

股票代號：4950



牧東光電股份有限公司

Mutto Optronics Corporation

一 一 〇 年
年 報

中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 三 十 一 日 刊 印

查詢本年報之網址：<http://mops.twse.com.tw/>

牧東光電網站：<http://www.muttoinc.com>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

公 司 發 言 人：張君儀

職 稱：總經理

電 話：(02)2700-6958

電子郵件信箱：spokesman@muttoinc.com

代 理 發 言 人：鄭瑞璽

職 稱：代理發言人

電 話：(02)2700-6958

電子郵件信箱：ray.cheng@muttoinc.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

單 位 地	址	電 話
總 公 司	台北市大安區仁愛路四段 109 號 8 樓	+886-2-27006958
竹 北 廠	新竹縣竹北市中和街 199 號 4 樓	+886-3-5516106
大 陸 工 廠	江蘇省南通高新技術產業開發區錦繡路 899 號	+86-513-86591688

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：宏遠證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市信義路四段 236 號 3 樓

網 址：<http://www.honsec.com.tw>

電 話：(02) 2326-8818

四、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：潘慧玲、黃珮娟會計師 電話：(02) 2729-6666

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 網址：<https://www.pwc.tw/>

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

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：

<http://www.muttoinc.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度給付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理等之酬金	15
四、公司治理運作情形	24
五、簽證會計師公費資訊	48
六、更換會計師資訊	48
七、本公司之董事長、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之情形	49
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	49
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	51
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	52
肆、募資情形	53
一、資本及股份	53
二、公司債辦理情形	57
三、特別股辦理情形	57
四、海外存託憑證辦理情形	57
五、員工認股權憑證辦理情形	58
六、限制員工權利新股辦理情形	58
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	58
八、資金運用計畫執行情形	58
伍、營運概況	59
一、業務內容	59
二、市場及產銷概況	61
三、從業員工資訊	64
四、環保支出資訊	65
五、勞資關係	65
六、資通安全管理	67
七、重要契約	68

陸、財務概況	69
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	69
二、最近五年度財務分析	73
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	77
四、最近年度財務報告	78
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	78
六、本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難對本公司財務狀況之影響	78
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	78
一、財務狀況	78
二、財務績效	79
三、現金流量	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	80
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	80
六、風險事項之分析評估	81
七、其他重要事項	82
捌、特別記載事項	83
一、關係企業相關資料	83
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	86
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	86
四、其他必要補充說明事項	86
玖、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	86

壹、致股東報告書

一、一一〇年度營業成果

(一) 年度營業計劃實施成果

本公司目前主要經營業務為不鏽鋼廚房製品用具及精緻廚刀/餐刀之生產及銷售，並於109年底成立光電事業處，回歸觸控面板市場。

公司自新經營團隊的入主及營運調整後，受惠於客戶於美系大型賣場的新訂單挹注，接單十分暢旺，於110年度鋼製品事業處合併營業收入淨額為新台幣(以下同)412,128仟元，光電事業處合併營業收入淨額為32,719 仟元，總合計營業收入為444,847仟元，相較109年度合併營業收入101,541仟元，增加338.10%，致110年度產生營業毛利93,058仟元，營業淨利為13,645仟元，加計其他營業外收支淨額9,565仟元及扣除所得稅費用717仟元後，全年稅後淨利為22,493仟元，也是睽違4年來首度由虧為盈。

(二) 預算執行情形

因本公司無須編製110年度財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力分析

項目		109 年度	110 年度	差異數
財務結構 (%)	負債佔資產比率	18.37	23.22	4.85
	長期資金佔固定資產比率	2,248.22	1,341.10	(907.12)
償債能力 (%)	流動比率	760.37	472.45	(287.92)
	速動比率	653.05	386.80	(266.25)
獲利能力 (%)	資產報酬率	(27.08)	5.53	32.61
	股東權益報酬率	(46.31)	6.73	53.04
	純益率	(188.51)	5.06	193.57
	每股盈餘(元)	(4.18)	0.49	4.67

(四) 研究發展狀況

本公司自成立以來，即致力於產品生產製程的改良及創新設計，持續為客戶提供最佳的服務，替股東創造最大的價值。未來將視整體經營階層之技術業務能力，持續進行前瞻性技術與創新應用的研發及投資，以持續優化公司的競爭力。

二、本年度營業計劃概要

(一) 鋼製品事業處

本公司多年專注不鏽鋼刀具的製造開發，擁有豐富之量產經驗為客戶提供優良品

質產品，提高客戶依存度，除積極開發新客源外，並持續開發高附加價值之產品，以避免與同業間之削價競爭。此外，積極與上下游廠商維持良好合作夥伴關係，得到其充分配合，使產品成本更具競爭力。

本公司現階段以研發新產品、提高產品良率與品質並提升生產效率為主，隨時對產品及其發展趨勢隨時進行檢視，以貼近市場需求，並切入具高成長性的產品供應鏈。

本公司除持續服務現有客戶外，今年將更積極開拓新客戶並獲得新客戶認可，以逐步降低銷售集中的風險。

（二）光電事業處

本公司自109年底成立光電事業處後，著重於觸控面板之貼合製程，現階段各廠商全貼合製程能力約在15吋以下，本公司一開始便著墨於中大尺寸(15吋~43吋)全貼合工藝，一方面以技術擺脫競爭者，同時與客戶策略合作，以彈性及快速的服務滿足客戶需求，對後續業績成長動能注入新活水。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司除持續鑽研製程改善，提升生產效率、品質並降低生產成本，以發展自動化製程及合理分配產品自製或委外為原則，以獲利最大化為目標外，亦將視整體經營階層之技術業務能力，並積極規劃其他營運項目，以確保全體股東之權益。

展望111年，美中關係仍惡化又有俄烏戰事發生，將影響原物料及貨運運輸成本攀高，但由於新冠病毒Omicron毒性轉弱，世界各國紛紛解封，可望為世界經濟復甦帶來一劑強心針，IMF預測今年全球經濟增長將達4.4%。但預測仍有極大不確定性，取決於各國後續發展情況，本公司將持續關注相關環境變化以及早因應調整發展計畫。

