率(%)	34.50	30.46	45.43	76.58	57.25
	利息保障倍數	4.50	12.84	19.60	33.49	11.81
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.53	62.67	71.22	81.41	37.72
	平均收現日數	23	6	6	4	10
	存貨週轉率(次)	1.91	3.26	5.33	6.49	5.04
	應付款項週轉率(次)	2.22	3.67	4.91	3.41	2.76
	平均銷貨日數	192	112	69	56	72
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.7	1.29	1.73	1.28	0.63
	總資產週轉率(次)	0.43	0.73	0.90	0.75	0.43
獲利能力	資產報酬率(%)	3.77	9.35	13.38	16.81	7.58
	權益報酬率(%)	13.94	36.54	43.28	54.02	21.12
	稅前純益占實收資本比率(%)	13.37	52.14	87.80	111.90	30.77
	純益率(%)	6.94	11.77	14.09	21.66	16.08
	每股盈餘(元)(追溯後)	1.16	3.95	3.80	4.29	2.46
現金流量	現金流量比率(%)	30.74	36.54	49.66	66.82	4.23
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	60.25
	現金再投資比率(%)	27.29	26.05	38.59	30.11	(註 3)
槓桿度	營運槓桿度	4.04	2.18	1.90	1.54	2.09
	財務槓桿度	1.33	1.09	1.05	1.03	1.11
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.速動比率：主係 111 年營收減少，且陸續支付科工區新廠工程款及償還短期借款等支出，使現金及約當現金減少所致。 2.利息保障倍數：主係 111 年營收及獲利下滑，另因購買土地及廠房融資借款金額增加及升息影響所致。 3.應收款項週轉率及平均收現日數：主係受疫情影響營收下滑，且主要北美客戶年底出貨金額較高所致。 4.存貨週轉率及平均銷貨日數：主係受市場景氣影響，客戶對整體備貨量趨向保守，導致庫存消化緩慢所致。 5.不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率：主係 111 年營收下滑，購入營運所需之不動產、廠房及設備於 111 年陸續完工，致週轉率下滑。 6.資產報酬率：主係 111 年營收獲利下滑，惟購入營運所需之土地廠房使平均資產總額增加所致。 7.權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：主係 111 年營收獲利下						

滑影響所致。

8.現金流量比率：主係 111 年營業活動現金流入減少所致。

9.營運槓桿度：主係 111 年營收下滑，營業利益隨之減少，致營運槓桿度呈現增加。

註 1：上列財務資料業經會計師查核簽證或核閱。

註 2：本公司 106 年度(含)以前尚未適用國際財務報導準則，故不予列示。

註 3：現金流量比率及現金再投資比率因營業活動淨現金流量為負數或減現金股利或營運資金為負數，故未予列示。

財務分析之計算公式說明：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告：

請參閱第 94 頁。

四、最近年度財務報表：

請參閱第 95 頁至 208 頁。

五、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，對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	718,578	389,137	(329,441)	(45.85)
不動產、廠房及設備	1,382,327	1,541,349	159,022	11.50
無形資產	7,212	10,815	3,603	49.96
其他資產	91,543	149,951	58,408	63.80
資產總額	2,199,660	2,091,252	(108,408)	(4.93)
流動負債	739,496	472,342	(267,154)	(36.13)
非流動負債	812,583	858,387	45,804	5.64
負債總額	1,552,079	1,330,729	(221,350)	(14.26)
股本	273,350	603,557	330,207	120.80
資本公積	105,644	78,309	(27,335)	(25.87)
保留盈餘	268,774	78,529	(190,245)	(70.78)
權益總額	647,581	760,523	112,942	17.44
一、重大變動項目說明(針對差異金額達 10,000 仟元且變動比例達 20%者)： 1.流動資產：本期較去年同期減少，係因本期因全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，因而使營業收入下降，致使現金及存貨減少所致。 2.其他資產：本期較去年同期增加，係因考量設計開發新產品需求，積極開發模具所致。 3.流動負債：本期較去年同期減少，係因本期因本期營運需求、償還短期借款以及營收減少，因而進貨及相關費用減少，致應付票據、應付帳款及其他應付款減少，另本期暫繳及應付所得稅益減少所致。 4.股本：本期較去年同期增加，係因本期盈餘及資本公積轉增資發行新股所致。 5.資本公積：本期較去年同期減少，係因本期以資本公積轉增資發行新股所致。 6.保留盈餘：本期淨利降低，係因本期發放股東股票股利、現金股利及提列法定盈餘公積所致。 二、影響重大者之未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大不利影響，且本公司整體表現尚無重大異常，應無需擬定因應計畫。				

二、財務績效

(一)財務績效比較分析表

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	1,159,550	928,668	(230,882)	(19.91)
營業成本	714,790	594,787	(120,003)	(16.79)
營業毛利	444,760	333,881	(110,879)	(24.93)
營業費用	133,325	161,454	28,129	21.10
營業利益	311,435	172,427	(139,008)	(44.63)
營業外收入及支出	(5,561)	13,631	19,192	(345.12)
稅前淨利	305,874	186,058	(119,816)	(39.17)
所得稅費用	54,667	37,349	(17,318)	(31.68)
本期淨利	251,207	148,709	(102,498)	(40.80)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(529)	315	844	(159.55)
本期綜合損益總額	250,678	149,024	(101,654)	(40.55)
重大變動項目說明(針對差異金額達 10,000 仟元且變動比例達 20%者)： - 營業毛利：本期較去年同期減少，係因本期全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，因而使營業收入減少，致使營業毛利減少所致。 - 營業費用：本期較去年同期增加，因本期員工人數增加，致使薪資增加，加上本期相關行銷活動逐漸恢復正常，且擴大籌備參加美國車展與拜訪客戶，致使旅費及廣告費增加，另因去年下半年購置廠房及設備，致使不動產、廠房及設備折舊增加，除此之外，公司積極開發新產品，使相關設計費及研究費增加所致。 - 營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利、及營業外收支之分析：本期較去年同期減少，係因本期全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，因而使營業收入減少，致使營業毛利減少，致營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利、及本期綜合損益總額減少所致。				

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣仟元；%

年度 項目	110 年度	111 年度	變動金額	變動比例
營業活動	494,051	22,611	(471,440)	(95.42)
投資活動	(987,068)	(291,773)	695,295	70.44
融資活動	862,036	(36,554)	(898,590)	(104.24)
現金流量變動情形分析：				
1.營業活動：本期淨流入較去年同期減少，係因全球新冠肺炎疫情及美國升息影響，因而營業收入減少，致使稅前利益、應付票據、及應付帳款減少所致。				
2.投資活動：本期淨流出較去年同期減少，係因去年購入土地及廠房，而本期未有大額資本支出所致。				
3.籌資活動：本期淨流出較去年同期增加，因去年同期辦理現金增資，且因購入土地及廠房向銀行融資借款，致長期借款現金流入增加，又本期以長期借款償還短期借款，及發放現金股利所致本期淨現金流出。				

(二)流動性不足之改善計畫

本公司雖 111 及 110 年度之投資活動及 111 年融資活動皆為淨現金流出，然因帳上現金尚足，以供營運所需，若有不足時將由銀行提供融資，故尚未有因無法籌措資金之流動性風險。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

期初現金 餘額 (1)	全年來自營 業活動淨現 金流量 (2)	全年來自投 資活動淨現 金流量 (3)	全年來自籌 資活動淨現 金流量 (4)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	現金不足額之 補救措施	
					投資計畫	理財計畫
246,480	97,136	(390,007)	150,216	103,825	—	—
現金流量變動情形分析：						
1.營業活動：主係預計因營收及獲利穩定，致營業活動淨現金流入。						
2.投資活動：主係預計修建新廠及購買設備。						
3.籌資活動：主係預計將現金增資。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

截至目前為止重大資本支出為因應未來營收成長而擴充廠房及購置設備，其資金來源係以自有營運資金及銀行借款因應，故擴充廠房及購置設備可能產生之

風險尚屬有限。

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

(一)最近年度轉投資政策

本公司之轉投資政策，主係基於永續經營及營運成長需求或多角化經營考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中訂定對子公司監督與管理作業辦法，隨時掌握轉投資事業財務業務狀況，使本公司之經營團隊與決策當局考量管理之追蹤評估。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

說明 項目	主要營業 項目	111 年度 認列之投資 損益	持股 比率 (%)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其 他投資 計畫
巨秉工藝 (股)公司	鋁合金輪框 之買賣	(270)	100.00	係 110 年 11 月新設立之公司，營運初期階段，租金等基本固定費用致本期虧損	持續拓展 業務以提高 銷售量	無
巨昱車電 (股)公司	商用車車燈 之買賣	(266)	100.00	係 110 年 11 月新設立之公司，營運初期階段，租金等基本固定費用致本期虧損	持續拓展 業務以提高 銷售量	無
巨晉科技 (股)公司	水箱護罩 之買賣	1,294	100.00	主係銷售產品收入，致當年度獲利	持續拓展 業務以提高 銷售量	無
巨穎科技 (股)公司	電子式後視 鏡之買賣	(256)	100.00	係 110 年 11 月新設立之公司，營運初期階段，租金等基本固定費用致本期虧損	持續拓展 業務以提高 銷售量	無

(三)未來一年投資計畫

本公司將依循營運發展所需，配合執行投資計畫，未來將隨著投資進度依法令規定進行適當公告。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動影響：

單位：新臺幣仟元

項目	111 年度		110 年度	
	金額	佔營業收入淨額 比率	金額	佔營業收入淨額 比率
利息支出	17,180	1.85%	9,413	0.85%

資料來源：111 年度及 110 年度經會計師查核簽證之報告。

本公司 111 年度及 110 年度利息支出占營業收入淨額比重分別為 1.85% 及 0.81%，主係為向金融機構借款之財務成本，對本公司整體營運之影響不大，故利率變動對本公司損益之影響程度有限。本公司仍隨時關心金融市場發

展情勢，注意利率變動情形，並與金融機構保持良好關係，以取得較佳之利率條件，隨時採取變通措施，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。

2. 匯率變動影響：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	111 年度	110 年度
	金額	金額
兌換(損)益	27,795	(5,400)
營業收入	928,668	1,159,550
營業利益	172,427	311,435
兌換(損)益/營業收入(%)	2.99	(0.47)
兌換(損)益/營業利益(%)	16.12	(1.73)

資料來源：111 年度及 110 年度經會計師查核簽證之報告。

本公司 111 年度及 110 年之兌換(損)益分別為 27,795 仟元及(5,400)仟元，占營業收入之比率分別為 2.99%及(0.47)%；占營業利益之比率分別為 16.12%及(1.73)%。本公司產品交易型態係以外銷為主，具重大影響之外幣主係為美元，除 111 年度占營業利益比率變動較大外，餘年度兌換(損)益占營業利益比率低於 10%，顯示匯率變動對本公司獲利尚未構成重大風險負擔。本公司財務部門隨時注意匯率變化，並藉由銀行提供之匯率變動分析及諮詢服務，充分掌握匯率走勢及變化資訊，除採適度保留外幣資產以支應外幣需求外，配合公司資金需求，適時換匯調節外幣部位。

3. 通貨膨脹影響：

本公司主要核心業務係改裝部品市場之客製化汽車車燈及汽車零組件等研發、生產及銷售，傳統售後維修部品多屬被動更換性產品，通常於汽車零組件因使用損耗而維修或更換；而改裝部品則屬主動更換性產品，通常係為將車輛之性能、外觀風格而進行更換，該類產品因屬非必須消費品一般在經濟成長週期表現較好，但在經濟衰退的時候，需求可能將大幅下降，故易受通貨膨脹經濟景氣波動起伏而影響消費者購買需求。本公司藉由發展多項車款、廠牌，針對消費群體的需求開發更多外觀具獨特性及吸引力之車燈外，更積極開發不同價位、規格及車種車燈，給予消費者及群體更多選擇，以及開發多項不同外觀件產品線，從改裝車燈市場跨入水箱護罩、塑膠板飾件及後視鏡等，提供改裝車款外觀配件之整合性服務，並藉由快速開發高質量產品拉開與市場競爭者之距離，未來即使面對景氣循環，亦能夠快速掌握市場動向採取應變措施，以降低受影響程度。

(二) 最近年度從事高風險、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：

本公司一向專注本業發展同時秉持務實原則經營事業，財務政策也以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資，且本公司從事資金貸與他人、背書保證時，係依據本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等作業程序辦理，對財務報表之損益並無重大影響。

(三)最近年度研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、須再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素：

1.未來研發計畫

開發重點	計畫目標
開發超低階款改裝車燈	投入於各種廠牌之汽車照明，增加市佔率。
開發大型卡車 LED 頭燈	投入於各種廠牌之商用車照明，將 LED 光源技術應用於運輸專用車型。
開發鏡頭式後視鏡	投入於各種廠牌之汽車改裝部品，增加市佔率。

2.預計投入之研發費用

本公司投入之研發費用主要係以新產品研究發展設計之開發投入，研發費用約佔營收約 10%左右，改裝市場產品其特性係少量多樣，為滿足改裝消費族群更換車燈零件對於獨特及新穎性之追求與渴望，塑造個人美學、潮流品味之形象，為近幾年來市場少見生態轉型契機，可促進改裝產業新競爭動力，以確保本公司之競爭優勢。