最後敬祝各位股東，身體健康、萬事如意。

董 事 長 曾振順



總 經 理 張君儀



會計主管 黃雅萍



貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國 97 年 10 月 24 日

二、公司沿革

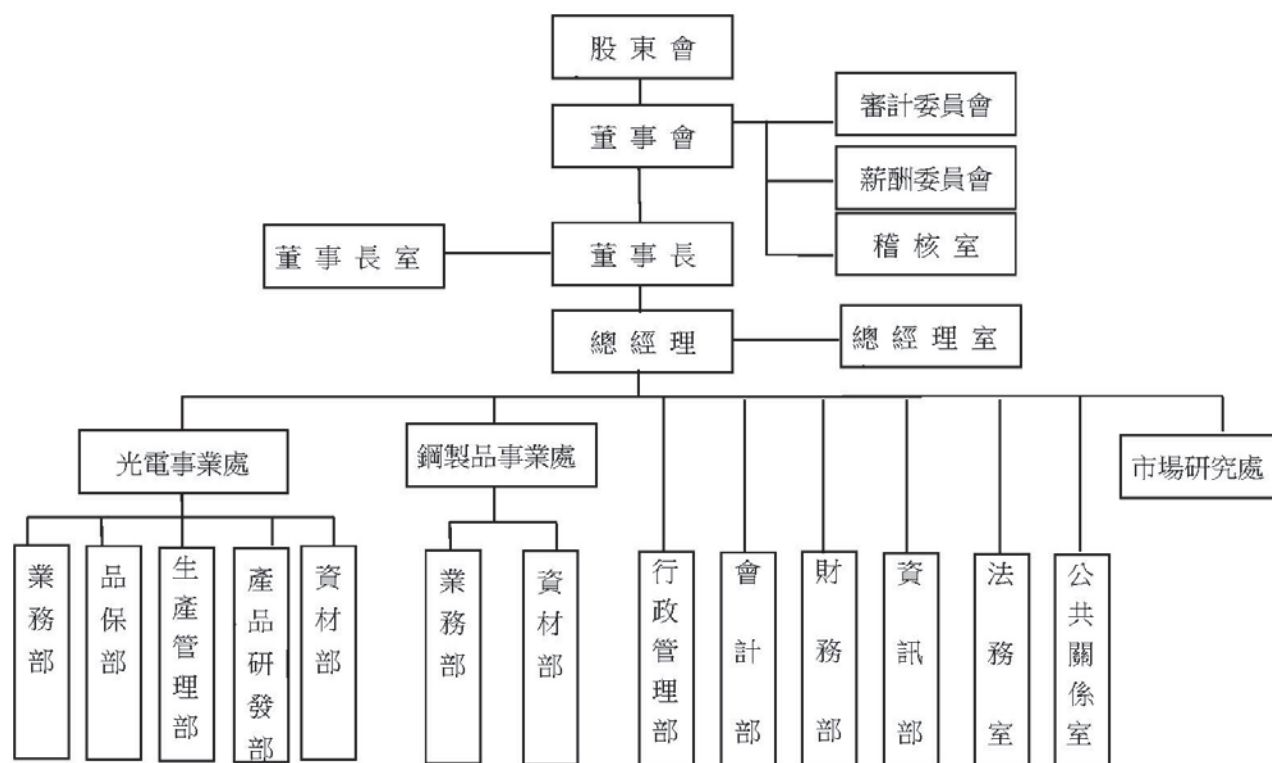
年 度 月 份	重 要 紀 事
96 年 10 月	Mutto Optronics Group Limited(以下簡稱為 MOGL)設立登記於 British Virgin Islands
97 年 05 月	Mutto Optronics Group Limited(以下簡稱為牧東集團)設立登記於 British Virgin Islands，並轉投資中國牧東光電(蘇州)有限公司(以下簡稱牧東蘇州) 100%股權，為主要生產工廠
97 年 06 月	牧東蘇州工廠開始無塵室建置工程
97 年 07 月	牧東集團及牧東蘇州 ISO9001 輔導暨驗證完成
97 年 08 月	牧東蘇州工廠之無塵室正式啟用
97 年 09 月	牧東集團及牧東蘇州 ISO 14000 輔導暨驗證完成
97 年 10 月	牧東集團及牧東蘇州 IECQ HSPM(QC080000)輔導暨驗證完成
97 年 10 月	牧東光電股份有限公司(以下簡稱本公司或牧東台北)登記設立，實收資本額為新台幣 10,000 仟元，牧東台北為牧東集團 100% 持股之子公司，主要負責觸控面板產品之研發與業務資訊蒐集
98 年 09 月	本公司辦理現金增資 10,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 20,000 仟元
98 年 10 月	牧東集團為強化競爭力及營運需求，開始進行集團組織調整
98 年 10 月	本公司取得 Microsoft Windows 7 技術評估認證
98 年 12 月	本公司辦理現金增資 380,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 400,000 仟元
99 年 02 月	本公司辦理現金增資 100,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 500,000 仟元
99 年 03 月	本公司取得牧東集團 100%股權，並間接轉投資牧東蘇州，本公司正式成為牧東集團之母公司，集團組織調整完畢
99 年 04 月	本公司辦理現金增資 100,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 600,000 仟元
99 年 05 月	本公司辦理股票公開發行申報生效
99 年 06 月	本公司股票於 6 月 29 日登錄興櫃買賣
99 年 12 月	牧東蘇州二廠擴建完成，月產能擴充至七百萬片/月(3.5 吋計算)

100 年 03 月	本公司辦理現金增資 100,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 700,000 仟元
101 年 04 月	本公司股票於 4 月 27 日掛牌上櫃，並同時辦理現金增資 68,760 仟元，增資後實收資本額為新台幣 768,760 仟元
102 年 11 月	經股東臨時會通過本公司之全資子公司 Mutto Optronics Group Limited 股權處分案
103 年 03 月	本公司於 103 年 3 月 28 日完成出售 Mutto Optronics Group Limited 之股權變更登記程序
103 年 08 月	民國 103 年 8 月 26 日取得 The King Cut International Co., Ltd.及四合企業股份有限公司（包含其子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司）100% 股權
105 年 04 月	本公司經歷次庫藏股減資註銷，減資後實收資本額為新台幣 479,000 仟元。
105 年 05 月	於 British Virgin Islands 設立子公司 CS Solution Holding Limited，再轉投資美國 CS Solutions Technology Ltd，開始從事硬碟維修服務。
106 年 08 月	本公司實施庫藏股買回註銷股本，減資後實收資本額為新台幣 457,790 仟元。
106 年 10 月	子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司遷廠至另一子公司南通四合不鏽鋼製品有限公司繼續生產營運。
108 年 12 月	轉投資之硬碟維修服務事業結束營運，開始辦理孫公司 CS Solution Holding Limited 解散清算程序。
109 年 03 月	董事會通過子公司四合企業股份有限公司及 Honest Mount Investments Limited 辦理現金減資。
109 年 12 月	設立光電事業處、辦公室暨聘任相關部門主管並調整公司組織結構。 董事會通過子公司四合企業股份有限公司及 Honest Mount Investments Limited 辦理現金減資。
110 年 03 月	公司遷址至台北市大安區仁愛路四段 109 號 8 樓。
110 年 03 月	公司光電事業處設立竹北廠。
110 年 03 月	員工執行認股權轉換普通股 505,750 股，增資後實收資本額為新台幣 462,847,500 元。
110 年 06 月	員工執行認股權轉換普通股 475,000 股，增資後實收資本額為新台幣 467,597,500 元。
110 年 08 月	董事會通過子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司擬辦理減資及清算解散程序。
110 年 11 月	董事會通過子公司四合企業股份有限公司擬辦理減資。
111 年 02 月	

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司之組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門別	執掌業務
董 事 長	1. 執行董事會之決議對全體股東負責。 2. 確保公司營運及未來發展方向。 3. 公司重大決策之核定及重要合約之簽訂。
總 經 理	1. 執行董事會之決議對全體股東負責。 2. 公司重要業務/專案推動及執行計畫。 3. 整合跨部門單位之作業，發揮團隊運作綜效。 4. 公司重大決策之核定及重要合約之簽訂。
稽 核 室	1. 各營運作業之查核。 2. 複核內部控制自行檢查作業。 3. 製作稽核報告及複查追蹤報告。 4. 年度例行事項之申報。
光電事業處	1. TP 事業處營運管理、業務發展。 2. TP 事業處相關產品研發生產銷售及售後服務。 3. TP 產品生產執行物料需求規劃、採購作業及執行。 4. TP 事業處品質系統建立與維護。
鋼 製 品 事 業 處	1. 鋼製品事業處營運管理、業務發展。 2. 鋼製品事業處相關產品研發生產銷售及售後服務。 3. 鋼製品產品生產執行物料需求規劃、採購作業及執行。 4. 鋼製品事業處品質系統建立與維護。
行政管理部	1. 行政庶務管理、全公司後勤支援規劃與管理。 2. 年度人力預算之擬定及執行、人力資源開發、薪資管理作業。
會 計 部	1. 預算編製與控制。 2. 各項交易會計帳務處理、財務報表編製及分析。 3. 稅務規劃與申報。
財 務 部	1. 收、付款作業等出納工作業務。 2. 資金規劃及調度與運用，有效控管公司資金。 3. 董事會及股東會與公司治理相關業務。 4. 股務相關作業。
資 訊 部	1. 資訊系統規劃。 2. 應用程式維護及開發、資料庫管理及維護、網路規劃及管理、其他資訊及網路相關工作。 3. 資訊安全管理。
法 務 室	法務遵循等相關業務。
公共關係室	公司公共關係形象及投資人關係維護。
市場研究處	1. 產業市場脈動及市場機會調查。 2. 商情商機研究及資訊蒐集。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事資料

111 年 3 月 31 日

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日期	任 期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		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
			年 齡				股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)			職稱	姓名	關係	
董事長	中 華 民 國	曾振順	男	110.09.29	3 年	110.07.20	44,000	0.09	54,000	0.12	0	0	0	0	臺灣海洋大學電子工程學系學士	大綜電腦系統股份有限公司董事暨總經理 怡綜國際投資有限公司負責人 領導力科技股份有限公司法人董事代表人	無	無	無	無
			65												中瑩電腦(股)公司講師 大琮電子有限公司總經理 大綜電腦系統股份有限公司經理					
總經理	中 華 民 國	隆一國際股份有限公司	—	110.09.29	3 年	110.02.05	320,000	0.68	255,000	0.55	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人： 張君儀	男	110.09.29	3 年	110.07.06 (註 1)	0	0	3,000	0.01	0	0	0	0	國立成功大學數學系(肄業) 東莞首利科技有限公司商務部副總經理	牧東光電(股)公司總經理兼發言人 南通四合不鏽鋼製品有限公司執行董事—法人代表 上海四合不鏽鋼製品有限公司執行董事—法人代表	無	無	無	無
董事	中 華 民 國	悅萊投資有限公司	—	110.09.29	3 年	110.02.05	1,000,000	2.14	1,000,000	2.14	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人： 鄭瑞璽	男	110.09.29	3 年	110.02.05	0	0	0	0	0	0	0	0	天津南開大學 工商管理博士 華南永昌證券 協理 實踐大學財務金融系講師	牧東光電(股)公司代理發言人	無	無	無	無

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日期	任 期	初次選 任 日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人名 義持有股份		主 要 經（學）歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察人			備 註
			年 齡				股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)			職稱	姓名	關係	
董 事	中 華 民 國	怡綜國際投資有限公司	—	110.09.29	3 年	110.09.29	120,000	0.26	620,000	1.33	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人： 廖修譽	男	110.09.29	3 年	109.11.23	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學法律研究所碩士	四合企業(股)公司董事長—法人代表 Honest Mount Investments Limited 董事—法人代表 The King Cut International Co., Ltd. 董事—法人代表 緯譽法律事務所所長	無	無	無	無	
			51											牧東光電股份有限公司代理總經理 緯譽法律事務所所長						
董 事	中 華 民 國	瑞康資產股份有限公司	—	110.09.29	3 年	110.09.29	2,000	0	1,000	0	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	蔡永泰	男	110.09.29	3 年	110.09.29	110,000	0.24	110,000	0.24	0	0	0	0	國立台灣海洋大學電子工程學系	艾克夏醫療儀器(股)公司 監察人	無	無	無	無
			64												飛利浦半導體高雄廠/積體電路測試廠廠長 恩智浦高雄廠/測試部協理 大綜電腦系統(股)公司 監察人					
獨立 董事	中 華 民 國	劉承愚	男	110.09.29	3 年	110.09.29	0	0	0	0	0	0	0	0	國立政治大學法學博士	益思科技法律事務所 律師 瑞磁生物科技集團(ABC-KY) 獨立董事 台灣安麗莎醫療器材科技股份有限公司獨立董事 奧微醫學科技股份有限公司 董事 富佳生技股份有限公司 監察人	無	無	無	無
			56												理律法律事務所律師 博欽法律事務所律師					
獨立 董事	中 華 民 國	劉洪鐘	男	110.09.29	3 年	110.09.29	0	0	0	0	0	0	0	0	逢甲大學合作經濟系	悅禾莊園國際股份有限公司董事長-法人代表	無	無	無	無
			57												國泰世華銀行 經理					

註 1：張君儀董事於 110/07/06 由法人董事指派就任，並於 110/08/12 法人改派代表人後卸任。

2.法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
隆一國際股份有限公司	隆一投資有限公司(100%)
悅萊投資有限公司	吳炯均(80%)、彭晟溢(20%)
怡綜國際投資有限公司	曾振順(68.97%)、曾怡萱(31.03%)
瑞康資產股份有限公司	隆一投資有限公司(100%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
隆一投資有限公司	葉惠玉(100%)

4.董事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	兼任其他公司 開發行公司 獨立董事家 數
董事長 曾振順		➤學歷：臺灣海洋大學電子工程學系 ➤主要經歷：大綜電腦系統股份有限公司董事暨總經理 ➤專業能力：經營管理、領導決策、產業知識及分析、行銷推廣等。	無公司法第 30 條各款情事	0
董 事 張君儀		➤學歷：國立成功大學數學系(肄業) ➤主要經歷：東莞首利科技有限公司商務部副總經理 ➤專業能力：經營管理、企業整合、業務發展、領導決策等、工廠管理等。	無公司法第 30 條各款情事	0
董 事 鄭瑞璽		➤學歷：天津南開大學工商管理博士 ➤主要經歷：華南金控永昌證券 協理 ➤專業能力：財務分析、投資人關係維護等。	無公司法第 30 條各款情事	0
董 事 廖修譽		➤學歷：國立台灣大學法律研究所碩士 ➤主要經歷：緯譽法律事務所 所長 ➤專業能力：律師法務專長、公司治理、公司法令遵循等。	無公司法第 30 條各款情事	0
瑞康資產股份 有限公司 代表人：陳楚文		➤學歷：臺灣海洋大學電子工程學系 ➤主要經歷：創品投資有限公司董事長 ➤專業能力：經營管理、業務推廣等。	無公司法第 30 條各款情事	不適用
獨立董事 蔡永泰		➤學歷：國立海洋大學電子工程學系 ➤主要經歷：飛利浦半導體高雄廠(積體電路測試廠廠長) ➤專業能力：工廠管理、研發技術管理等。	已符合相關獨立性情形 (註 1)	0

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司 開發行公司 獨立董事家 數
獨立董事 劉承愚	➤學歷：中國政法大學博士班 國立台灣大學財務金融研究所 EMBA 碩士 國立台灣大學法律學系司法組學士 國立台灣大學醫事技術學系學士 ➤主要經歷：益思科技法律事務所律師 ➤專業能力：律師專長、創投事業設立及投資管理、公司購併/收購、 公司法及相關法令遵循等。	已符合相關獨立性情形 (註 1)	2	
獨立董事 劉洪鐘	➤學歷：逢甲大學合作經濟系 ➤主要經歷：悅禾莊園國際股份有限公司 董事長、國泰世華銀行 經理 ➤專業能力：經營管理、內部稽核、財務及會計管理等。	已符合相關獨立性情形 (註 1)	0	

註 1：於選任前二年及任職期間，皆已符合下述獨立性評估條件：

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

5.董事會多元化與獨立性

A. 董事多元化：

本公司依公司治理相關規定，董事會成員組成應考量多元化，就公司經營發展規模，衡酌實務運作需要具備執行職務所必須之知識、技能及素養，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一。

二、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。

為使公司董事會職能達到公司治理目標，本公司董事整體應具備之能力：1. 營運判斷能力 2.會計及財務分析能力 3.經營管理能力 4.危機處理能力 5.產業知識 6.國際市場觀 7.領導能力 8.決策能力

目前現任董事會成員多元化落實情形如下：

董事姓名	性別	年齡			獨立董事任期年資			兼任員工	核心項目								產業/工作領域				專長				
		40至50歲	51至60歲	61至70歲	3年以下	3至9年	9年以上		營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	金控、銀行、保險	資訊、電信、媒體	製造、投資、其他	律師、會計師、講師	經營管理	研發與製造	財務與會計	法務	業務與行銷
董事長 曾振順	男			V					V	V	V	V	V	V	V		V	V		V	V	V		V	
法人代表 張君儀	男	V						V	V	V	V	V	V	V	V		V	V		V	V	V		V	
法人代表 廖修譽	男		V						V	V	V	V	V	V	V			V	V	V			V		
法人代表 鄭瑞璽	男		V					V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V			V		V	

董事姓名	性別	年齡			獨立董事任期年資			兼任員工	核心項目								產業/工作領域				專長				
		40至50歲	51至60歲	61至70歲	3年以下	3至9年	9年以上		營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	金控、銀行、保險	資訊、電信、媒體	製造、投資、其他	律師、會計師、講師	經營管理	研發與製造	財務與會計	法務	業務與行銷
法人代表 陳楚文	男	V							V	V	V	V	V	V	V			V		V					V
獨立董事 蔡永泰	男			V	V				V	V	V	V	V	V	V		V	V		V	V				
獨立董事 劉承愚	男		V		V				V	V	V	V	V	V	V			V	V	V			V		
獨立董事 劉洪鐘	男		V		V				V	V	V	V	V	V	V	V		V		V		V			V

(1) 本公司董事成員整體具備營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導及決策能力，已落實董事專業背景多元面向、互補，未來仍就視董事會運作、營運型態及發展需求適時增修多元化政策，以確保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。

(2) 本公司現任董事成員共 8 位，包含 2 位具員工身份董事，佔全體董事成員比例分別為 25%，截至年報刊印日 111 年 3 月 31 日止，有 2 位董事年齡在 40~50 歲間，4 位在 51~60 歲間，2 位在 61~70 歲間，本公司未來將考量納入女性董事加入董事會之團隊。

B. 董事會獨立性：

本公司現任董事成員共 8 位，包含 3 位獨立董事，佔全體董事成員比例分別為 37.5%，本公司獨立董事均符合金管會證期局有關獨立董事之規範，相關獨立性情形請見本年報第 10~11 頁。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111 年 03 月 31 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股 份		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 經理人			備註
					股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	張君儀	男	110.10.07	3,000	0	0	0	0	0	國立成功大學數學系(肄) 東莞首利科技有限公司 商務部副總經理	南通四合不鏽鋼製品有限公司 執行董事—法人代表 上海四合不鏽鋼製品有限公司 執行董事—法人代表	無	無	無	無
會計經理	中華民國	黃雅萍	女	110.10.07	0	0	0	0	0	0	龍華科技大學 財務金融系 崇左影藝科技大學 會計統計科 麗臺科技股份有限公司 會計課長 智基科技開發(股)公司 會計高專	南通四合不鏽鋼製品有限公司 監事 上海四合不鏽鋼製品有限公司 監事	無	無	無	無
財務經理	中華民國	林易萱	女	110.03.29	0	0	0	0	0	0	龍華科技大學 企業管理系 雅博股份有限公司 財務管理師 中國石油化學工業開發(股)公司 財務 高階管理師	無	無	無	無	無
稽核經理	中華民國	郭俐青	女	110.02.02	0	0	0	0	0	0	國立雲林科技大學 工業工程管理所 天賜爾生物科技(股)公司 稽核經理 天新資訊(股)公司 稽核主管	無	無	無	無	無

三、最近年度給付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理等之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