(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：

本公司日常營運均依循國內外相關法令規定辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化。本公司持續關注車用安全相關法規與政策影響市場之發展，積極佈局人力和物力，掌握潛在商機。最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因國內外政策及法律變動而對財務業務產生重大不利影響之情事。

(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，以迅速掌握產業動態，持續開發新技術，必要時並將與相關研究單位策略搭配產學合作，除公司既有之專利外，各種創新及研究合作案持續進行中，截至年報刊印日為止，尚未因科技改變及產業變化對公司財務業務造成重大不利影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司係屬車用零件製造業，成立至今皆致力於經營並維護良好之企業形象，並遵守各項法令之規定，截至年報刊印日止，本公司並無企業形象改變造成對企業危機管理之情事。

(七)進行購併之預期效益、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，並無併購計畫；若未來有進行併購計畫時，將審慎評估並考量併購綜效，以確保原有股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司為滿足未來市場及客戶需求，已進行擴建廠房中，擬擴充產能，增加生產規模，以爭取業務契機。擴充廠房之資金將以自有營運資金、銀行借款或現金增資發行新股方式支應，故擴充廠房設備可能產生之風險尚屬有限。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨：

本公司係「汽車零件製造業」，主要產品為汽車車燈，以改裝部品市場為主軸，主要原料為燈殼、LED、及塑膠原料等，多由國內知名廠商供應，僅少部分自行進口，由於進貨對象相當廣泛，且長期與主要進貨廠商均保持良好合作關係，因此所供應之原料品質尚屬穩定、供貨來源穩定順暢，整體而言，原料供應商與本公司合作多年，品質優良、交期穩定，且主要進貨原料品項非屬特殊材料，故本公司盡可能維持 2 家以上之供應商為原則，確保產品穩定之供貨來源。

2.銷貨：

本公司 110~111 年度及 112 年第一季對前十大主要銷貨對象之銷售比率分別為 97.40%、97.03%及 98.21%；其中各年度銷售與 A1 集團(包含 A1 公司及 A2 公司)之金額占整體營收比例分別為 82.00%、82.08%及 84.45%，故有銷售集中之情形。銷貨集中的主要原因為產業特性及本公司營運策略使然，由於改造車燈屬於利基型市場，各國市場規模不大、區域廣闊且分散，各地消費文化差異性大，本公司在營運資源有限並考量產品市場特性下，專注於設計製造，並鎖定全球改裝市場規模最大的北美地區作為銷售主力市場，且為維持產品之獨特性採獨家銷售模式，由於北美市場消費者有品牌忠誠特性，A1 集團擁有專業車燈零組件形象之品牌及經營團隊，並透過網路行銷模式與當地消費者建立緊密的互信關係同時蒐集市場反饋，其品牌知名度高，故本公司藉由 A1 集團之品牌打入北美市場，且銷售予 A1 集團之車燈車款涵蓋多款北美改裝車市場熱門皮卡車款，迅速帶動銷售量成長並擴大市場規模，使本公司有銷貨集中於 A1 集團之情形。

因應措施：

A.持續與主要客戶 A1 集團維持良好合作關係，降低客戶更換供應商之風險

本公司於 107 年開始與 A2 公司合作北美地區改裝部品銷售，雙方合作北美改裝部品市場憑藉著全 LED 車用燈具技術與設計之良好優勢，本公司未來將積極提升本身研發及生產製造能力，藉由整合產品結構電子功能，開發出更高階、多元之改裝部品產品，與 A1 公司及 A2 公司保持良好互動，且持續推出新潮且高品質之 LED 改裝車燈產品，加深雙方合作關係，以期能更加穩固雙方之合作關係。

B.開發其他車用商品、建立自有品牌並拓展不同通路市場

本公司將持續開發不同改裝汽車零部件產品，如水箱護罩、電子式後視鏡及商用卡車車燈等，並建立自有品牌 Coplus，透過持續拜訪既有及潛在之國外貿易商，積極參與世界主要改裝車展，瞭解其銷售客戶及區域之情形並提供本公司之產品型錄，同時適時推廣本公司之產品，以提高既有客戶彼此間之合作關係，並推廣及拓展自有品牌知名度。

(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：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止，並無因股權大量移轉或更換而對本公司之營運造成重大影響之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，並未有經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，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，揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

最近年度及截至年報刊印日止，並未有訴訟或非訟事件之情事。

(十三)資安風險評估分析及因應措施：

為落實資訊安全管理，本公司訂定資訊安全相關電腦化資訊系統作業，由資訊室負執行資訊安全規範之建置、風險評估及管理維護。由本公司稽核單位定期或不定期針對電腦化資訊系統作業進行查核並向董事會報告。資訊安全之控制作業查核重點主要包括伺服器是否裝設防火牆及防毒軟體以隔絕外來侵害、資通安全檢查作業是否適當規劃、資通安全檢查之相關文件、證據是否有適當保存、是否依不同之業務範圍進行分別之權限設定與授權等。

(十四)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

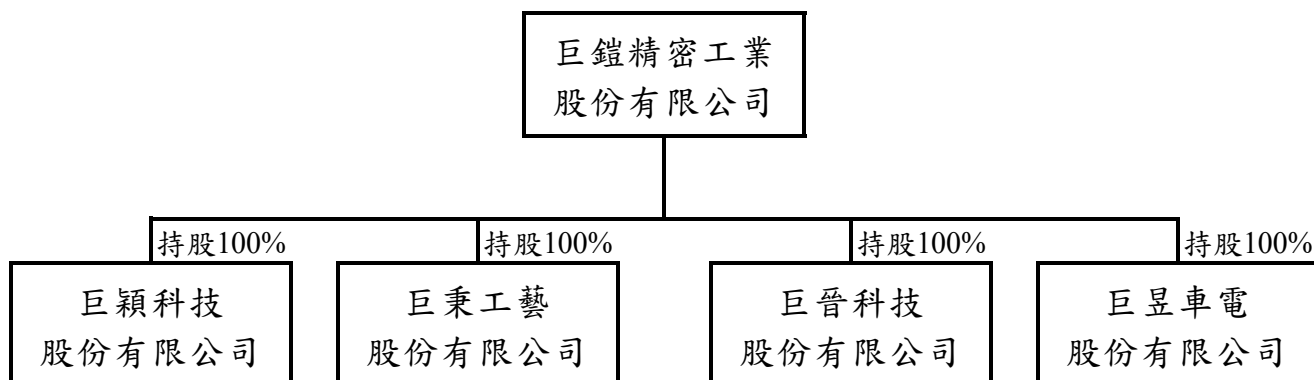
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖：



(2)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
巨穎科技股份有限公司	110.11.12	臺南市南區新平路7號1樓	新台幣 3,000,000 元	電子式後視鏡
巨秉工藝股份有限公司	110.11.12	臺南市南區新平路7號1樓	新台幣 3,000,000 元	鋁合金輪圈
巨晉科技股份有限公司	110.11.15	臺南市南區新平路7號1樓	新台幣 3,000,000 元	水箱護罩
巨昱車電股份有限公司	110.11.15	臺南市南區新平路7號1樓	新台幣 3,000,000 元	商用車車燈

(3)依公司法第369-3條推定為有控制與從屬關係者：無。

(4)整體關企業經營業務所涵蓋之範圍為：

主要為汽車及其零件製造業。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			持有股數	持股比例
巨穎科技股份有限公司	董事長	巨鎧精密工業股份有限公司 代表人吳柏樺	300,000	100%
巨秉工藝股份有限公司	董事長	巨鎧精密工業股份有限公司 代表人吳柏樺	300,000	100%
巨晉科技股份有限公司	董事長	巨鎧精密工業股份有限公司 代表人吳柏樺	300,000	100%
巨昱車電股份有限公司	董事長	巨鎧精密工業股份有限公司 代表人吳柏樺	300,000	100%

2.關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期損益 (稅後)	每股盈(虧) (元)(稅後)
巨穎科技股份有限公司	3,000	2,871	147	2,724	62	(260)	(256)	(0.92)
巨秉工藝股份有限公司	3,000	2,881	174	2,707	27	(274)	(270)	(0.97)
巨晉科技股份有限公司	3,000	6,629	2,340	4,289	35,085	1,555	1,295	4.30
巨昱車電股份有限公司	3,000	2,858	147	2,711	-	(271)	(267)	(0.96)

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國 111 年度依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：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。

玖、附件



日期：一一二年三月八日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一二年三月八日董事會通過，出席董事九人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

巨鎧精密工業股份有限公司

董事長：吳柏樺



總經理：吳柏樺



審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一一一年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案，其中民國一一一年度財務報表業經安侯建業會計師事務所查核完竣並出具查核報告書，上述民國一一一年度財務報表、營業報告書及盈餘分派表經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條及公司法第二百一十九條規定備具報告書，敬請 鑒核。

巨鎧精密工業股份有限公司

審計委員會召集人：周朝鵬



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 八 日

巨鎧精密工業股份有限公司

內部控制制度

專案審查確信報告

自民國一一一年十月一日至一一二年三月三十一日

目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
封面	1
目 錄	2
內部控制制度審查確信報告	3~4
客戶出具之內部控制制度聲明書	5



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 6 211 9988
傳真	Fax	+886 6 229 3326
網址	Web	kpmg.com/tw

內部控制制度審查確信報告

巨鎧精密工業股份有限公司公鑒：

後附巨鎧精密工業股份有限公司民國 112 年 5 月 9 日謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 112 年 3 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，其中本會計師評估巨鎧精密工業股份有限公司重大營運循環及管理程序之內部控制制度，包括銷售及收款循環、採購及付款循環、生產循環及電腦資訊系統循環，業經本會計師執行合理確信審查程序竣事。

標的、標的資訊與適用基準

本確信案件之標的及標的資訊係巨鎧精密工業股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之重大營運循環及管理程序之內部控制制度(包括銷售及收款循環、採購及付款循環、生產循環及電腦資訊系統循環)於民國 112 年 3 月 31 日之設計及執行情形，及巨鎧精密工業股份有限公司於民國 112 年 5 月 9 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書中前述重大營運循環及管理程序部份(以下併稱確信標的)。

用以衡量或評估上開確信標的之適用基準係「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目。

先天限制

由於任何內部控制制度均有其先天上之限制，故巨鎧精密工業股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

管理階層之責任

管理階層之責任係依據相關法令規章建立內部控制制度，且隨時檢討，以維持內部控制制度之設計及執行持續有效，並於評估其有效性後，據以出具內部控制制度聲明書。

會計師之責任

本會計師之責任係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對確信標的執行必要程序以取得合理確信，並對確信標的在所有重大方面是否遵循適用基準及是否允當表達表示結論。

獨立性及品質管理規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密及專業行為。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則，維持完備之品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。

所執行程序之彙總說明

本會計師係基於專業判斷規劃及執行必要程序，以獲取相關確信標的之證據。所執行之程序包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之結論提供合理之依據。

確信結論

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目判斷，巨鎧精密工業股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之重大營運循環及管理程序之內部控制制度(包括銷售及收款循環、採購及付款循環、生產循環及電腦資訊系統循環)於民國 112 年 3 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；巨鎧精密工業股份有限公司於民國 112 年 5 月 9 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書中前述重大營運循環及管理程序部份，在所有重大方面則屬允當。

強調事項段

如後附標的資訊之第五項聲明所述，針對內部控制制度符合相關規範暨法令規章之遵循，係包含巨鎧精密工業股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。本會計師未因此而修正確信結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：關 春 修



會計師：蘇 彥 達



中華民國一十二年五月十八日

巨鎧精密工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年5月9日

本公司民國 111 年 10 月 1 日至民國 112 年 3 月 31 日之內部控制制度，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、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112年3月31日之內部控制制度（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、為申請創新板上市之需要，本公司依據「處理準則」第二十五條及「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」第六條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全（使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分）有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，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。
- 八、本聲明書業經本公司民國112年5月9日董事會通過，出席董事9人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。



巨鎧精密工業股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台南市安南區科技二路50號
電話：06-3840179

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22～44
(七)關係人交易	44～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47～48

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：巨鎧精工股份有限公司

董 事 長：吳柏樺



日 期：民國一一二年三月八日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel: +886 6 211 9988
傳真 Fax: +886 6 229 3326
網址 Web: kpmg.com/tw

會計師查核報告

巨鎧精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

巨鎧精密工業股份有限公司及其子公司(巨鎧集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公報編製，足以允當表達巨鎧集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對巨鎧集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

巨鎧精密工業股份有限公司為涉及公眾利益之興櫃公司，銷貨收入係投資人評估其營運績效之主要指標，因此收入認列為本會計師執行巨鎧集團合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內部控制

之設計及執行之有效性；執行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，包括比較本期及去年同期之變動，以評估有無重大異常；抽核檢視全年度銷售交易，以評估銷貨交易之真實性及收入認列金額之正確性；抽核檢視年度結束前後一段期間之銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價淨變現價值之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五，存貨評價之淨變現價值評估之說明請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