110 年度；單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (當年任職期間)	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額及 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等七項總額及 占稅後純益之比例		領取來自子公司 以外投資或 事業公司 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	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	Qiming Technologies Holding Limited (110/2/5 解任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：廖修譽	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	187	187	0	0	0	0	0	0	0	187 (0.83%)	0.83%	無
董事長	隆一投資有限公司 (110/2/5-110/09/29)	70	70	0	0	0	0	20	20	90 (0.4%)	90 (0.4%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	90 (0.4%)	90 (0.4%)	無
	代表人：廖修譽	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	1,425	1,425	0	0	0	0	0	0	0	1,425 (6.34%)	1,425 (6.34%)	無
董事長	曾振順 (110/9/29 就任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	884	884	0	0	0	0	0	0	0	884 (3.93%)	884 (3.93%)	無
董事	余人勇 (110/2/5 解任)	34	34	0	0	0	0	20	20	54 (0.24%)	54 (0.24%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 (0.24%)	54 (0.24%)	無
董事	匯億資產管理顧問有限公司 (110/2/5 解任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：呂宇泓	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	193	193	0	0	0	0	0	0	0	193 (0.86%)	193 (0.86%)	無

職稱	姓名 (當年任職期間)	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額及 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等七項總額及 占稅後純益之比例		領取來自子公司 以外投資或 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		本公司	財務報告 內所有公司	
董事	隆一投資有限公司 (110/2/5 就任)	70	70	0	0	0	0	20	20	90 (0.4%)	90 (0.4%)	0	0	0	0	0	0	0	0	90 (0.4%)	90 (0.4%)	無
	代表人：鄭瑞璽 (110/2/5-110/07/20)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	311	311	0	0	0	0	0	0	311 (1.34%)	311 (1.34%)	無
	代表人：曾振順 (110/7/20-110/9/29)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：張君儀 (110/9/29 就任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	2,599	2,599	0	0	0	0	0	0	2,599 (11.56%)	2,599 (11.56%)	無
董事	呂宇泓 (110/2/5-110/4/22)	2	2	0	0	0	0	0	0	2 (0.01%)	2 (0.01%)	254	254	0	0	0	0	0	0	258 (1.14%)	258 (1.14%)	無
董事	英歌國際有限公司 (110/2/5-110/9/29)	235	235	0	0	0	0	50	50	285 (1.27%)	285 (1.27%)	0	0	0	0	0	0	0	0	285 (1.27%)	285 (1.27%)	無
	代表人：劉秋其	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
董事	超正投資有限公司 (110/2/5-110/9/29)	234	234	0	0	0	0	40	40	275 (1.22%)	275 (1.22%)	0	0	0	0	0	0	0	0	275 (1.22%)	275 (1.22%)	無
	代表人：寧國輝	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：藍崇遠	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無

職稱	姓名 (當年任職期間)	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額及 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 等七項總額及 占稅後純益之比例		領取來自子公司 以外轉投資或 事業母公司 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		本公司	財務報告 內所有公司	
董事	悅萊投資有限公司 (110/2/5 就任)	10	10	0	0	0	0	10	10	20 (0.08%)	20 (0.08%)	0	0	0	0	0	0	0	0	20 (0.08%)	20 (0.08%)	無
	代表人：簡福全 (110/2/5-110/6/21)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	729	729	0	0	0	0	0	0	729 (3.24%)	729 (3.24%)	無
	代表人：彭晟溢 (110/6/21-110/7/6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：張君儀 (110/7/9-110/8/12)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：鄭瑞璽 (110/8/12 就任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	95	95	0	0	0	0	0	0	95 (0.42%)	95 (0.42%)	無
董事	怡綜國際投資公司 (110/9/29 就任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：廖修譽	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	49	49	0	0	0	0	0	0	49 (0.22%)	49 (0.22%)	無
董事	瑞康資產股份有限公司 (110/9/29 就任)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0 (0%)	0 (0%)	無
	代表人：陳楚文	0	0	0	0	0	0	15	15	15 (0.06%)	15 (0.06%)	0	0	0	0	0	0	0	0	15 (0.06%)	15 (0.06%)	無
獨立董事	洪茂蔚 (110/8/8 解任)	288	288	0	0	0	0	60	60	348 (1.55%)	348 (1.55%)	0	0	0	0	0	0	0	0	348 (1.55%)	348 (1.55%)	無

職稱	姓名 (當年任職期間)	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額及 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等七項總額及 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	股票 金額	現金 金額	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	
獨立董事	嚴維群 (110/8/8 解任)	288	288	0	0	0	0	50	50	338 (1.5%)	338 (1.5%)	0	0	0	0	0	0	0	0	338 (1.5%)	338 (1.5%)	無
獨立董事	賀東光 (110/2/5-110/9/29)	313	313	0	0	0	0	60	60	373 (1.66%)	373 (1.66%)	0	0	0	0	0	0	0	0	373 (1.66%)	373 (1.66%)	無
獨立董事	蔡永泰 (110/9/29 就任)	123	123	0	0	0	0	0	0	123 (0.55%)	123 (0.55%)	0	0	0	0	0	0	0	0	123 (0.55%)	123 (0.55%)	無
獨立董事	劉承愚 (110/9/29 就任)	123	123	0	0	0	0	0	0	123 (0.55%)	123 (0.55%)	0	0	0	0	0	0	0	0	123 (0.55%)	123 (0.55%)	無
獨立董事	劉洪鐘 (110/9/29 就任)	123	123	0	0	0	0	0	0	123 (0.55%)	123 (0.55%)	0	0	0	0	0	0	0	0	123 (0.55%)	123 (0.55%)	無
1.獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 本公司獨立董事酬金包括報酬及酬勞，董事報酬係遵循公司章程規定，不論營業盈虧，依董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，由薪資報酬委員會提出建議後，提交董事會討論決議支付，另依公司章程第二十二條規定，依獲利情況提撥一定比率為董事酬勞，經董事會決議並提報股東會後分派之。業務執行費用係依獨立董事親自出席會議情形，按次支付。 1.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金： 寧國輝董事在任期間兼任本公司顧問領取之報酬為台幣 186 仟元。 廖修譽於 110/10/7 卸任總經理後，因兼任集團子公司之董事，給予報酬台幣 110 仟元。																						

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	Qiming Technologies Holding Limit 及其代表人：廖修譽；隆一投資有限公司及其代表人：廖修譽；曾振順；余人勇；匯億資產管理顧問有限公司及其代表人：呂宇泓；隆一投資有限公司及其代表人：鄭瑞璽、曾振順、張君儀；呂宇泓；英歌國際有限公司及其代表人：劉秋其；超正投資有限公司及其代表人：寧國輝、藍崇遠；悅萊投資有限公司及其代表人：簡福全、彭晟溢、張君儀、鄭瑞璽；怡綜國際投資公司及其代表人：廖修譽；瑞康資產股份有限公司及其代表人：陳楚文；洪茂蔚；嚴維群；賀東光；蔡永泰；劉承愚；劉洪鐘	Qiming Technologies Holding Limit 及其代表人：廖修譽；隆一投資有限公司及其代表人：廖修譽；曾振順；余人勇；匯億資產管理顧問有限公司及其代表人：呂宇泓；隆一投資有限公司及其代表人：鄭瑞璽、曾振順、張君儀；呂宇泓；英歌國際有限公司及其代表人：劉秋其；超正投資有限公司及其代表人：寧國輝、藍崇遠；悅萊投資有限公司及其代表人：簡福全、彭晟溢、張君儀、鄭瑞璽；怡綜國際投資公司及其代表人：廖修譽；瑞康資產股份有限公司及其代表人：陳楚文；洪茂蔚；嚴維群；賀東光；蔡永泰；劉承愚；劉洪鐘	Qiming Technologies Holding Limit 及其代表人：廖修譽；隆一投資有限公司；曾振順；余人勇；匯億資產管理顧問有限公司及其代表人：呂宇泓；隆一投資有限公司及其代表人：鄭瑞璽、曾振順；呂宇泓；英歌國際有限公司及其代表人：劉秋其；超正投資有限公司及其代表人：寧國輝、藍崇遠；悅萊投資有限公司及其代表人：簡福全、彭晟溢、張君儀、鄭瑞璽；怡綜國際投資公司及其代表人：廖修譽；瑞康資產股份有限公司及其代表人：陳楚文；洪茂蔚；嚴維群；賀東光；蔡永泰；劉承愚；劉洪鐘	Qiming Technologies Holding Limit 及其代表人：廖修譽；隆一投資有限公司；曾振順；余人勇；匯億資產管理顧問有限公司及其代表人：呂宇泓；隆一投資有限公司及其代表人：鄭瑞璽、曾振順；呂宇泓；英歌國際有限公司及其代表人：劉秋其；超正投資有限公司及其代表人：寧國輝、藍崇遠；悅萊投資有限公司及其代表人：簡福全、彭晟溢、張君儀、鄭瑞璽；怡綜國際投資公司及其代表人：廖修譽；瑞康資產股份有限公司及其代表人：陳楚文；洪茂蔚；嚴維群；賀東光；蔡永泰；劉承愚；劉洪鐘
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	無	無	隆一投資有限公司 代表人：廖修譽	隆一投資有限公司 代表人：廖修譽
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	無	無	隆一投資有限公司 代表人：張君儀	隆一投資有限公司 代表人：張君儀
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	無	無	無	無
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	無	無	無	無
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	無	無	無	無

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
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	18 人	18 人	18 人	18 人

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

(二)監察人之酬金：不適用。

(三)總經理及副總經理之酬金

110 年度；單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (任職期間)	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 等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		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	廖修譽 (110/10/7 解任)	1,661	1,661	0	0	2	2	0	0	0	0	1,663 (7.25%)	1,663 (7.25%)	無
總經理	張君儀 (110/10/7 就任)	530	530	0	0	2,069	2,069	0	0	0	0	2,599 (11.55%)	2,599 (11.55%)	無
光電事業處總經理	丁國書 (110/10/7 解任)	1,618	1,618	0	0	2	2	0	0	0	0	1,620 (7.20%)	1,620 (7.20%)	無

職稱	姓名 (任職期間)	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 總額及占稅後純益之比 例(%)		領取來自子公司以外 轉投資或 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			
光電事業 處業務總 經理	呂宇泓 (110/3/29 解任)	447	447	0	0	0	0	0	0	0	0	447 (1.99%)	447 (1.99%)	無
副總經理	簡福全 (110/2/2~110/10/10)	1,712	1,712	0	0	2	2	0	0	0	0	1,714 (7.62%)	1,714 (7.62%)	無
副總經理	程祖鵬 (110/3/29~110/4/30)	190	190	0	0	0	0	0	0	0	0	190 (0.84%)	190 (0.84%)	無

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	呂宇泓、程祖鵬	呂宇泓、程祖鵬
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	廖修譽、丁國書、簡福全	廖修譽、丁國書、簡福全
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	張君儀	張君儀
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	6 人	6 人

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

(四) 前五位酬金最高主管之酬金

110 年度；單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (任職期間)	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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資或母公司酬金
		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	張君儀 (110/10/7 就任)	530	530	0	0	2,069	2,069	0	0	0	0	2,599 (11.55%)	2,599 (11.55%)	無
副總經理	簡福全 (110/2/2~110/10/10)	1,712	1,712	0	0	2	2	0	0	0	0	1,714 (7.62%)	1,714 (7.62%)	無
總經理	廖修譽 (110/10/7 解任)	1,661	1,661	0	0	2	2	0	0	0	0	1,663 (7.25%)	1,663 (7.25%)	無
光電事業處總經理	丁國書 (110/10/7 解任)	1,618	1,618	0	0	2	2	0	0	0	0	1,620 (7.20%)	1,620 (7.20%)	無
董事長	曾振順 (110/9/29 就任)	767	767	0	0	117	117	0	0	0	0	884 (3.93%)	884 (3.93%)	無

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司 110 年度尚有累積虧損，董事會未決議分派員工酬勞。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占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.最近二年度董事、總經理及副總經理酬勞金額分析

單位：新台幣仟元

項 目	本公司				合併報表所有公司			
	109 年度		110 年度		109 年度		110 年度	
	金額	占稅後 純益比例	金額	占稅後 純益比例	金額	占稅後 純益比例	金額	占稅後 純益比例
董事酬金	2,410	-1.26%	2,169	9.64%	2,410	-1.26%	2,169	9.64%
總經理及副總經理酬金	1,325	-0.69%	8,194	36.43%	1,325	-0.69%	8,194	36.43%

本公司所支付董事酬金主要為不論營業盈虧均予支付之固定報酬及依獨立董事親自出席會議情形所支付之業務執行費用，本公司 110 年度董事報酬與 109 年度董事報酬皆為固定報酬，故相比差異不大；另 110 年度支付總經理及副總經理酬金較 109 年度增加，主要係因 110 年度因新設光電事業處，並考量營運成長，故 110 年聘任副總經理之人數較為 109 年多，另因公司 110 年度獲利增加，故相關獎金支出亦較 109 年度增加。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事酬金包括董事報酬及酬勞，董事報酬係遵循公司訂定「董事、獨立董事及經理人薪資酬勞辦法」規定，參酌國內外業界水準，董事對公司營運參與一定程度後，方能領取固定性報酬，另依公司章程第二十二條規定，依獲利情況提撥一定比率為董事酬勞，經董事會決議並提報股東會後分派之；總經理報酬視其對本公司營運貢獻之價值，並參酌國內同業水準支給，嗣後每年調薪得視公司盈餘狀況、物價水準及公司政策調整之；經理人（總經理除外）之報酬，依據本公司員工手冊，及依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值核發，並參酌國內同業水準支給，嗣後每年調薪得視公司盈餘狀況、物價水準及公司政策調整之。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

110 年度董事會計召開 12 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席 次數 B	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%) 【B/A】	備註
董事長	Qiming Technologies Holding Limited 代表人：廖修譽	2	0	100	舊任 於 110/2/5 全面改選，應 出席 2 次
董事長	隆一國際股份有限公司 代表人：廖修譽	6	0	100	舊任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 6 次
董事長	曾振順	4	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次
董事	余人勇	2	0	100	舊任 於 110/2/5 全面改選，應 出席 2 次
董事	匯億資產管理顧問有限 公司	2	0	100	舊任 於 110/2/5 全面改選，應 出席 2 次
董事	隆一國際股份有限公司 代表人：鄭瑞璽、曾振 順	6	0	100	1.於 110/2/5 全面改選新 任，應出席 6 次 2.於 110/7/20 改派代表人
董事	呂宇泓	2	0	100	1.於 110/2/5 全面改選新 任，應出席 2 次 2.於 110/4/30 辭職
董事	英歌國際有限公司 代表人：劉秋其	5	1	83	1.於 110/2/5 全面改選新 任，應出席 6 次 2.於 110/9/29 全面改選卸 任
董事	超正投資有限公司代表 人：寧國輝、藍崇遠	4	1	67	1.於 110/2/5 全面改選新 任，應出席 6 次 2. 110/8/12 改派代表人 3. 於 110/9/29 全面改選卸任
董事	悅萊投資有限公司代表 人：簡福全、彭晟溢、 張君儀、鄭瑞璽	6	0	100	1.於 110/2/5 全面改選新 任，應出席 6 次 2.分別於 110/6/21、 110/7/6、110/8/12 改派 代表人 3.於 110/9/29 全面改選卸 任
董事	怡綜國際投資有限公司 代表人：廖修譽	3	1	75	新任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次

職稱	姓名	實際出 (列)席 次數 B	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%) 【B/A】	備註
董事	隆一國際股份有限公司 代表人：張君儀	4	0	100	連任 (改派代表人) 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次
董事	悅萊投資有限公司代表 人：鄭瑞璽	4	0	100	連任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次
董事	瑞康資產股份有限公司	3	0	75	新任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次
獨立董事	洪茂蔚	6	0	100	舊任 於 110/8/6 辭職
獨立董事	嚴維群	5	0	83	舊任 於 110/8/6 辭職
獨立董事	賀東光	6	0	100	1.於 110/2/5 全面改選新 任，應出席 6 次 2.於 110/9/29 全面改選卸 任
獨立董事	劉承愚	4	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次
獨立董事	蔡永泰	4	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次
獨立董事	劉洪鐘	4	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應 出席 4 次

其他應記載事項：

1.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：

- (1)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，請詳第 29 頁「審計委員會運作情形」說明。
- (2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：

日期	議案內容	獨立董事反對或保留意見
第七屆 第 5 次 110.08.12	第二十五案：提前全面改選本公司董事及獨立董事案 第二十六案：解除本公司新任董事競業禁止之限制案 第二十七案：擬召集民國 110 年第二次股東臨時會案	第二十五案：關於董事缺額達三分之一以上者，建議還是要先依公司法第 201 條及公司治理優先進行，應補選不應全面改選，故予以反對。 第二十六案：既已通過要改選那就不適合由這任董事決議競業禁止開放且競業禁止在判例案無效，故予以反對。 第二十七案：因前兩案已表示反對，其原因已於前兩案說明。