巨鎧集團之存貨主要為汽車車燈。由於市場需求的改變，可能導致原有之產品不再符合市場需求，或產品價格可能產生劇烈波動，將使存貨成本有高於淨變現價值之風險。另外，存貨評價係仰賴管理階層透過各項內、外部證據評估，因此存貨評價為本會計師執行巨鎧集團合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層進行存貨評價時所採用之淨變現價值，並執行抽核程序以評估淨變現價值之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析兩期存貨庫齡變化情形，並執行抽核程序以評估存貨庫齡報表之正確性；檢視去年對存貨備抵損失提列之準確度，以評估本期估列方法是否允當；評估管理階層針對存貨評價之揭露是否允當。

其他事項

巨鎧精密工業股份有限公司已編製民國一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

巨鎧集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對巨鎧集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使巨鎧集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致巨鎧集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對巨鎧集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

蘇彥達
關春修



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一二年三月八日

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 246,480	12	551,638	25	2100 短期借款(附註六(六)(九)、七及八)	\$ 120,000	6	234,500	11
1150 應收票據(附註六(三)及(十八))	22	-	65	-	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	3,562	-	4,837	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	36,212	2	12,710	1	2150 應付票據	103,598	5	228,940	10
1200 其他應收款(附註六(四))	84	-	88	-	2170 應付帳款	24,044	1	74,368	3
1310 存貨(附註六(五))	98,278	5	137,656	6	2200 其他應付款(附註六(十九))	58,306	3	58,270	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	200	-	3,245	-	2230 本期所得稅負債	6,548	-	51,164	2
1479 預付款項及其他流動資產	7,861	-	13,176	1	2250 負債準備—流動(附註六(十二))	8,649	-	9,490	1
流動資產合計	389,137	19	718,578	33	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	5,269	-	4,821	-
非流動資產：					2300 其他流動負債	7,723	-	9,591	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					2322 一年內到期長期負債(附註六(六)(十)、七及八)	134,643	7	63,515	3
(附註六(二))	3,878	-	3,563	-	流動負債合計	472,342	22	739,496	34
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)(九)(十)、八及九)	1,541,349	74	1,382,327	63	非流動負債：				
1755 使用權資產(附註六(七)及(十一))	9,459	-	11,785	1	2540 長期借款(附註六(六)(十)、七及八)	853,933	41	805,565	37
1780 無形資產(附註六(八))	10,815	1	7,212	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	114	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	6,455	-	5,992	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	4,340	-	7,018	-
1915 預付設備款(附註六(六)及九)	123,625	6	63,093	3	非流動負債合計	858,387	41	812,583	37
1920 存出保證金	5,325	-	5,862	-	2xxx 負債總計	1,330,729	63	1,552,079	71
1990 其他非流動資產(附註六(八))	1,209	-	1,248	-	歸屬業主之權益(附註六(十四)(十五)(十六))：				
非流動資產合計	1,702,115	81	1,481,082	67	3100 普通股股本	603,557	29	273,350	12
					3200 資本公積	78,309	4	105,644	5
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	56,861	3	17,516	1
					3320 特別盈餘公積	187	-	-	-
					3350 未分配盈餘	21,481	1	251,258	11
						78,529	4	268,774	12
					3400 其他權益	128	-	(187)	-
					3xxx 權益總計	760,523	37	647,581	29
1xxx 資產總計	\$ 2,091,252	100	2,199,660	100	2-3xx 負債及權益總計	\$ 2,091,252	100	2,199,660	100

董事長：吳柏樺

柏樺

經理人：吳柏樺

柏樺

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：辛建璋

建璋

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 928,668	100	1,159,550	100
5000	營業成本(附註六(五)(六)(七)(十二)(十三)(十六)(十九)及十二)	594,787	64	714,790	62
5900	營業毛利	333,881	36	444,760	38
6000	營業費用(附註六(六)(七)(八)(十一)(十三)(十六)(十九)、七及十二)：				
6100	推銷費用	29,421	3	16,092	1
6200	管理費用	63,853	7	43,359	4
6300	研究發展費用	68,180	7	73,874	6
		161,454	17	133,325	11
6900	營業淨利	172,427	19	311,435	27
7000	營業外收入及支出(附註六(六)(八)(十一)(二十))：				
7100	利息收入	847	-	103	-
7010	其他收入	4,017	-	11,148	1
7020	其他利益及損失	25,947	3	(7,399)	(1)
7050	財務成本	(17,180)	(2)	(9,413)	(1)
		13,631	1	(5,561)	(1)
7900	稅前淨利	186,058	20	305,874	26
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	37,349	4	54,667	5
8200	本期淨利	148,709	16	251,207	21
8300	其他綜合損益(附註六(十四))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	315	-	(529)	-
8399	減：與後續不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	315	-	(529)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 149,024	16	250,678	21
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.46		4.29	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.46		4.28	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳柏樺



經理人：吳柏樺



會計主管：辛建璋



巨鎧精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一年及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		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利 益(損失)	權益總額
					未分配 盈餘	合 計		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 143,000	-	7,470	-	131,647	139,117	342	282,459
本期淨利	-	-	-	-	251,207	251,207	-	251,207
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(529)	(529)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	251,207	251,207	(529)	250,678
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	10,046	-	(10,046)	-	-	-
普通股股票股利	121,550	-	-	-	(121,550)	(121,550)	-	-
現金增資	8,000	103,880	-	-	-	-	-	111,880
員工酬勞成本發行新股	800	780	-	-	-	-	-	1,580
員工認股權憑證酬勞成本	-	984	-	-	-	-	-	984
民國一〇一年十二月三十一日餘額	273,350	105,644	17,516	-	251,258	268,774	(187)	647,581
本期淨利	-	-	-	-	148,709	148,709	-	148,709
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	315	315
本期綜合損益總額	-	-	-	-	148,709	148,709	315	149,024
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	39,345	-	(39,345)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	187	(187)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,082)	(36,082)	-	(36,082)
普通股股票股利	302,872	-	-	-	(302,872)	(302,872)	-	-
資本公積配發股票股利	27,335	(27,335)	-	-	-	-	-	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 603,557	78,309	56,861	187	21,481	78,529	128	760,523

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳柏樺



經理人：吳柏樺



會計主管：辛建璋



巨鎧精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 186,058	305,874
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	79,098	79,408
攤銷費用	1,713	1,089
租賃修改損失	-	235
利息費用	17,180	9,413
利息收入	(847)	(103)
股利收入	(122)	(88)
處分不動產、廠房及設備損失	1,248	-
處分無形資產損失	15	175
股份基礎給付酬勞成本	-	984
未實現外幣兌換損失(利益)	(558)	780
不影響現金流量之收益費損項目合計	97,727	91,893
與營業活動相關之資產負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	43	121
應收帳款減少(增加)	(23,502)	2,815
其他應收款減少(增加)	(84)	9
存貨減少(增加)	39,378	(54,869)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	5,315	(6,626)
與營業活動相關之資產淨變動合計	21,150	(58,550)
與營業活動相關之負債淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(2,568)
合約負債—流動減少	(1,275)	(15,184)
應付票據增加(減少)	(125,342)	138,113
應付帳款增加(減少)	(50,324)	49,409
其他應付款增加(減少)	(3,639)	12,415
其他流動負債減少	(1,868)	(2,109)
負債準備—流動增加(減少)	(841)	7,312
與營業活動相關之負債淨變動合計	(183,289)	187,388
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(162,139)	128,838
營運產生之現金流入	121,646	526,605
收取之利息	847	103
收取之股利	210	-
支付之利息	(17,778)	(9,216)
支付之所得稅	(82,314)	(23,441)
營業活動之淨現金流入	22,611	494,051
投資活動之現金流量：		
其他金融資產—流動減少(增加)	3,045	(268)
取得不動產、廠房及設備	(175,383)	(912,424)
取得無形資產	(5,331)	(1,400)
存出保證金減少	537	23,078
其他非流動資產減少	39	2,269
預付設備款增加	(114,680)	(98,323)
投資活動之淨現金流出	(291,773)	(987,068)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	530,000	172,000
短期借款減少	(644,500)	(130,000)
舉借長期借款	189,405	739,200
償還長期借款	(69,909)	(17,553)
租賃本金償還	(5,468)	(13,491)
發放現金股利	(36,082)	-
現金增資	-	111,880
籌資活動之淨現金流入(流出)	(36,554)	862,036
匯率變動對現金及約當現金之影響	558	(624)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(305,158)	368,395
期初現金及約當現金餘額	551,638	183,243
期末現金及約當現金餘額	\$ 246,480	551,638

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳柏樺



經理人：吳柏樺



會計主管：辛建璋



巨鎧精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

巨鎧精密工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇二年九月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市安南區科技二路50號。本公司股票自民國一一〇年八月二十五日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於同年十一月二十六日經該中心核准於興櫃股票櫃檯買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為汽、機車零件配備暨五金之製造、買賣及國際貿易業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1.國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」主要修正包括：

- 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；
- 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及
- 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。

合併公司現正持續評估及檢視財務報告應揭露之會計政策以符合該修正。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	巨秉工藝股份有限公司(巨秉公司)	鋁合金輪框之製造買賣	100%	100%
本公司	巨昱車電股份有限公司(巨昱公司)	商用車車燈之製造買賣	100%	100%
本公司	巨晉科技股份有限公司(巨晉公司)	水箱護罩之製造買賣	100%	100%
本公司	巨穎科技股份有限公司(巨穎公司)	電子式後視鏡之製造買賣	100%	100%

3. 合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的致一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。

合併公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3~50年

(2)機器設備：5~15年

(3)模具設備：5年

(4)辦公及其他設備：3~15年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方式、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對辦公處所及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及電腦軟體等，係以成本減除攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除估計殘值計算後，並自無形資產達可共使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利權 10~20年

(2)電腦軟體 5年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用期限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固準備

合併公司之保固負債準備主要與車燈及水箱護罩銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為得採股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動之變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷而使認列金額有重大影響之資訊。

存貨之評價於假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 91	30
活期存款	243,011	551,608
定期存款	3,378	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 246,480</u>	<u>551,638</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,878</u>	<u>3,563</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產並未有提供作質押擔保之情事。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 22	65
應收帳款－按攤銷後成本衡量	36,212	12,710
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 36,234</u>	<u>12,775</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 36,234	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 36,234</u>		<u>-</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 12,775	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 12,775</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ -	451
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(451)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 84	88
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 84</u>	<u>88</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 55,171	65,346
物料	921	1,867
在製品	29,655	60,221
製成品	12,531	10,222
	<u>\$ 98,278</u>	<u>137,656</u>

合併公司營業成本明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售轉列	\$ 572,835	703,063
存貨跌價損失(回升利益)	3,962	(1,671)
存貨報廢損失	1,437	2,952
保固準備提列	7,113	8,340
存貨盤損(盈)淨額	(617)	2,106
閒置產能損失	10,057	-
	<u>\$ 594,787</u>	<u>714,790</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公及其他設備	未完工程及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 860,534	286,207	14,170	412,514	7,203	1,329	1,581,957
增 添	-	10,239	3,348	22,655	3,132	140,282	179,656
重 分 類	-	2,830	549	53,159	3,288	(5,678)	54,148 (註)
處 分	-	-	-	(84,052)	-	-	(84,052)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 860,534</u>	<u>299,276</u>	<u>18,067</u>	<u>404,276</u>	<u>13,623</u>	<u>135,933</u>	<u>1,731,709</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 172,210	76,805	12,484	310,892	5,047	-	577,438
增 添	-	2,235	232	16,565	606	895,815	915,453
重 分 類	688,324	207,167	1,454	85,057	1,550	(894,486)	89,066 (註)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 860,534</u>	<u>286,207</u>	<u>14,170</u>	<u>412,514</u>	<u>7,203</u>	<u>1,329</u>	<u>1,581,957</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
累計折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	14,346	4,486	178,113	2,685	-	199,630
折 舊	-	7,256	1,308	63,623	1,347	-	73,534
處 分	-	-	-	(82,804)	-	-	(82,804)
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>21,602</u>	<u>5,794</u>	<u>158,932</u>	<u>4,032</u>	-	<u>190,360</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	10,547	3,345	125,447	1,921	-	141,260
折 舊	-	3,799	1,141	52,666	764	-	58,370
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>14,346</u>	<u>4,486</u>	<u>178,113</u>	<u>2,685</u>	-	<u>199,630</u>
帳面金額：							
民國111年12月31日	\$ <u>860,534</u>	<u>277,674</u>	<u>12,273</u>	<u>245,344</u>	<u>9,591</u>	<u>135,933</u>	<u>1,541,349</u>
民國110年12月31日	\$ <u>860,534</u>	<u>271,861</u>	<u>9,684</u>	<u>234,401</u>	<u>4,518</u>	<u>1,329</u>	<u>1,382,327</u>
民國110年1月1日	\$ <u>172,210</u>	<u>66,258</u>	<u>9,139</u>	<u>185,445</u>	<u>3,126</u>	-	<u>436,178</u>