2.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

日期	議案內容	利益迴避董事	利益迴避原因及參與表決情形
第七屆 第2次 110.03.29	擬調整本公司代理總經理之薪資報酬案。	隆一國際股份有限公司 代表人：廖修譽	利益迴避之董事為本公司代理總經理，不參與討論及表決。
第七屆 第2次 110.03.29	擬調整本公司副總經理及發言人之薪資報酬案。	隆一國際股份有限公司 代表人：鄭瑞璽	利益迴避之董事為本公司發言人，不參與討論及表決。
第七屆 第2次 110.03.29	本公司公司治理主管、稽核主管之薪資報酬案。	悅萊投資有限公司 代表人：簡福全	利益迴避之董事為本公司公司治理主管，不參與討論及表決。
第七屆 第2次 110.03.29	本公司光電事業處業務部主管之人事異動與薪資報酬案	呂宇泓	利益迴避之董事原為本公司光電事業處業務部主管，不參與討論及表決。
第七屆 第2次 110.03.29	本公司財務主管人事異動與薪資報酬案案	悅萊投資有限公司 代表人：簡福全	利益迴避之董事原為本公司財務主管，不參與討論及表決。
第七屆 第2次 110.03.29	本公司會計主管之人事異動案	悅萊投資有限公司 代表人：簡福全	利益迴避之董事新任為本公司會計主管，不參與討論及表決。
第七屆 第5次 110.08.12	擬取消本公司之孫公司 King Cut 提供資金貸與額度美金 600 萬元予子公司 HMIL 之資金貸與案	隆一國際股份有限公司 代表人：廖修譽	利益迴避之董事為子公司 King Cut 及 HMIL 之董事代表人，不參與討論及表決。
第七屆 第5次 110.08.12	本公司之子公司 Honest Mount Investments Ltd. 擬提供資金貸與額度美金 140 萬元予本公司	隆一國際股份有限公司 代表人：廖修譽	利益迴避之董事為子公司 HMIL 之董事代表人，不參與討論及表決。
第八屆 第2次 110.10.07	本公司董事長之薪資報酬案	曾振順	利益迴避之董事為本公司董事長，不參與討論及表決。
第八屆 第2次 110.10.07	本公司總經理兼任發言人之人事異動及薪資報酬案	隆一國際股份有限公司 代表人：張君儀	利益迴避之董事為本公司新任總經理並兼任本公司之發言人，不參與討論及表決。
第八屆 第2次 110.10.07	本公司代理發言人人事異動案	悅萊投資有限公司 代表人：鄭瑞璽	利益迴避之董事為本公司新任代理發言人，不參與討論及表決。
第八屆 第2次 110.10.07	本公司光電事業處重要營運主管人事異動案	隆一國際股份有限公司 代表人：張君儀	利益迴避之董事為新任兼任光電事業處主管，不參與討論及表決。
第八屆 第2次 110.10.07	本公司廖修譽董事之報酬案	怡綜國際投資有限公司 代表人：廖修譽	利益迴避之董事為同時兼任集團子公司四合企業(股)公司、HMIL 及 KING CUT 之董事代表人，不參與討論及表決。
第八屆 第4次 110.12.15	本公司 110 年度主要經理人之績效獎金建議	曾振順、隆一國際股份有限公司 代表人：張君儀、悅萊投資有限公司 代表人：鄭瑞璽	利益迴避之董事為本公司經理人，不參與討論及表決。

3.董事會評鑑執行情形

本公司已於 109 年 3 月 27 日董事會決議通過訂定「董事會績效評估辦法」並另於 110 年 12 月 15 日董事會決議通過修訂並更名為「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	每年 1 月 1 日至 12 月 31 日	董事會暨功能性委員會及個別董事	董事會暨功能性委員會內部自評及董事成員自評	董事會績效評估之衡量項目含括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。 董事成員(自我)績效評估之衡量項目含括下列六大面向： 一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。 功能性委員會績效評估之衡量項目含括下列三大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、功能性委員會職責認知。 三、提升功能性委員會決策品質。 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制

本公司 110 年度董事會暨功能性委員會績效評估結果已於 111 年 3 月 24 日報告董事會，相關評估結果說明如下：

A. 依公司訂定之「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」規定辦理，其內容分為 5 個等級之方式呈現說明如下：

數字 1：極差(非常不同意) 數字 2：差(不同意) 數字 3：中等(普通)
 數字 4：優(同意) 數字 5：極優(非常同意)

B. 評估統計結果

1、董事會成員自我評估自評結果如下：

評估面向	平均分數	等級
1、公司目標與任務之掌握	4.33	優
2、董事職責認知	4.54	優
3、對公司營運之參與程度	4.39	優
4、內部關係經營與溝通	4.21	優
5、董事之專業及持續進修	4.42	優
6、內部控制	4.46	優

2、董事會績效評核結果如下：

評估面向	平均分數	等級
1、對公司營運參與程度	4.06	優
2、提升董事會品質	4.18	優
3、董事會組成與結構	4.18	優
4、董事之選任及進修	4.21	優
5、內部控制	4.27	優

3、審計委員會績效評估自評結果如下：

評估面向	平均分數	等級
一、對公司營運之參與程度	4.92	優
二、功能性委員會職責認知	4.73	優
三、提升功能性委員會決策品質	4.81	優
四、功能性委員會組成及成員選任	4.67	優
五、內部控制	4.67	優

4、薪資報酬委員會績效評估自評結果如下：

評估面向	平均分數	等級
一、對公司營運之參與程度	4.92	優
二、功能性委員會職責認知	4.60	優
三、提升功能性委員會決策品質	4.81	優
四、功能性委員會組成及成員選任	4.67	優

C. 董事績效評估彙總分別如上表，整體而言，董事會運作情形良好，將依據本次之評鑑結果持續強化，以提昇公司治理成效，此評估結果已於 111 年 3 月 24 日董事會報告。

4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估

- (1)定期檢討修訂本公司各項辦法以符合現行法令與實務管理需要，以確保各項辦法之適法性。
- (2)安排董事進修課程，使董事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力，本公司 110 年度全體董事皆有完成其年度進修時數。

(二)審計委員會運作情形

110 年度審計委員會計召開 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)	備註
獨立董事	洪茂蔚	4	0	100	舊任 於 110/8/6 辭職 應出席 4 次
獨立董事	嚴維群	3	0	75	舊任 於 110/8/6 辭職 應出席 4 次
獨立董事	賀東光	4	0	100	1.於 110/2/5 全面改選新任，應出席 4 次 2.於 110/9/29 全面改選卸任
獨立董事	劉承愚	3	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應出席 3 次
獨立董事	蔡永泰	3	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應出席 3 次
獨立董事	劉洪鐘	3	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應出席 3 次

其他應記載事項：

1.審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(1)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請詳下表。

董事會	議案內容及後續處理	證交法 §14-5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
第六屆 第 18 次 110.02.02	(1) 通過本公司稽核主管人事異動案。	V	V
	(2) 通過本公司財務主管人事異動案	V	V
	上列未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項，係因本公司審計委員會人數不足，致無法召開審計委員會。		
第七屆 第 2 次 110.03.29	(1) 簽證會計師獨立性評估討論案。	V	
	(2) 本公司109年度財務報表、合併財務報表及營業報告書報請董事會通過。	V	
	(3) 本公司109年度虧損撥補案報請董事會通過。	V	
	(4) 擬通過本公司109年度「內部控制制度聲明書」。	V	
	(5) 本公司財務主管人事異動與薪資報酬案案	V	
	(6) 本公司會計主管之人事異動案	V	
審計委員會決議結果(110年03月29日)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			

第七屆 第3次 110.05.13	(1) 本公司110年第一季合併財務報表報請董事會通過。	V	
	(2) 本公司110年第一季員工行使認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。	V	
	(3) 擬修正本公司「核決權限表」。	V	
	審計委員會決議結果(110年05月13日)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第七屆 第5次 110.08.12	(1) 重新檢討經營策略委員會規程、成員及執行績效。	V	
	(2) 110年第二季合併財務報表報請董事會通過	V	
	(3) 修改本公司與轉投資公司(南通四合不銹鋼製品有限公司)二家公司之核決權限。	V	
	(4) 本公司之孫公司南通四合不銹鋼製品有限公司擬購買機械設備案。	V	
	(5) 修改檢討本公司派任轉投資公司(南通四合不銹鋼製品有限公司)擔任董監事之制度。	V	
	(6) 制定本公司之內部控制制度「生產循環」	V	V
	(7) 本公司110年第二季員工行使認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。	V	V
	(8) 擬取消本公司之孫公司King Cut 提供資金貸與予子公司HMIL之資金貸與案	V	V
	(9) 本公司之子公司Honest Mount Investments Ltd.擬提供資金貸與額度予本公司。	V	V
	審計委員會決議結果(110年07月27日)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過 上列未經審計委員會通過，而經全體董事2/3以上同意之議決事項，係因本公司審計委員人數不足，致無法召開審計委員會。		
第八屆 第2次 110.10.07	(1) 本公司之孫公司King Cut 提供資金貸與予本公司之資金貸與案。	V	
	(2) 本公司之孫公司CS Soutlion Holding Ltd.提供資金貸與額度予本公司之資金貸與案。	V	
	(3) 本公司擬自民國 110年第 3 季起更換會計師事務所及簽證會計師	V	
	(4) 調整公司組織結構及總管理處副總經理之人事異動案	V	
	(5) 本公司總經理兼任發言人之人人事異動及薪資報酬案	V	
	(6) 本公司代理發言人人事異動案	V	
	(7) 本公司會計主管之人人事異動案及薪資報酬案	V	
	(8) 本公司光電事業處重要營運主管人事異動案	V	
	(9) 本公司之孫公司南通四合不銹鋼製品有限公司改派董事及監事案	V	
	審計委員會決議結果(110年10月07日)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第八屆 第3次 110.11.11	(1) 本公司110年第三季合併財務報表報請董事會通過	V	
	(2) 本公司委任會計師之報酬	V	
	(3) 本公司之子公司四合企業股份有限公司擬辦理現金減資。	V	
	(4) 擬修改本公司「核決權限表」	V	
	(5) 擬修改孫公司南通四合不銹鋼製品有限公司之「核決權限表」。	V	
	審計委員會決議結果(110年11月11日)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