註：係由預付設備款轉列。

合併公司不動產、廠房及設備已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租研發設備、運輸設備與機器設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	研發設備	運輸設備	機器及 其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	16,445	647	17,092
增 添	-	3,238	-	3,238
租賃期間屆滿除列	-	(2,824)	(485)	(3,309)
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>16,859</u>	<u>162</u>	<u>17,021</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 80,090	4,109	485	84,684
增 添	-	12,336	162	12,498
租賃期間變動之再衡量	(30,926)	-	-	(30,926)
租賃期間屆滿除列	(49,164)	-	-	(49,164)
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>16,445</u>	<u>647</u>	<u>17,092</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	4,859	448	5,307
本期折舊	-	5,464	100	5,564
租賃期間屆滿除列	-	(2,824)	(485)	(3,309)
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>7,499</u>	<u>63</u>	<u>7,562</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 30,813	2,466	154	33,433
本期折舊	18,351	2,393	294	21,038
租賃期間屆滿除列	(49,164)	-	-	(49,164)
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>4,859</u>	<u>448</u>	<u>5,307</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	研發設備	運輸設備	機器及其他設備	總計
民國111年12月31日	\$ -	9,360	99	9,459
民國110年12月31日	\$ -	11,586	199	11,785
民國110年1月1日	\$ 49,277	1,643	331	51,251

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

成本：	專利權	電腦軟體	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 4,862	4,704	9,566
單獨取得	745	4,586	5,331
處分	(25)	-	(25)
民國111年12月31日餘額	\$ 5,582	9,290	14,872
民國110年1月1日餘額	\$ 3,989	2,855	6,844
單獨取得	1,151	249	1,400
重分類	-	1,600	1,600 (註)
處分	(278)	-	(278)
民國110年12月31日餘額	\$ 4,862	4,704	9,566
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 959	1,395	2,354
本期攤銷	390	1,323	1,713
處分	(10)	-	(10)
民國111年12月31日餘額	\$ 1,339	2,718	4,057
民國110年1月1日餘額	\$ 721	647	1,368
本期攤銷	341	748	1,089
處分	(103)	-	(103)
民國110年12月31日餘額	\$ 959	1,395	2,354
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ 4,243	6,572	10,815
民國110年12月31日	\$ 3,903	3,309	7,212
民國110年1月1日	\$ 3,268	2,208	5,476

註：係由其他非流動資產－長期預付費用轉列。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 120,000	91,000
擔保銀行借款	-	143,500
合計	<u>\$ 120,000</u>	<u>234,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 201,000</u>	<u>327,500</u>
利率區間	<u>1.9%~2.025%</u>	<u>1.03%~1.58%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.875%~2.1%	114~119	\$ 937,533
無擔保銀行借款	新台幣	1.9%~2.15%	113	51,043
				988,576
減：一年內到期部分				134,643
合計				<u>\$ 853,933</u>
尚未使用額度				<u>\$ 60,596</u>

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.85%	111~119	\$ 841,433
無擔保銀行借款	新台幣	1.6%	113	27,647
				869,080
減：一年內到期部分				63,515
合計				<u>\$ 805,565</u>
尚未使用額度				<u>\$ 859,000</u>

合併公司截至一一二年三月八日止，已由董事會決議預計新增長期借款額度金額為50,000千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 5,269	4,821
非流動	4,340	7,018
	<u>\$ 9,609</u>	<u>11,839</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 317	690
金額不具重大影響之費用	\$ 67	114
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ -	1
短期租賃之費用	\$ 198	-

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 6,050	14,296

合併公司承租運輸設備作為公務車使用，公務車租賃期間預計為三至五年。

合併公司承租研發設備、機器設備及其他設備之租賃期間均為三至五年。惟合併公司於民國一一〇年六月三十日重新評估租賃部分研發設備之效益後提前結束研發設備之租賃期間，致租賃負債減少30,691千元，請詳附註六(七)說明。

合併公司承租營業處所及辦公設備適用短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及負債。

(十二)負債準備

	保固
民國111年1月1日餘額	\$ 9,490
當期提列之負債準備	7,113
當期使用之負債準備	(7,954)
民國111年12月31日餘額	\$ 8,649
民國110年1月1日餘額	\$ 2,178
當期提列之負債準備	8,340
當期使用之負債準備	(1,028)
民國110年12月31日餘額	\$ 9,490

合併公司之保固負債準備主要與車燈及水箱護罩銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十三)員工福利－確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,399千元及2,547千元。已提撥至勞工保險局。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 37,698	62,160
調整前期之當期所得稅	-	(6,709)
	<u>37,698</u>	<u>55,451</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(349)	(784)
所得稅費用	<u>\$ 37,349</u>	<u>54,667</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 186,058	305,874
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	37,312	61,175
依稅法規定不可扣抵之費用	3	90
股利收入免稅所得	(24)	(18)
以前年度高估數	-	(6,709)
其他	58	129
	<u>\$ 37,349</u>	<u>54,667</u>

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價及 呆滯損失	保固準備	其他	合計
遞延所得稅資產：				
民國111年1月1日	\$ 3,862	1,898	232	5,992
貸記(借記)損益	792	(168)	(161)	463
民國111年12月31日	<u>\$ 4,654</u>	<u>1,730</u>	<u>71</u>	<u>6,455</u>
民國110年1月1日	\$ 4,196	436	576	5,208
貸記(借記)損益	(334)	1,462	(344)	784
民國110年12月31日	<u>\$ 3,862</u>	<u>1,898</u>	<u>232</u>	<u>5,992</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	未實現利益
遞延所得稅負債：	
民國111年1月1日	\$ -
借記損益	114
民國111年12月31日	\$ <u>114</u>
民國110年1月1日(即民國110年12月31日餘額)	\$ <u>-</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股股本

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，額定股數均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份分別為60,356千股及27,335千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	27,335	14,300
股東股利轉增資	30,287	12,155
資本公積轉增資	2,734	-
員工酬勞成本發行新股	-	80
現金增資	-	800
12月31日期末餘額	<u>60,356</u>	<u>27,335</u>

2. 普通股之發行

本公司於民國一一一年六月一日經股東常會決議以股東紅利202,279千元增資發行新股20,228千股；及以發行股票溢價之資本公積提撥27,335千元撥充資本發行新股2,734千股，每股面額10元，以民國一一一年七月三十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一一年九月十六日經股東臨時會決議以股東紅利100,593千元增資發行新股10,059千股，每股面額10元，以民國一一一年十月三十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一〇年六月十六日經股東常會決議以股東紅利121,550千元增資發行新股12,155千股，每股面額10元，以民國一一〇年七月十二日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年五月十三日經董事會決議民國一〇九年度員工酬勞1,580千元以股票發放，係按民國一〇九年十二月三十一日之淨值計算發放股票80千股，與股本面額800千元之差額780千元列入資本公積—股票發行溢價。另增資基準日為民國一一〇年七月十二日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一〇年十月八日經董事會決議辦理現金增資發行普通股800千股，每股面額10元，並依本公司章程規定保留增資發行股數之15%計120千股，由本公司員工認購，若員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一一〇年十一月一日經主管機關核准，並以民國一一〇年十二月十五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，合計總收取股款為111,880千元，扣除股本8,000千元，差額103,880千元帳列資本公積。

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 77,735	105,070
已失效認股權	574	574
	<u>\$ 78,309</u>	<u>105,644</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4. 保留盈餘

依本公司民國一一一年六月一日修正前之章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。如尚有盈餘，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。分配盈餘如以現金方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依本公司民國一一一年六月一日修正後之章程規定，公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，其分派應先提繳稅款，彌補累積虧損，預估保留員工及董事酬勞，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同前期累積未分配盈餘暨當期末分配盈餘調

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

整數，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。前項之分配盈餘如以現金方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息或紅利或依公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司章程訂定之股利政策係依據本公司獲利狀況，未來營運發展及保障股東權益等訂定之，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘考量，以不低於當年度稅後盈餘之百分之十，作為股東股利，並採盈餘轉增資或現金股利等配合，經股東會決議後辦理，以達平衡穩定之股利政策，惟現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分配可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司經民國一一一年三月十五日董事會及民國一一一年六月一日股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案；及於民國一一〇年六月十六日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.86	23,508	-	-
股票	\$ 7.40	202,279	8.50	121,550
		<u>\$ 225,787</u>		<u>121,550</u>

本公司經民國一一一年八月一日董事會及民國一一一年九月十六日股東臨時會決議民國一一一年上半年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年上半年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.25	12,574
股票	\$ 2.00	100,593
		<u>\$ 113,167</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月八日經董事會決議民國一一一年下半年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	111年下半年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.34	20,521

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 股份基礎給付

合併公司民國一一〇年度有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	110.12.1
給與數量(股)	120,000
合約期間(年)	0.0274
授予對象	全體員工
既得條件	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	110年度 現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值(元)	8.2002
執行價格(元)	140
認股權存續期間(年)	0.0274
預期股利(%)	-
無風險利率(%)	0.22

2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(股)
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	8.2002	120,000
本期執行數量	8.2002	(50,000)
本期逾期失效數量	8.2002	(70,000)
12月31日流通在外		-
12月31日可執行		-

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

合併公司於民國一一〇年度因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為984千元，列報為該段期間之營業成本及營業費用。

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110年度
本期淨利	\$ 148,709	251,207
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,356	58,591
基本每股盈餘(元)	\$ 2.46	4.29
本期淨利	\$ 148,709	251,207
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,356	58,591
具稀釋作用之潛在普通股－員工酬勞(千股)	113	90
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數(千股)	60,469	58,681
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.46	4.28

(十八)客戶合約收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
美國	\$ 871,497	1,080,574
其他	57,171	78,976
	\$ 928,668	1,159,550
主要產品：		
車燈	\$ 793,345	1,059,744
汽車零組件	101,326	99,806
水箱護罩	33,997	-
	\$ 928,668	1,159,550

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據及帳款	\$ 36,234	12,775	16,162
減：備抵損失	-	-	(451)
合計	\$ 36,234	12,775	15,711
合約負債	\$ 3,562	4,837	20,021

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為4,837千元及20,019千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

依本公司民國一一一年六月一日修正前之章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，本公司股票於公開發行後並依據證券交易法設置審計委員會，本章程關於監察人之規定將不再適用。

依本公司民國一一一年六月一日修正後之章程規定，年度如有獲利(扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前利益)，應提撥稅前淨利百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，由董事會決議分派案及提股東會報告。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額，再依前項比率提撥員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會訂定之。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為5,804千元及9,559千元，董事酬勞提列金額為1,935千元及3,186千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業費用。如次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數於本公司股票公開發行前，係依據前一年度財務報表淨值為計算基礎，於本公司股票公開發行後，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	111年度	110年度
利息收入	\$ <u>847</u>	<u>103</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	\$ 122	88
其他收入	<u>3,895</u>	<u>11,060</u>
	\$ <u>4,017</u>	<u>11,148</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 27,795	(5,400)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,248)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(427)
處分無形資產損失	(15)	(175)
其他	(585)	(1,397)
	<u>\$ 25,947</u>	<u>(7,399)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用：		
銀行借款	\$ (16,822)	(8,686)
租賃負債	(317)	(690)
其他	(41)	(37)
	<u>\$ (17,180)</u>	<u>(9,413)</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有94%及99%，分別由二家及三家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一一一年度及一一〇年度均無減損提列或迴轉之情形請詳附註六(四)。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5 年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債							
應付票據	\$ 103,598	103,598	103,598	-	-	-	-
應付帳款	24,044	24,044	24,044	-	-	-	-
其他應付款	<u>58,306</u>	<u>58,306</u>	<u>58,306</u>	-	-	-	-
小計	<u>185,948</u>	<u>185,948</u>	<u>185,948</u>	-	-	-	-
租賃負債	<u>9,609</u>	<u>9,933</u>	<u>2,905</u>	<u>2,597</u>	<u>3,970</u>	<u>461</u>	-
浮動利率工具							
短期借款	120,000	120,908	120,908	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>988,576</u>	<u>1,044,338</u>	<u>54,035</u>	<u>98,858</u>	<u>233,605</u>	<u>529,495</u>	<u>128,345</u>
小計	<u>1,108,576</u>	<u>1,165,246</u>	<u>174,943</u>	<u>98,858</u>	<u>233,605</u>	<u>529,495</u>	<u>128,345</u>
	<u>\$ 1,304,133</u>	<u>1,361,127</u>	<u>363,796</u>	<u>101,455</u>	<u>237,575</u>	<u>529,956</u>	<u>128,345</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債							
應付票據	\$ 228,940	228,940	228,940	-	-	-	-
應付帳款	74,368	74,368	74,368	-	-	-	-
其他應付款	<u>58,270</u>	<u>58,270</u>	<u>58,270</u>	-	-	-	-
小計	<u>361,578</u>	<u>361,578</u>	<u>361,578</u>	-	-	-	-
租賃負債	<u>11,839</u>	<u>12,172</u>	<u>2,625</u>	<u>2,399</u>	<u>4,320</u>	<u>2,828</u>	-
浮動利率工具							
短期借款	234,500	236,011	176,895	59,116	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>869,080</u>	<u>915,256</u>	<u>59,319</u>	<u>15,023</u>	<u>75,902</u>	<u>480,974</u>	<u>284,038</u>
小計	<u>1,103,580</u>	<u>1,151,267</u>	<u>236,214</u>	<u>74,139</u>	<u>75,902</u>	<u>480,974</u>	<u>284,038</u>
	<u>\$ 1,476,997</u>	<u>1,525,017</u>	<u>600,417</u>	<u>76,538</u>	<u>80,222</u>	<u>483,802</u>	<u>284,038</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4,398	30.71	135,060	5,805	27.68	160,683
歐元	49	32.72	1,600	375	31.32	11,739
人民幣	181	4.408	796	9	4.344	38
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	298	30.71	9,162	436	27.68	12,077
人民幣	716	4.408	3,157	2,794	4.344	12,136
歐元	8	32.72	245	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少約4,996千元及5,930千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，其匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 27,795	1	(5,400)	1

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加約4,434千元及4,410千元，主因合併公司之浮動利率借款所產生。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格上漲或下跌5%，將使民國一一一年度及一一〇年度其他綜合損益稅後金額分別增加或減少約194千元及178千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

111.12.31					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ <u>3,878</u>	-	-	3,878	3,878
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 246,480	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	36,234	-	-	-	-
其他應收款	84	-	-	-	-
其他金融資產—流動	200	-	-	-	-
存出保證金	5,325	-	-	-	-
小計	\$ <u>288,323</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,108,576	-	-	-	-
應付款項	185,948	-	-	-	-
租賃負債	9,609	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,304,133</u>				
110.12.31					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ <u>3,563</u>	-	-	3,563	3,563
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 551,638	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	12,775	-	-	-	-
其他應收款	88	-	-	-	-
其他金融資產—流動	3,245	-	-	-	-
存出保證金	5,862	-	-	-	-
小計	\$ <u>573,608</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,103,580	-	-	-	-
應付款項	361,578	-	-	-	-
租賃負債	11,839	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,476,997</u>				

~39~

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具係屬無公開報價之權益工具，其公允價值係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	\$ 3,563	4,092
認列於其他綜合損益	315	(529)
12月31日餘額	<u>\$ 3,878</u>	<u>3,563</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	- 股價淨值比乘數(111.12.31為1.42及110.12.31為1.30) - 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31均為30%)	- 乘數越高，公允價值越高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動 反應於其他綜合損益	
		輸入值	向上或 下變動	有利變動 不利變動
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1.00%	\$ 39	(39)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ 55	(55)
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1.00%	\$ 36	(36)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ 51	(51)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(6)民國一一一年度及一一〇年度並無任何公允價值層級之移轉。

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責監督本合併公司之風險管理架構。合併公司由各部門主管組成跨部門之經營管理會議，負責控管合併公司之各風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

各部門主管辨認及分析合併公司所面臨之風險，覆核外部因素對營運之衝擊以及時反映市場情況並適時調整合併公司運作以因應市場變化。合併公司透過訓練、管理辦法及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得之外部評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，係代表無須經管理階層核准之最大未收金額，此限額經定期覆核，未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映應收款項已發生損失之估計。

(2)投 資

銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之銀行借款額度分別為261,596千元及1,186,500千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益證券公允價值之變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有美元、歐元及人民幣等。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

合併公司所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動係投資於國內非上市(櫃)公司股票，因係以公允價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險，為管理市場風險，審慎選擇投資標的，並控制持有之部位，以管理市場風險。

(廿三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本總額包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。

報導日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,330,729	1,552,079
減：現金及約當現金	246,480	551,638
淨負債	<u>\$ 1,084,249</u>	<u>1,000,441</u>
資本總額	<u>\$ 760,523</u>	<u>647,581</u>
負債資本比率	<u>142.57%</u>	<u>154.49%</u>

合併公司民國一一一年度之資本管理方式與民國一一〇年度一致。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動負債總額
民國111年1月1日餘額	\$ 234,500	869,080	11,839	1,115,419
現金流量				
借款取得現金	530,000	189,405	-	719,405
償還借款	(644,500)	(69,909)	-	(714,409)
租賃本金償還	-	-	(5,468)	(5,468)
非現金流量				
本期增加	-	-	3,238	3,238
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 120,000</u>	<u>988,576</u>	<u>9,609</u>	<u>1,118,185</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動負債總額
民國110年1月1日餘額	\$ 192,500	147,433	43,523	383,456
現金流量				
借款取得現金	172,000	739,200	-	911,200
償還借款	(130,000)	(17,553)	-	(147,553)
租賃本金償還	-	-	(13,491)	(13,491)
非現金流量				
本期增加	-	-	12,498	12,498
租賃期間變動之再衡量	-	-	(30,691)	(30,691)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 234,500</u>	<u>869,080</u>	<u>11,839</u>	<u>1,115,419</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
鼎御工業股份有限公司(鼎御公司)	合併公司之主要管理人員與該公司董事長為二親等親屬
COPLUS JAPAN INC.	合併公司之其他關係人—本公司之董事長對該公司具有控制力
吳柏樺	合併公司之主要管理人員且為本公司董事長
吳志彬	合併公司之主要管理人員且為本公司董事
許暄庭	合併公司之主要管理人員且為本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	銷 貨
	111年度 110年度
其他關係人	\$ <u>2,163</u> <u>3,150</u>

合併公司銷售予其他關係人之交易條件與一般銷售並無顯著不同，其收款期限均為七天至二個月。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，因銷貨交易產生之應收帳款皆已收訖。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由合併公司之主要管理人員－吳柏樺及許暄庭提供連帶保證。截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司之主要管理人員－許暄庭提供其名下之土地作為合併公司向銀行舉借短期借款及長期借款之擔保品，民國一一一年十二月三十一日則無此情形。

(三)主要管理人員報酬：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 12,331	9,349
退職後福利	354	245
離職福利	99	-
	<u>\$ 12,784</u>	<u>9,594</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
土地	長短期借款	\$ 860,534	860,534
房屋及建築	長短期借款	277,674	271,861
其他金融資產－流動：			
受限制銀行存款	短期借款及額度、海關 先放後稅額度	200	3,245
		<u>\$ 1,138,408</u>	<u>1,135,640</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司已簽訂購置設備及廠房工程合約，總價款分別為442,712千元及163,248千元，已付價款分別為259,558千元及63,093千元，列於預付設備款項及不動產、廠房及設備－未完工程項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,654	37,524	69,178	31,387	35,926	67,313
勞健保費用	3,827	4,128	7,955	2,957	2,896	5,853
退休金費用	1,578	1,821	3,399	1,238	1,309	2,547
董事酬金	-	4,065	4,065	-	3,608	3,608
其他員工福利費用	2,262	2,105	4,367	2,368	1,733	4,101
折舊費用	67,115	11,983	79,098	52,452	26,956	79,408
攤銷費用	-	1,713	1,713	-	1,089	1,089

十三、附註揭露事項

民國一一年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價		
本公司	新益承科技股份 有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	375,000	3,878	15.00%	3,878	15.00%	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註三)
0	本公司	巨晉公司	1	營業收入	31,268	雙方議定	3.37%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產3%以上及損益科目占合併總營收3%以上予以揭露。

註四、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註)	備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額(註)				
本公司	巨秉公司	台灣	鋁合金輪框之 製造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	2,707	100%	(270)	(270)	
本公司	巨昱公司	台灣	商用車車燈之 製造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	2,711	100%	(266)	(266)	
本公司	巨晉公司	台灣	水箱護罩之製 造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	4,289	100%	1,294	1,294	
本公司	巨穎公司	台灣	電子式後視鏡 之製造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	2,724	100%	(256)	(256)	

註：本期認列之投資損益及期末持有帳面金額於編製合併財務報告時已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要為從事汽機車零件單一產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與合併財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111年度	110年度
車燈	\$ 793,345	1,059,744
汽車零組件	101,326	99,806
水箱護罩	33,997	-
合計	\$ <u>928,668</u>	<u>1,159,550</u>

巨鎧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	111年度	110年度
美國	\$ 871,497	1,080,574
其他	57,171	78,976
合計	<u>\$ 928,668</u>	<u>1,159,550</u>

非流動資產：

地 區	111.12.31	110.12.31
台灣	<u>\$ 1,686,457</u>	<u>1,465,665</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、預付設備款及其他非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(五)主要客戶資訊

合併公司銷貨收入佔綜合損益表之營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

	111年度		110年度	
	銷貨金額	所佔比例%	銷貨金額	所佔比例%
甲公司	\$ 251,663	27.10	950,820	82.00
乙公司	510,550	54.98	-	-
合 計	<u>\$ 762,213</u>	<u>82.08</u>	<u>950,820</u>	<u>82.00</u>

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1120030

號

會員姓名：(1) 蘇彥達

(2) 關春修

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02)8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第四六二二號

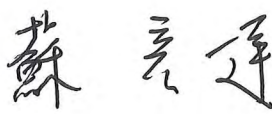
委託人統一編號：54297090

(2) 北市會證字第一七〇八號

印鑑證明書用途：辦理 巨鎧精密工業股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

112 年

月

11

日

巨鎧精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台南市安南區科技二路50號
電話：06-3840179

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20～21
(六)重要會計項目之說明	21～43
(七)關係人交易	43～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46
九、重要會計項目明細表	47～60



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

巨鎧精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

巨鎧精密工業股份有限公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達巨鎧精密工業股份有限公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對巨鎧精密工業股份有限公司民國一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)；收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

巨鎧精密工業股份有限公司為涉及公眾利益之興櫃公司，銷貨收入係投資人評估其營運績效之主要指標，因此收入認列為本會計師執行巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內部控制

之設計及執行之有效性；執行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，包括比較本期及去年同期之變動，以評估有無重大異常；抽核檢視全年度銷售交易，以評估銷貨交易之真實性及收入認列金額之正確性；抽核檢視年度結束前後一段期間之銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價淨變現價值之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五，存貨評價之淨變現價值評估之說明請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

巨鎧精密工業股份有限公司之存貨主要為汽車車燈。由於市場需求的改變，可能導致原有之產品不再符合市場需求，或產品價格可能產生劇烈波動，將使存貨成本有高於淨變現價值之風險。另外，存貨評價係仰賴管理階層透過各項內、外部證據評估，因此存貨評價為本會計師執行巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層進行存貨評價時所採用之淨變現價值，並執行抽核程序以評估淨變現價值之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析兩期存貨庫齡變化情形，並執行抽核程序以評估存貨庫齡報表之正確性；檢視去年對存貨備抵損失提列之準確度，以評估本期估列方法是否允當；評估管理階層針對存貨評價之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

巨鎧精密工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對巨鎧精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使巨鎧精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致巨鎧精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成巨鎧精密工業股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對巨鎧精密工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

蘇育達

關春修



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一二年三月八日

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31				111.12.31		110.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 231,794	11	539,641	24	2100	短期借款(附註六(七)(十)、七及八)	\$ 120,000	6	234,500	11
1150	應收票據(附註六(三)及(十九))	22	-	65	-	2130	合約負債—流動(附註六(十九))	3,562	-	4,837	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十九)及七)	36,239	2	12,710	1	2150	應付票據	103,598	5	228,940	10
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	1,163	-	88	-	2170	應付帳款	24,044	1	74,368	3
1310	存貨(附註六(五))	98,278	5	137,656	6	2200	其他應付款(附註六(二十))	57,335	3	58,201	3
1476	其他金融資產—流動(附註六(十)及八)	200	-	3,245	-	2230	本期所得稅負債	6,154	-	51,164	2
1479	預付款項及其他流動資產	7,378	-	13,170	1	2250	負債準備—流動(附註六(十三))	8,312	-	9,490	1
	流動資產合計	375,074	18	706,575	32	2280	租賃負債—流動(附註六(十二))	5,269	-	4,821	-
非流動資產：						2300	其他流動負債	7,723	-	9,586	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	3,878	-	3,563	-	2322	一年內到期長期負債(附註六(七)(十一)、七及八)	134,643	7	63,515	3
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	12,431	1	11,929	1		流動負債合計	470,640	22	739,422	34
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)(十)(十一)、八及九)	1,541,349	74	1,382,327	63	非流動負債：					
1755	使用權資產(附註六(八)及(十二))	9,459	-	11,785	1	2540	長期借款(附註六(七)(十一)、七及八)	853,933	41	805,565	37
1780	無形資產(附註六(九))	10,815	1	7,212	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	114	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	6,385	-	5,992	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))	4,340	-	7,018	-
1915	預付設備款(附註六(七)及九)	123,625	6	63,093	3		非流動負債合計	858,387	41	812,583	37
1920	存出保證金	5,325	-	5,862	-	2xxx	負債總計	1,329,027	63	1,552,005	71
1990	其他非流動資產(附註六(九))	1,209	-	1,248	-	歸屬業主之權益(附註六(十五)(十六)(十七))：					
	非流動資產合計	1,714,476	82	1,493,011	68	3100	普通股股本	603,557	29	273,350	12
						3200	資本公積	78,309	4	105,644	5
						3300	保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	56,861	3	17,516	1
						3320	特別盈餘公積	187	-	-	-
						3350	未分配盈餘	21,481	1	251,258	11
								78,529	4	268,774	12
						3400	其他權益	128	-	(187)	-
						3xxx	權益總計	760,523	37	647,581	29
1xxx	資產總計	\$ 2,089,550	100	2,199,586	100	2-3xx	負債及權益總計	\$ 2,089,550	100	2,199,586	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳柏樺