第八屆 第4次 110.12.15	(1) 本公司111年度稽核計畫案	V	
	(2) 擬修改本公司「內部控制制度-薪工循環」案	V	
	(3) 制定本公司之「內部控制制度-生產循環」案	V	
	(4) 本公司之孫公司The King Cut International Co., Ltd資金貸與給牧東公司之動撥方式調整案	V	
	(5) 本公司111年度預算案	V	
	審計委員會決議結果(110年12月15日)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

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

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

3.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）：

(1)獨立董事與內部稽核主管之溝通

A.每會計年度終了前將次一年度稽核計畫經審計委員會核定決議後提董事會決議。

B.稽核主管於稽核報告及追蹤報告陳核董事長後，每月透過電子郵件送各獨立董事查閱，獨立董事審閱後若有疑問或指示，即向稽核主管詢問或告知。另外，每季當面與獨立董事溝通，並回覆其諮詢。

C.稽核主管列席審計委員會及董事會並提出稽核業務報告，各獨立董事適時掌握公司內部稽核狀況。

(2)獨立董事與內部稽核主管歷次溝通情形摘要

日期	報告事項
110年2月2日	109年12月~110年1月稽核計畫執行情形報告。
110年3月29日	110年2月稽核計畫執行情形報告。
110年5月13日	110年3~4月稽核計畫執行情形報告。
110年7月27日	110年5~6月稽核計畫執行情形報告。
110年9月1日	110年7月稽核計畫執行情形報告。
110年10月7日	110年8~9月稽核計畫執行情形報告
110年12月15日	110年10~11月稽核計畫執行情形報告

(3)獨立董事與會計師於110年度召開3次會議，會計師就本公司財務報表審閱狀況和獨立董事討論，若有特殊狀況時，亦會即時向獨立董事報告，獨立董事與會計師溝通狀況良好。

日期	溝通事項
110年03月29日	1.會計師就本公司財務報表之查核結果、關鍵查核事項。 2.109年度海外子公司查核方式進行說明。
110年11月11日	1.110年第三季財務報告核閱結果之溝通事項。 2.110年度查核規劃之溝通事項。

(4)獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形

日期	溝通事項	獨立董事意見/ 公司處理執行結果
110年12月15日	1.110年稽核報告執行情形。 2.討論111年稽核查核的方向。 3.獨立董事、會計師與稽核主管交流。	無意見。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已參酌「上市上櫃公司治理實務守則」並考量公司運作及實際需要，訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。	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？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？		V V V V	(一)本公司由發言人負責處理股東之建議或糾紛並協調公司相關單位執行。 (二)本公司藉由與主要股東互動，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。 (三)本公司與關係企業間之資產、財務及會計等管理權責均為獨立運作，且訂有「子公司監督與管理辦法」並執行之。 (四)本公司訂有「防範內線交易管理辦法」，規範相關情事。	無重大差異
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		V V V	(一)本公司無訂定董事會多元化政策辦法，但仍有依公司治理相關規定，董事會成員組成應考量多元化，就公司經營發展規模，衡酌實務運作需要具備執行職務所必須之知識、技能及素養，相關執行情形請見第 12~13 頁。 (二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，未設置其他各類功能性委員會。 (三)本公司已訂定董事會暨功能性委員會績效評估辦法績效評估辦法，並於 111 年 3 月 24 日於董事會上報告相關評估結果，評估結果得作為個別董事薪資報酬及提名之參考依據，惟公司於 110 年	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	
用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		度尚有累積虧損，故無分配董事酬勞。 (四)本公司參考會計師法第 47 條規範之獨立性及「會計師職業道德規範公報」第十號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定會計師獨立性評估項目，評估項目主要分為以下類別： (1)獨立性受自我利益之影響。 (2)獨立性受自我評估之影響。 (3)獨立性受辯護之影響。 (4)熟悉度對獨立性之影響。 (5)脅迫對獨立性之影響。 本公司會計部每年定期依照評估表進行簽證會計師之獨立性與適任性之初評，送審計委員會審查通過後，提董事會討論決議。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司已配置公司治理主管乙職，惟原經董事會通過之公司治理主管簡福全副總於110/10/7離職後待補，尚未補進公司治理主管前，由財務部門負責公司治理相關業務，以保障股東權益並強化董事會職能。 110年度公司公司治理單位業務執行情形如下： 1.協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修： (1)通知董事會成員有關公司經營領域及公司治理之最新法令規章修訂發展。 (2)提供董事所需之公司資訊，維持董事和各部門主管溝通、交流順暢。 (3)獨立董事有瞭解公司財務業務之需要時，協助安排獨立董事與內部稽核主管或簽證會計師之會議。 (4)協助獨立董事及一般董事安排進修課程。 2.協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜： (1)向董事會、獨立董事或審計委員會報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事會召開是否符合相關法令及公司治理守則規範。	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	
			(2)協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規，並於董事會將做成違法決議時提出建言。 (3)會後負責檢核董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 3.維護投資人關係：視需要安排董事與主要股東、機構投資人或一般股東交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值。 4.擬訂董事會議程，於七日前通知董事及提供會議資料，議案如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十日內完成董事會議事錄寄發。 5.依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄，並於修訂章程或董事改選後辦理變更登記事宜。	
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司網站設有利害關係人專區，且可隨時以電話、書信、傳真或電子郵件與本公司連絡，以維護其應有之合法權益。	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？	V		本公司委任宏遠證券股份有限公司辦理股東會事務。	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？ (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）？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V	V	(一)本公司已於公司網站揭露財務業務及公司治理資訊。 (二)本公司已設置中英文之網站，指定專人負責公司定期及不定期之資訊揭露，並依規定落實發言人制度。 (三)本公司依照證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於目前人力與物力，尚無法提早公告並申報前述資訊。	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	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		1.本公司依勞基法保障員工權益，進行僱員關懷。 2.設置專人處理投資人及利害人關係，以維持良好之投資人關係。 3.本公司定期通知董事上課進修並取得進修證書。 4.公司為董事購買責任險，降低可能的風險損失。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 本公司109年度公司治理評鑑結果排名位於36%~50%區間，未來仍持續關注公司治理趨勢進行相關改善，目前優先針對年報及公司網站揭露事項及英文資訊揭露進行加強及落實相關公司治理規範。				

(四)薪資報酬委員會之組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

111 年 03 月 31 日

身分別 (註 1) 姓名		條 件	專業資格與經驗及獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 召集人	蔡永泰	請參閱第 10 頁至第 13 頁之董事專業資格及獨立董事獨立性資訊之相關內容		0
獨立董事	劉承愚			2
獨立董事	劉洪鐘			0

2.薪資報酬委員會之職權範圍

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，並將所提建議提交董事會討論。

- (1)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2)定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

薪資報酬委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- (1)董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (2)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (3)針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。本公司薪資報酬委員會職權範圍為協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及董事及經理人之報酬。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2)本屆委員任期：110 年 9 月 29 日至 113 年 9 月 28 日，最近年度薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B / A)	備註
召集人	洪茂蔚	2	0	100	舊任 於 110/8/6 辭職，應出席 2 次
委員	嚴維群	1	1	50	舊任 於 110/8/6 辭職，應出席 2 次
委員	賀東光	2	0	100	1.於 110/2/5 全面改選 新任，應出席 2 次 2.於 110/9/29 全面改選 卸任
召集人	蔡永泰	3	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應出席 3 次

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
委員	劉承愚	3	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應出席 3 次
委員	劉洪鐘	3	0	100	新任 於 110/9/29 全面改選，應出席 3 次