經理人：吳柏樺

會計主管：辛建璋

巨鎧精密工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 924,838	100	1,159,528	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十三)(十四)(十七)(二十)及十二)	594,450	64	714,790	62
5900 營業毛利	330,388	36	444,738	38
6000 營業費用(附註六(七)(八)(九)(十二)(十四)(十七)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	27,958	3	16,092	1
6200 管理費用	63,829	7	43,284	4
6300 研究發展費用	68,180	8	73,874	6
	159,967	18	133,250	11
6900 營業淨利	170,421	18	311,488	27
7000 營業外收入及支出(附註六(七)(九)(十二)(廿一)及七)：				
7100 利息收入	821	-	103	-
7010 其他收入	5,271	1	11,166	1
7020 其他利益及損失	25,899	3	(7,399)	(1)
7050 財務成本	(17,180)	(2)	(9,413)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	502	-	(71)	-
	15,313	2	(5,614)	(1)
7900 稅前淨利	185,734	20	305,874	26
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	37,025	4	54,667	5
8200 本期淨利	148,709	16	251,207	21
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	315	-	(529)	-
8399 減：與後續不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	315	-	(529)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 149,024	16	250,678	21
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.46		4.29	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.46		4.28	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳柏樺

柏樺吳

經理人：吳柏樺

柏樺吳

會計主管：辛建璋

建璋辛

巨鎧精密工業股份有限公司

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

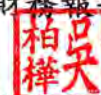
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	其他權益項目 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未實現利 益(損失)	權益總額
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 143,000	-	7,470	-	131,647	139,117	342	282,459
本期淨利	-	-	-	-	251,207	251,207	-	251,207
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(529)	(529)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	251,207	251,207	(529)	250,678
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	10,046	-	(10,046)	-	-	-
普通股股票股利	121,550	-	-	-	(121,550)	(121,550)	-	-
現金增資	8,000	103,880	-	-	-	-	-	111,880
員工酬勞成本發行新股	800	780	-	-	-	-	-	1,580
員工認股權憑證酬勞成本	-	984	-	-	-	-	-	984
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>273,350</u>	<u>105,644</u>	<u>17,516</u>	-	<u>251,258</u>	<u>268,774</u>	<u>(187)</u>	<u>647,581</u>
本期淨利	-	-	-	-	148,709	148,709	-	148,709
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	315	315
本期綜合損益總額	-	-	-	-	148,709	148,709	315	149,024
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	39,345	-	(39,345)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	187	(187)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,082)	(36,082)	-	(36,082)
普通股股票股利	302,872	-	-	-	(302,872)	(302,872)	-	-
資本公積配發股票股利	27,335	(27,335)	-	-	-	-	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 603,557</u>	<u>78,309</u>	<u>56,861</u>	<u>187</u>	<u>21,481</u>	<u>78,529</u>	<u>128</u>	<u>760,523</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳柏樺



經理人：吳柏樺



會計主管：辛建璋



民國一十一年及一十年一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

不影響現金流量之收益費損項目：

折舊費用

攤銷費用

租賃修改損失

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列子公司損失(利益)之份額

處分不動產、廠房及設備損失

處分無形資產損失

股份基礎給付酬勞成本

未實現外幣兌換損失(利益)

不影響現金流量之收益費損項目合計

與營業活動相關之資產負債變動數：

與營業活動相關之資產淨變動：

應收票據減少

應收帳款減少(增加)

其他應收款減少(增加)

存貨減少(增加)

預付款項及其他流動資產減少(增加)

與營業活動相關之資產淨變動合計

與營業活動相關之負債淨變動：

透過損益按公允價值衡量之金融負債減少

合約負債一流動減少

應付票據增加(減少)

應付帳款增加(減少)

其他應付款增加(減少)

其他流動負債減少

負債準備一流動增加(減少)

與營業活動相關之負債淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債淨變動合計

營運產生之現金流入

收取之利息

收取之股利

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得採用權益法之投資

其他金融資產一流動減少(增加)

取得不動產、廠房及設備

取得無形資產

存出保證金減少

其他非流動資產減少

預付設備款增加

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

舉借長期借款

償還長期借款

租賃本金償還

發放現金股利

現金增資

籌資活動之淨現金流入(流出)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 185,734	305,874
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	79,098	79,408
攤銷費用	1,713	1,089
租賃修改損失	-	235
利息費用	17,180	9,413
利息收入	(821)	(103)
股利收入	(122)	(88)
採用權益法認列子公司損失(利益)之份額	(502)	71
處分不動產、廠房及設備損失	1,248	-
處分無形資產損失	15	175
股份基礎給付酬勞成本	-	984
未實現外幣兌換損失(利益)	(571)	780
不影響現金流量之收益費損項目合計	97,238	91,964
與營業活動相關之資產負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	43	121
應收帳款減少(增加)	(23,529)	2,815
其他應收款減少(增加)	(1,163)	9
存貨減少(增加)	39,378	(54,869)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	5,792	(6,620)
與營業活動相關之資產淨變動合計	20,521	(58,544)
與營業活動相關之負債淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(2,568)
合約負債一流動減少	(1,275)	(15,184)
應付票據增加(減少)	(125,342)	138,113
應付帳款增加(減少)	(50,324)	49,409
其他應付款增加(減少)	(4,541)	12,346
其他流動負債減少	(1,863)	(2,114)
負債準備一流動增加(減少)	(1,178)	7,312
與營業活動相關之負債淨變動合計	(184,523)	187,314
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(164,002)	128,770
營運產生之現金流入	118,970	526,608
收取之利息	821	103
收取之股利	210	-
支付之利息	(17,778)	(9,216)
支付之所得稅	(82,314)	(23,441)
營業活動之淨現金流入	19,909	494,054
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(12,000)
其他金融資產一流動減少(增加)	3,045	(268)
取得不動產、廠房及設備	(175,383)	(912,424)
取得無形資產	(5,331)	(1,400)
存出保證金減少	537	23,078
其他非流動資產減少	39	2,269
預付設備款增加	(114,680)	(98,323)
投資活動之淨現金流出	(291,773)	(999,068)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	530,000	172,000
短期借款減少	(644,500)	(130,000)
舉借長期借款	189,405	739,200
償還長期借款	(69,909)	(17,553)
租賃本金償還	(5,468)	(13,491)
發放現金股利	(36,082)	-
現金增資	-	111,880
籌資活動之淨現金流入(流出)	(36,554)	862,036
匯率變動對現金及約當現金之影響	571	(624)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(307,847)	356,398
期初現金及約當現金餘額	539,641	183,243
期末現金及約當現金餘額	\$ 231,794	539,641

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳柏樺

柏樺

經理人：吳柏樺

柏樺

會計主管：辛建璋

建璋

巨鎧精密工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

巨鎧精密工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇二年九月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市安南區科技二路50號。本公司股票自民國一一〇年八月二十五日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於同年十一月二十六日經該中心核准於興櫃股票櫃檯買賣。本公司主要營業項目為汽、機車零件配備暨五金之製造、買賣及國際貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1.國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」主要修正包括：

- 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；
- 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及
- 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。

本公司現正持續評估及檢視財務報告應揭露之會計政策以符合該修正。

2.其他

預期下列新修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(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」(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；

- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。

本公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 房屋及建築：3~50年

(2) 機器設備：5~15年

(3) 模具設備：5年

(4) 辦公及其他設備：3~15年

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一年度報導日檢視折舊方式、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對辦公處所及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及電腦軟體等，係以成本減除攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除估計殘值計算後，並自無形資產達可共使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 專利權 10~20年

(2) 電腦軟體 5年

本公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用期限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固準備

本公司之保固負債準備主要與車燈銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為得採股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動之變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷而使認列金額有重大影響之資訊。

存貨之評價於假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 91	30
活期存款	228,325	539,611
定期存款	3,378	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 231,794</u>	<u>539,641</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,878</u>	<u>3,563</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產並未有提供作質押擔保之情事。

(三)應收票據及應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 22	65
應收帳款—按攤銷後成本衡量	36,239	12,710
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 36,261</u>	<u>12,775</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 36,261	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u><u>\$ 36,261</u></u>		<u><u>-</u></u>

	110.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 12,775	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u><u>\$ 12,775</u></u>		<u><u>-</u></u>

本公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	451
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(451)
期末餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 1,163	88
減：備抵損失	-	-
	<u><u>\$ 1,163</u></u>	<u><u>88</u></u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 55,171	65,346
物料	921	1,867
在製品	29,655	60,221
製成品	12,531	10,222
	<u><u>\$ 98,278</u></u>	<u><u>137,656</u></u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司營業成本明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售轉列	\$ 572,835	703,063
存貨跌價損失(回升利益)	3,962	(1,671)
存貨報廢損失	1,437	2,952
保固準備提列	6,776	8,340
存貨盤損(盈)淨額	(617)	2,106
閒置產能損失	10,057	-
	<u>\$ 594,450</u>	<u>714,790</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	<u>\$ 12,431</u>	<u>11,929</u>

請參閱民國一一年度合併財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 860,534	286,207	14,170	412,514	7,203	1,329	1,581,957
增 添	-	10,239	3,348	22,655	3,132	140,282	179,656
重 分 類	-	2,830	549	53,159	3,288	(5,678)	54,148 (註)
處 分	-	-	-	(84,052)	-	-	(84,052)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 860,534</u>	<u>299,276</u>	<u>18,067</u>	<u>404,276</u>	<u>13,623</u>	<u>135,933</u>	<u>1,731,709</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 172,210	76,805	12,484	310,892	5,047	-	577,438
增 添	-	2,235	232	16,565	606	895,815	915,453
重 分 類	688,324	207,167	1,454	85,057	1,550	(894,486)	89,066 (註)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 860,534</u>	<u>286,207</u>	<u>14,170</u>	<u>412,514</u>	<u>7,203</u>	<u>1,329</u>	<u>1,581,957</u>
累計折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	14,346	4,486	178,113	2,685	-	199,630
折 舊	-	7,256	1,308	63,623	1,347	-	73,534
處 分	-	-	-	(82,804)	-	-	(82,804)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,602</u>	<u>5,794</u>	<u>158,932</u>	<u>4,032</u>	<u>-</u>	<u>190,360</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	10,547	3,345	125,447	1,921	-	141,260
折 舊	-	3,799	1,141	52,666	764	-	58,370
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,346</u>	<u>4,486</u>	<u>178,113</u>	<u>2,685</u>	<u>-</u>	<u>199,630</u>
帳面金額：							
民國111年12月31日	<u>\$ 860,534</u>	<u>277,674</u>	<u>12,273</u>	<u>245,344</u>	<u>9,591</u>	<u>135,933</u>	<u>1,541,349</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 860,534</u>	<u>271,861</u>	<u>9,684</u>	<u>234,401</u>	<u>4,518</u>	<u>1,329</u>	<u>1,382,327</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 172,210</u>	<u>66,258</u>	<u>9,139</u>	<u>185,445</u>	<u>3,126</u>	<u>-</u>	<u>436,178</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註：係由預付設備款轉列。

本公司不動產、廠房及設備已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

本公司承租研發設備、運輸設備與機器設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	研發設備	運輸設備	機器及其他設備	總計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	16,445	647	17,092
增 添	-	3,238	-	3,238
租賃期間屆滿除列	-	(2,824)	(485)	(3,309)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,859</u>	<u>162</u>	<u>17,021</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 80,090	4,109	485	84,684
增 添	-	12,336	162	12,498
租賃期間變動之再衡量	(30,926)	-	-	(30,926)
租賃期間屆滿除列	(49,164)	-	-	(49,164)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,445</u>	<u>647</u>	<u>17,092</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	4,859	448	5,307
本期折舊	-	5,464	100	5,564
租賃期間屆滿除列	-	(2,824)	(485)	(3,309)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,499</u>	<u>63</u>	<u>7,562</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 30,813	2,466	154	33,433
本期折舊	18,351	2,393	294	21,038
租賃期間屆滿除列	(49,164)	-	-	(49,164)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,859</u>	<u>448</u>	<u>5,307</u>
帳面金額：				
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>9,360</u>	<u>99</u>	<u>9,459</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>11,586</u>	<u>199</u>	<u>11,785</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 49,277</u>	<u>1,643</u>	<u>331</u>	<u>51,251</u>

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	專利權	電腦軟體	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 4,862	4,704	9,566
單獨取得	745	4,586	5,331
處 分	(25)	-	(25)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,582</u>	<u>9,290</u>	<u>14,872</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	專利權	電腦軟體	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 3,989	2,855	6,844
單獨取得	1,151	249	1,400
重分類	-	1,600	1,600 (註)
處 分	(278)	-	(278)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,862</u>	<u>4,704</u>	<u>9,566</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 959	1,395	2,354
本期攤銷	390	1,323	1,713
處 分	(10)	-	(10)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,339</u>	<u>2,718</u>	<u>4,057</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 721	647	1,368
本期攤銷	341	748	1,089
處 分	(103)	-	(103)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 959</u>	<u>1,395</u>	<u>2,354</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 4,243</u>	<u>6,572</u>	<u>10,815</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 3,903</u>	<u>3,309</u>	<u>7,212</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 3,268</u>	<u>2,208</u>	<u>5,476</u>

註：係由其他非流動資產－長期預付費用轉列。

(十)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 120,000	91,000
擔保銀行借款	-	143,500
合計	<u>\$ 120,000</u>	<u>234,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 201,000</u>	<u>327,500</u>
利率區間	<u>1.9%~2.025%</u>	<u>1.03%~1.58%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.875%~2.1%	114~119	\$ 937,533
無擔保銀行借款	新台幣	1.9%~2.15%	113	51,043
				988,576
減：一年內到期部分				134,643
合 計				\$ 853,933
尚未使用額度				\$ 60,596

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.85%	111~119	\$ 841,433
無擔保銀行借款	新台幣	1.6%	113	27,647
				869,080
減：一年內到期部分				63,515
合 計				\$ 805,565
尚未使用額度				\$ 859,000

本公司截至民國一一二年三月八日止，已由董事會決議預計新增長期借款額度金額為50,000千元。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 5,269	4,821
非流動	4,340	7,018
	<u>\$ 9,609</u>	<u>11,839</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 317</u>	<u>690</u>
金額不具重大影響之費用	<u>\$ 67</u>	<u>114</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ -</u>	<u>1</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 198</u>	<u>-</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,050</u>	<u>14,296</u>

本公司承租運輸設備作為公務車使用，公務車租賃期間預計為三至五年。

本公司承租研發設備、機器設備及其他設備之租賃期間均為三至五年。惟本公司於民國一一〇年六月三十日重新評估租賃部分研發設備之效益後提前結束研發設備之租賃期間，致租賃負債減少30,691千元，請詳附註六(八)說明。

本公司承租營業處所及辦公設備適用短期租賃或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及負債。

(十三)負債準備

	保固
民國111年1月1日餘額	\$ 9,490
當期提列之負債準備	6,776
當期使用之負債準備	(7,954)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>8,312</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,178
當期提列之負債準備	8,340
當期使用之負債準備	(1,028)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>9,490</u>

本公司之保固負債準備主要與車燈銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十四)員工福利－確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,399千元及2,547千元。已提撥至勞工保險局。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 37,304	62,160
調整前期之當期所得稅	-	(6,709)
	<u>37,304</u>	<u>55,451</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(279)	(784)
所得稅費用	<u>\$ 37,025</u>	<u>54,667</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 185,734	305,874
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	37,147	61,175
依稅法規定不可扣抵之費用	3	90
股利收入免稅所得	(24)	(18)
以前年度高估數	-	(6,709)
其他	(101)	129
	<u>\$ 37,025</u>	<u>54,667</u>

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價及 呆滯損失	保固準備	其他	合計
遞延所得稅資產：				
民國111年1月1日	\$ 3,862	1,898	232	5,992
貸記(借記)損益	792	(236)	(163)	393
民國111年12月31日	<u>\$ 4,654</u>	<u>1,662</u>	<u>69</u>	<u>6,385</u>
民國110年1月1日	\$ 4,196	436	576	5,208
貸記(借記)損益	(334)	1,462	(344)	784
民國110年12月31日	<u>\$ 3,862</u>	<u>1,898</u>	<u>232</u>	<u>5,992</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	未實現利益
遞延所得稅負債：	
民國111年1月1日	\$ -
借記損益	114
民國111年12月31日	\$ <u>114</u>
民國110年1月1日(即民國110年12月31日餘額)	\$ <u>-</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股股本

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，額定股數均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份分別為60,356千股及27,335千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	27,335	14,300
股東股利轉增資	30,287	12,155
資本公積轉增資	2,734	-
員工酬勞成本發行新股	-	80
現金增資	-	800
12月31日期末餘額	<u>60,356</u>	<u>27,335</u>

2.普通股之發行

本公司於民國一一一年六月一日經股東常會決議以股東紅利202,279千元增資發行新股20,228千股；及以發行股票溢價之資本公積提撥27,335千元撥充資本發行新股2,734千股，每股面額10元，以民國一一一年七月三十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一一年九月十六日經股東臨時會決議以股東紅利100,593千元增資發行新股10,059千股，每股面額10元，以民國一一一年十月三十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一〇年六月十六日經股東常會決議以股東紅利121,550千元增資發行新股12,155千股，每股面額10元，以民國一一〇年七月十二日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年五月十三日經董事會決議民國一〇九年度員工酬勞1,580千元以股票發放，係按民國一〇九年十二月三十一日之淨值計算發放股票80千股，與股本面額800千元之差額780千元列入資本公積—股票發行溢價。另增資基準日為民國一一〇年七月十二日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一〇年十月八日經董事會決議辦理現金增資發行普通股800千股，每股面額10元，並依本公司章程規定保留增資發行股數之15%計120千股，由本公司員工認購，若員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一一〇年十一月一日經主管機關核准，並以民國一一〇年十二月十五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，合計總收取股款為111,880千元，扣除股本8,000千元，差額103,880千元帳列資本公積。

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 77,735	105,070
已失效認股權	574	574
	<u>\$ 78,309</u>	<u>105,644</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4. 保留盈餘

依本公司民國一一一年六月一日修正前之章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。如尚有盈餘，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。分配盈餘如以現金方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息或紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

依本公司民國一一一年六月一日修正後之章程規定，公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，其分派應先提繳稅款，彌補累積虧損，預估保留員工及董事酬勞，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同前期累積未分配盈餘暨當期末分配盈餘調

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

整數，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。前項之分配盈餘如以現金方式為之時，依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息或紅利或依公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司章程訂定之股利政策係依據本公司獲利狀況，未來營運發展及保障股東權益等訂定之，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘考量，以不低於當年度稅後盈餘之百分之十，作為股東股利，並採盈餘轉增資或現金股利等配合，經股東會決議後辦理，以達平衡穩定之股利政策，惟現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分配可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司經民國一一一年三月十五日董事會及民國一一一年六月一日股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案；及於民國一一〇年六月十六日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.86	23,508	-	-
股票	\$ 7.40	202,279	8.50	121,550
		<u>\$ 225,787</u>		<u>121,550</u>

本公司經民國一一一年八月一日董事會及民國一一一年九月十六日股東臨時會決議民國一一一年上半年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年上半年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.25	12,574
股票	\$ 2.00	100,593
		<u>\$ 113,167</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月八日經董事會決議民國一一一年下半年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	111年下半年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.34	20,521

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 股份基礎給付

本公司民國一一〇年度有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	110.12.1
給與數量(股)	120,000
合約期間(年)	0.0274
授予對象	全體員工
既得條件	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	110年度 現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值(元)	8.2002
執行價格(元)	140
認股權存續期間(年)	0.0274
預期股利(%)	-
無風險利率(%)	0.22

2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(股)
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	8.2002	120,000
本期執行數量	8.2002	(50,000)
本期逾期失效數量	8.2002	(70,000)
12月31日流通在外		-
12月31日可執行		-

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用

本公司民國於一一〇年度因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為984千元，列報為該段期間之營業成本及營業費用。

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110年度
本期淨利	\$ 148,709	251,207
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,356	58,591
基本每股盈餘(元)	\$ 2.46	4.29
本期淨利	\$ 148,709	251,207
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,356	58,591
具稀釋作用之潛在普通股－員工酬勞(千股)	113	90
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數(千股)	60,469	58,681
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.46	4.28

(十九)客戶合約收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
美國	\$ 836,603	1,080,574
其他	88,235	78,954
	\$ 924,838	1,159,528
主要產品：		
車燈	\$ 793,220	1,059,722
汽車零組件	101,298	99,806
水箱護罩	30,320	-
	\$ 924,838	1,159,528

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據及帳款	\$ 36,261	12,775	16,162
減：備抵損失	-	-	(451)
合計	\$ 36,261	12,775	15,711
合約負債	\$ 3,562	4,837	20,021

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為4,837元及20,019千元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)員工及董事酬勞

依本公司民國一一一年六月一日修正前之章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事、監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，本公司股票於公開發行後並依據證券交易法設置審計委員會，本章程關於監察人之規定將不再適用。

依本公司民國一一一年六月一日修正後之章程規定，年度如有獲利(扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前利益)，應提撥稅前淨利百分之三至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，由董事會決議分派案及提股東會報告。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額，再依前項比率提撥員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會訂定之。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為5,804千元及9,559千元，董事酬勞提列金額為1,935千元及3,186千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業費用。如次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數於本公司股票公開發行前，係依據前一年度財務報表淨值為計算基礎，於本公司股票公開發行後，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司利息收入明細如下：

	111年度	110年度
利息收入	\$ 821	103

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	\$ 122	88
管理服務收入	1,028	-
租金收入	229	19
其他收入	3,892	11,059
	\$ 5,271	11,166

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 27,747	(5,400)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,248)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(427)
處分無形資產損失	(15)	(175)
其他	(585)	(1,397)
	<u>\$ 25,899</u>	<u>(7,399)</u>

4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用：		
銀行借款	\$ (16,822)	(8,686)
租賃負債	(317)	(690)
其他	(41)	(37)
	<u>\$ (17,180)</u>	<u>(9,413)</u>

(廿二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有94%及99%，分別由二家及三家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一一一年度及一一〇年度均無減損提列或迴轉之情形請詳附註六(四)。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5 年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債							
應付票據	\$ 103,598	103,598	103,598	-	-	-	-
應付帳款	24,044	24,044	24,044	-	-	-	-
其他應付款	57,335	57,335	57,335	-	-	-	-
小計	184,977	184,977	184,977	-	-	-	-
租賃負債	9,609	9,933	2,905	2,597	3,970	461	-
浮動利率工具							
短期借款	120,000	120,908	120,908	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	988,576	1,044,338	54,035	98,858	233,605	529,495	128,345
小計	1,108,576	1,165,246	174,943	98,858	233,605	529,495	128,345
	\$ 1,303,162	1,360,156	362,825	101,455	237,575	529,956	128,345
110年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債							
應付票據	\$ 228,940	228,940	228,940	-	-	-	-
應付帳款	74,368	74,368	74,368	-	-	-	-
其他應付款	58,201	58,201	58,201	-	-	-	-
小計	361,509	361,509	361,509	-	-	-	-
租賃負債	11,839	12,172	2,625	2,399	4,320	2,828	-
浮動利率工具							
短期借款	234,500	236,011	176,895	59,116	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	869,080	915,256	59,319	15,023	75,902	480,974	284,038
小計	1,103,580	1,151,267	236,214	74,139	75,902	480,974	284,038
	\$ 1,476,928	1,524,948	600,348	76,538	80,222	483,802	284,038

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

111.12.31				110.12.31					
		外幣	匯率	台幣			外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		\$	4,324	30.71	132,779	5,805	27.68	160,683	
歐 元			49	32.72	1,600	375	31.32	11,739	
人 民 幣			181	4.408	796	9	4.344	38	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金			298	30.71	9,162	436	27.68	12,077	
人 民 幣			716	4.408	3,157	2,794	4.344	12,136	
歐 元			8	32.72	245	-	-	-	

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年度及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少約4,904千元及5,930千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，其匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新 台 幣	\$ 27,747	1	(5,400)	1

4. 利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加約4,434千元及4,410千元，主因本公司之浮動利率借款所產生。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格上漲或下跌5%，將使民國一一一年度及一一〇年度其他綜合損益稅後金額分別增加或減少約194千元及178千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

111.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資					
產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 3,878	-	-	3,878	3,878
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 231,794	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	36,261	-	-	-	-
其他應收款	1,163	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
存出保證金	5,325	-	-	-	-
小計	\$ 274,743				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,108,576	-	-	-	-
應付款項	184,977	-	-	-	-
租賃負債	9,609	-	-	-	-
小計	\$ 1,303,162				
110.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資					
產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 3,563	-	-	3,563	3,563
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 539,641	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	12,775	-	-	-	-
其他應收款	88	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,245	-	-	-	-
存出保證金	5,862	-	-	-	-
小計	\$ 561,611				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 1,103,580	-	-	-	-
應付款項	361,509	-	-	-	-
租賃負債	11,839	-	-	-	-
小計	\$ 1,476,928				

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之金融工具係屬無公開報價之權益工具，其公允價值係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	\$ 3,563	4,092
認列於其他綜合損益	315	(529)
12月31日餘額	<u>\$ 3,878</u>	<u>3,563</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

本公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	- 股價淨值比乘數(111.12.31為1.42及110.12.31為1.30) - 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31均為30%)	- 乘數越高，公允價值越高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動		
		輸入值	向上或 下變動	反應於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動
民國111年12月31日					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產					
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1.00%	\$	<u>39</u>	<u>(39)</u>
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$	<u>55</u>	<u>(55)</u>
民國110年12月31日					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產					
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1.00%	\$	<u>36</u>	<u>(36)</u>
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$	<u>51</u>	<u>(51)</u>

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(6)民國一一一年度及一一〇年度並無任何公允價值層級之移轉。

(廿三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責監督本公司之風險管理架構。本公司由各部門主管組成跨部門之經營管理會議，負責控管本公司之各風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

各部門主管辨認及分析本公司所面臨之風險，覆核外部因素對營運之衝擊以及時反映市場情況並適時調整本公司運作以因應市場變化。本公司透過訓練、管理辦法及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得之外部評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，係代表無須經管理階層核准之最大未收金額，此限額經定期覆核，未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映應收款項已發生損失之估計。

(2)投資

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之銀行借款額度分別為261,596千元及1,186,500千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益證券公允價值變動而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有美元、歐元及人民幣等。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

本公司所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動係投資於國內非上市(櫃)公司股票，因係以公允價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險，為管理市場風險，審慎選擇投資標的，並控制持有之部位，以管理市場風險。

(廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本總額包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。

報導日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,329,027	1,552,005
減：現金及約當現金	231,794	539,641
淨負債	<u>\$ 1,097,233</u>	<u>1,012,364</u>
資本總額	<u>\$ 760,523</u>	<u>647,581</u>
負債資本比率	<u>144.27%</u>	<u>156.33%</u>

本公司民國一一一年度之資本管理方式與民國一一〇年度一致。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動負債總額
民國111年1月1日餘額	\$ 234,500	869,080	11,839	1,115,419
現金流量				
借款取得現金	530,000	189,405	-	719,405
償還借款	(644,500)	(69,909)	-	(714,409)
租賃本金償還	-	-	(5,468)	(5,468)
非現金流量				
本期增加	-	-	3,238	3,238
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 120,000</u>	<u>988,576</u>	<u>9,609</u>	<u>1,118,185</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動負債總額
民國110年1月1日餘額	\$ 192,500	147,433	43,523	383,456
現金流量				
借款取得現金	172,000	739,200	-	911,200
償還借款	(130,000)	(17,553)	-	(147,553)
租賃本金償還	-	-	(13,491)	(13,491)
非現金流量				
本期增加	-	-	12,498	12,498
租賃期間變動之再衡量	-	-	(30,691)	(30,691)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 234,500</u>	<u>869,080</u>	<u>11,839</u>	<u>1,115,419</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
鼎御工業股份有限公司(鼎御公司)	本公司之主要管理人員與該公司董事長為二親等親屬
COPLUS JAPAN INC.	本公司之其他關係人—本公司之董事長對該公司具有控制力
巨秉工藝股份有限公司(巨秉公司)	本公司之子公司
巨昱車電股份有限公司(巨昱公司)	本公司之子公司
巨晉科技股份有限公司(巨晉公司)	本公司之子公司
巨穎科技股份有限公司(巨穎公司)	本公司之子公司
吳柏樺	本公司之主要管理人員且為本公司董事長
吳志彬	本公司之主要管理人員且為本公司董事
許暄庭	本公司之主要管理人員且為本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	銷 貨
	111年度
其他關係人	\$ 2,163
子公司	31,344
	<u>\$ 33,507</u>
	<u>3,150</u>
	<u>96</u>
	<u>3,246</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷售予其他關係人及子公司之交易條件與一般銷售並無顯著不同。其收款期限均為七天至二個月。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，因銷貨交易產生之應收帳款分別為27千元及0千元，列於應收帳款項下。

2.管理服務收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度因提供管理服務予巨晉公司所產生管理服務收入金額分別為1,028千元及0元。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，因此等交易產生之應收款項餘額分別為1,079千元及0千元，列於其他應收款項下。

3.租金收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度因出租辦公室予子公司所產生之租金收入金額分別為229千元及19元。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，因此等交易產生之應收款項均已收訖。

4.其他

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由本公司之主要管理人員－吳柏樺及許暄庭提供連帶保證。截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之主要管理人員－許暄庭提供其名下之土地作為本公司向銀行舉借短期借款及長期借款之擔保品，民國一一一年十二月三十一日則無此情形。

(三)主要管理人員報酬：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 12,331	9,349
退職後福利	354	245
離職福利	99	-
	<u>\$ 12,784</u>	<u>9,594</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
土地	長短期借款	\$ 860,534	860,534
房屋及建築	長短期借款	277,674	271,861
其他金融資產－流動：			
受限制銀行存款	短期借款及額度、海關先放後稅額度	200	3,245
		<u>\$ 1,138,408</u>	<u>1,135,640</u>

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司已簽訂購置設備及廠房工程合約，總價款分別為442,712千元及163,248千元，已付價款分別為259,558千元及63,093千元，列於預付設備款項及不動產、廠房及設備—未完工程項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,654	37,524	69,178	31,387	35,926	67,313
勞健保費用	3,827	4,128	7,955	2,957	2,896	5,853
退休金費用	1,578	1,821	3,399	1,238	1,309	2,547
董事酬金	-	4,065	4,065	-	3,608	3,608
其他員工福利費用	2,262	2,105	4,367	2,368	1,733	4,101
折舊費用	67,115	11,983	79,098	52,452	26,956	79,408
攤銷費用	-	1,713	1,713	-	1,089	1,089

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數分別為141人及126人，其中未兼任員工職務之董事人數分別為7人及5人。

十三、附註揭露事項

民國一一一年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	新益承科技股份 有限公	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	375,000	3,878	15.00 %	3,878	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

巨鎧精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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(股)	比率	帳面金額			
本公司	巨秉公司	台灣	鋁合金輪框之 製造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	2,707	(270)	(270)	
本公司	巨昱公司	台灣	商用車車燈之 製造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	2,711	(266)	(266)	
本公司	巨晉公司	台灣	水箱護罩之製 造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	4,289	1,294	1,294	
本公司	巨穎公司	台灣	電子式後視鏡 之製造買賣	3,000	3,000	300,000	100 %	2,724	(256)	(256)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

巨鎧精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$ 91
銀行存款	活期存款	131,205
	外幣活期存款(註1)	97,120
	外幣定期存款(到期日112.1.10)(註2)	3,378
		<u>231,703</u>
合計		<u>\$ 231,794</u>

註1：外幣活期存款明細如下：

	原幣金額(註3)	兌換率	金 額
美金	\$ 3,084.48	30.71	\$ 94,724
歐元	48.89	32.72	1,600
人民幣	180.66	4.408	796
			<u>\$ 97,120</u>

註2：外幣定期存款明細如下：

	原幣金額(註3)	兌換率	金 額
美金	\$ 110	30.71	<u>\$ 3,378</u>

註3：外幣單位為千元。

巨鎧精密工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A公司	因銷貨而收取之票據	\$ 22
減：備抵損失		-
合計		\$ 22

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
關係人：		
巨秉公司	因銷貨而產生之應收款	\$ 27
非關係人：		
B公司	"	18,800
C公司	"	15,117
其他(各戶餘額未超過本科目金額5%者)	"	2,295
小計		36,212
減：備抵損失		-
合計		\$ 36,239

巨鎧精密工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收管理費－關係人	管理服務收入應收款	\$ 1,079
其他(個別餘額未超過本科目金額5%者)		84
		<u>\$ 1,163</u>

存貨明細表

項 目	成 本	市 價	備 註
製 成 品	\$ 17,239	22,103	市價採淨變現價值
在 製 品	32,358	32,216	"
原 料	71,029	57,349	"
物 料	921	1,317	"
減：備抵存貨跌價損失	<u>23,269</u>		
	<u>\$ 98,278</u>		

註：上列存貨並未提供擔保或質押。

巨鎧精密工業股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應退稅款	營業稅退稅款	\$ 3,817
留抵稅額	營業稅留抵稅額	1,723
預付廣告費	預付參展費用等	932
預付保險費	預付汽車保險、廠房保險及董監事責任險等	545
其他(個別餘額未超過本 科目金額5%者)	預付雜項支出等	361
		<u>\$ 7,378</u>

巨鎧精密工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形
	股數或張數	公平價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公平價值	
新益承科技股份有限公司	375 \$	<u>3,563</u>	-	-	-	-	375	<u>3,878</u>	無

採用權益法之投資變動明細表

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		本期認列之投資(損)益		累積換算調整數		期末餘額		股權淨額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	投資(損)益	調整數	股數	持股比例	金額	總價	總價	總價	
巨秉公司	300	\$ 2,977	-	-	-	-	(270)	-	300	100%	2,707	2,707	2,707	2,707	無
巨昱公司	300	2,977	-	-	-	-	(266)	-	300	100%	2,711	2,711	2,711	2,711	無
巨晉公司	300	2,995	-	-	-	-	1,294	-	300	100%	4,289	4,289	4,289	4,289	無
巨穎公司	300	2,980	-	-	-	-	(256)	-	300	100%	2,724	2,724	2,724	2,724	無
		<u>\$ 11,929</u>		-		-	<u>502</u>	-			<u>12,431</u>	<u>12,431</u>	<u>12,431</u>	<u>12,431</u>	

巨鎧精密工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一一年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(八)。

無形資產變動明細表

「無形資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(九)。

巨鎧精密工業股份有限公司
 預付設備款、存出保證金及其他非流動資
 產明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付設備款	預付購置設備款	\$ <u>123,625</u>
存出保證金	承租公務車保證金	\$ <u>5,325</u>
其他非流動資產	長期預付費用等	\$ <u>1,209</u>

短期借款明細表

借款種類	說 明	餘 額	契約期限	年 利 率 區 間	融資額度	抵押或擔保
無擔保借款	第一銀行	\$ <u>120,000</u>	一年以內	1.9%~2.025%	200,000	無

巨鎧精密工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
甲廠商	因進貨而產生	\$ 15,974
乙廠商	"	8,708
其他(各戶餘額未超過本科目金額5%)	"	78,916
		<u>\$ 103,598</u>

應付帳款明細表

廠商名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
乙廠商	因進貨而產生	\$ 5,966
甲廠商	"	3,746
丙廠商	"	2,940
丁廠商	"	2,893
戊廠商	"	2,472
己廠商	"	1,259
其他(各戶餘額未超過本科目金額5%)	"	4,768
		<u>\$ 24,044</u>

巨鎧精密工業股份有限公司

合約負債、其他應付款及其他流動負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
合約負債：		
預收貨款	預收客戶貨款	\$ <u>3,562</u>
其他應付款：		
應付設備款	應付購置設備款	\$ 22,487
應付員工及董事酬勞	應付員工及董事酬勞	7,739
應付薪資及獎金	應付薪資及獎金等	7,300
應付加工費	應付加工費用	3,037
其他(個別餘額未超過本科目 金額5%)	勞務費、設計費、進出口費、消耗費、 保險費、模卡費及雜項支出	<u>16,772</u>
		\$ <u>57,335</u>
其他流動負債：		
暫收款	暫收模具設備開發款項等	\$ 7,388
代收款項	代收稅款、勞健保及退休金等	<u>335</u>
		\$ <u>7,723</u>

巨鎧精密工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
運輸設備	公務車	109.6.13~114.6.20	1.6%~6%	\$ 9,505	
機器設備	影印機	110.2.1~115.1.31	2.275%	104	
				<u>\$ 9,609</u>	

長期借款明細表

債 權 人	一 年 內 到期部份	一 年 後 到期部份	契約期限	年 利 率 區 間	抵押及擔保
第一商業銀行	\$ 45,241	663,959	110.08.24~117.08.24	1.875%	土地、房屋及建築
彰化銀行	60,000	168,333	104.10.05~119.10.05	1.99%~2.1%	土地、房屋及建築
第一商業銀行	19,636	13,341	111.02.14~113.12.14	1.9%	無
玉山銀行	<u>9,766</u>	<u>8,300</u>	110.09.06~113.09.06	2.15%	無
合計	<u>\$ 134,643</u>	<u>853,933</u>			

巨鎧精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
車燈	註	\$ 793,220
汽車零組件	註	101,298
水箱護罩	註	<u>30,320</u>
銷貨收入		924,838
減：銷貨折讓及退回		<u>-</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 924,838</u></u>

註：產品種類繁多，單位不同。

巨鎧精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 79,182
加：本期進料淨額	393,625
盤盈	291
減：期末原料	71,029
出售原料成本	118
報廢	1,237
轉列費用	2,300
直接原料耗用	398,414
期初物料	1,867
加：本期進料淨額	7,059
減：期末物料	921
出售物料成本	2
盤虧	2
轉列費用	7,596
物料耗用	405
直接人工	16,346
製造費用	141,079
製造成本	556,244
加：期初在製品	61,659
盤盈	255
減：期末在製品	32,358
出售在製品成本	1,323
報廢	124
轉列費用	2,099
製成品成本	582,254
加：期初製成品	14,255
盤盈	73
減：期末製成品	17,239
報廢	76
轉列費用	7,875
產銷成本	571,392
加：存貨報廢損失	1,437
存貨跌價損失	3,962
原料、物料及在製品出售成本	1,443
保固準備提列	6,776
閒置產能損失	10,057
減：存貨盤盈淨額	617
營業成本合計	\$ 594,450

巨鎧精密工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
廣 告 費	\$ 8,269
出口費用	6,545
薪資支出	5,159
差 旅 費	2,855
交 際 費	1,975
運 費	1,097
其他費用(個別金額未超過本科目3%者)	2,058
合計	<u>\$ 27,958</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 21,187
折舊費用	10,140
稅 捐	4,929
勞 務 費	4,830
差 旅 費	4,590
董事酬金	4,065
保 險 費	2,628
其他費用(個別金額未超過本科目3%者)	11,460
合計	<u>\$ 63,829</u>

巨鎧精密工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
設 計 費	\$ 16,183
薪資支出	12,999
模 卡 費	6,913
勞 務 費	6,439
研 究 費	5,315
認 證 費	3,866
修 繕 費	2,978
其他費用(個別金額未超過本科目3%者)	13,487
合 計	<u>\$ 68,180</u>

其他收益及費損淨額明細表

「營業外收入及支出明細表」相關資訊請參閱附註六(廿一)。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1120030

號

會員姓名：(1) 蘇彥達

(2) 關春修

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02)8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第四六二二號

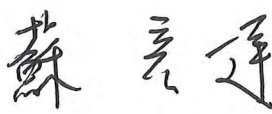
委託人統一編號：54297090

(2) 北市會證字第一七〇八號

印鑑證明書用途：辦理 巨鎧精密工業股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

112 年

月

11

日

巨鎧精密工業股份有限公司



負責人：吳 柏 樺