其他應記載事項：

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

三、110 年度薪資報酬委員會討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬 委員會	議案內容及後續處理
第五屆 第 1 次 110.03.29	(1) 擬調整本公司代理總經理之薪資報酬案。
	(2) 擬調整本公司副總經理及發言人之薪資報酬案。
	(3) 本公司公司治理主管、稽核主管之薪資報酬案，
	(4) 本公司財務部主管之薪資報酬案。
	(5) 本公司光電事業處業務部主管之薪資報酬案
	薪資報酬委員會決議結果：薪資報酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：110.03.29 董事會全體出席董事同意通過。
第五屆 第 2 次 110.07.27	(1) 聘用董事長特別助理之薪酬福利案。
	(2) 轉投資公司南通四合不銹鋼製品有限公司董事長特別助理的薪酬福利案。
	(3) 孫公司南通四合不銹鋼製品有限公司總經理的薪酬福利案。
	薪資報酬委員會決議結果：薪資報酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：110.08.12 董事會全體出席董事同意通過。
第六屆 第 1 次 110.10.07	(1) 擬修改本公司董事、獨立董事及經理人薪資酬勞辦法。
	(2) 本公司董事長之薪資報酬案。
	(3) 本公司總經理兼任發言人之薪資報酬案。
	(4) 本公司會計主管之薪資報酬案
	(5) 本公司財務主管之薪資調整案
	(6) 本公司廖修譽董事之報酬案 薪資報酬委員會決議結果：薪資報酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：110.10.07 董事會全體出席董事同意通過。
第六屆 第 2 次 110.11.11	(1) 本公司經理人薪資定期評估案
	薪資報酬委員會決議結果：薪資報酬委員會全體成員同意通過。
第六屆 第 3 次 110.12.15	(1) 本公司 110 年年終獎金發放案
	(2) 本公司 110 年度主要經理人之績效獎金建議
	(3) 本公司 111 年度獎金提撥案
	(4) 擬修改本公司「董事會績效評估辦法」案
	薪資報酬委員會決議結果：薪資報酬委員會全體成員同意通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：110.12.15 董事會全體出席董事同意通過。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司尚未設置推動推動永續發展之治理單位，未來將依公司營運情形及狀況設立。	尚未設置相關單位，未來將朝此方向進行規劃。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司雖未訂定相關風險管理政策，但已將與營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理融合於營運策略中，包括公司政策、內部營運管理與業務執行等。	未來將朝此方向進行規劃。
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司對於環境之管理，係依據環安衛生相關法令規定辦理。	尚無重大差異。
（二）公司是否致力於提升能源之使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司更新資訊系統，使用電子化作業，降低用紙量外，並鼓勵採用再生紙。此外並實施垃圾分類及資源回收作業。	尚無重大差異。
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		為因應全球暖化，有效減緩氣候變遷所造成的衝擊，本公司持續推動各項節能減碳措施，如：照明設備使用低耗電高亮度之燈泡、使用電子表單方式簽核，以減少用紙量等。	尚無重大差異。
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	本公司因考量目前規模及人力，故尚未建置相關統計管理政策，但本公司每月檢討用水、用電、用油及原料耗損情形，以期降低不必要之能源浪費，並達到節能減碳及溫室氣體減量之目的。	未來將朝此方向進行規劃。

推動項目	執行情形			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、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司尊重並支持國際公認之人權規範與原則，包含「世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，遵守公司所在地之法令規範，依相關勞動法令訂定員工守則及辦理員工相關福利，以保障員工之合法權益。	尚無重大差異。
(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？	V		1. 本公司遵循相關勞動法令訂定各項員工薪資福利措施，並於公司章程明定當年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞。 2. 本公司重視職場多元與平等，女性職員佔全公司比例51.72%，而經理級以上之女性佔比為26.67%。	尚無重大差異。
(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？	V		1. 本公司已訂定員工健康檢查辦法，依員工年齡，每1~2年補助其健康檢查費用。另大陸子公司每年安排員工進行健康檢查，並實施新進員工訓練課程，加強危害認知與危害防範的觀念。 2. 本公司110年度未有員工職災之情形。	尚無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司依員工之工作屬性，由主管負責其職涯規劃及相關訓練之執行。	尚無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		1. 本公司行銷產品及服務均遵循相關法規及國際準則。 2. 公司產品並未直接銷售予一般消費者，針對企業客戶，本公司設有專職售後服務單位，提供客戶售後服務及產品使用之各項諮詢並受理客訴案件。	尚無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		V	本公司尚未訂定相關管理政策，惟若供應商涉及違反其企業社會責任政策，得隨時終止與其合作關係。為維護社會公益，與供應商合約中皆載明若涉有不實，本公司得隨時終止合約並請求損害賠償。	未來將朝此方向進行規劃。

推動項目	執行情形			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	
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？		V	本公司尚未編製永續報告書。	未來將視公司營業規模適時編製永續報告書。
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：本公司雖未訂定「永續發展實務守則」，但有關之運作悉依「上市上櫃公司永續發展實務守則」之規定辦理。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

(六)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？	V		(一)本公司已制定經董事會通過之「誠信經營守則」，揭露於公開資訊觀測站及公司網站，明示本公司誠信經營之政策、作法暨董事會與高階管理階層積極落實此經營政策之承諾。	尚無重大差異。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)本公司訂定之防範內線交易管理辦法及員工手冊等皆明定員工不得有不誠信之行為，並由稽核單位定期稽核及透過內部檢舉之方式予以防範。	尚無重大差異。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)本公司訂有「道德行為準則」及相關辦法，明定違規之懲戒及申訴制度並落實執行。	尚無重大差異。

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、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執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	V	(一)本公司訂有「誠信經營守則」及相關管理辦法，並依其內容落實執行。 (二)無。	尚無重大差異。 無設置相關單位。
	V		(三)本公司員工手冊有制定相關之處理規定並已落實執行。	尚無重大差異。
	V		(四)為確保誠信經營之落實，本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員均依稽核計畫查核 前項制度遵循情形作成稽核報告，並於審計委員會及董事會報告執行結果。	尚無重大差異。
		V	(五)本公司未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	未來視需要辦理。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司已訂定檢舉制度，明定檢舉管道、受理專責人員、調查標準作業程序、後續改善措施、相關保密機制、及檢舉人之保護及獎勵制度。	尚無重大差異。
	V			
	V			

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 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？	V		本公司已於網站及公開資訊觀測站揭露「誠信經營守則」內容及推動成效。	尚無重大差異。
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) 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，董事對於會議事項與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已於 100 年 7 月 16 日訂定公司治理實務守則，並上傳至公司網站及公開資訊觀測站供查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

牧東光電股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：中華民國一一一年三月二十四日

本公司民國一一〇年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一〇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一一一年三月二十四日董事會通過，出席董事八人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

牧東光電股份有限公司

董事長：曾振順 簽章



總經理：張君儀 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者之會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

日期	股東會重要決議事項
110/02/05	(1)提前全面改選本公司董事及獨立董事案。 (2)解除新任董事競業禁止之限制案。
110/07/29	(1)承認一〇九年度營業報告書及財務報表案。(假決議) (2)承認一〇九年度虧損撥補案。(假決議)
110/09/24	(1)承認一〇九年度營業報告書及財務報表案。 (2)承認一〇九年度虧損撥補案。
110/09/29	(1)提前全面改選本公司董事及獨立董事案。 (2)解除新任董事競業禁止之限制案。

日期	董事會重要決議事項
110/01/08	(1)提名本公司董事候選人名單案。
110/02/02	(1)本公司稽核主管人事異動案。 (2)本公司財務主管暨公司治理主管人事異動案。
110/02/05	(1)選舉董事長案。 (2)委任本公司第五屆薪資報酬委員會成員案。
110/03/29	(1)簽證會計師獨立性評估討論案。 (2)本公司109年度財務報表、合併財務報表及營業報告書報請董事會通過。 (3)本公司109年度虧損撥補案報請董事會通過。 (4)通過本公司109年度「內部控制制度聲明書」。 (5)本公司營業地址變更案。 (6)調整本公司代理總經理之薪資報酬案。 (7)調整本公司丁國書副總經理及發言人鄭瑞璽之薪資報酬案。 (8)本公司公司治理主管、稽核主管之薪資報酬案。 (9)本公司光電事業處業務部主管之人事異動及薪資報酬案。 (10)本公司財務主管之人事異動及薪資報酬案。 (11)本公司會計主管之人事異動案。 (12)召開本公司110年股東常會案。
110/05/13	(1)本公司110年第一季合併財務報表報請董事會通過。 (2)本公司110年第一季員工行使認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。 (3)修正本公司110年度預算。 (4)擬修正本公司「職務授權及代理人辦法」。 (5)擬修正本公司「核決權限表」。
110/06/25	(1)本公司召開110年股東常會擬延期至110年7月29日案。

日期	董事會重要決議事項
110/08/12	(1)重新檢討經營策略委員會規程、成員及執行績效。 (2)擬召集民國110年第二次股東常會案。 (3)檢討公司人員租屋、購買家俱、租車等待遇之合理性。 (4)討論部份人員任用其必要性及福利報酬之合理性案。 (5)討論本公司員工宿舍及公務車之必要性，暨「員工宿舍管理辦法」及「公務車使用管理辦法」內容之合理性。 (6)檢討任用子公司部份人員任用，其薪資與報酬之合理性及是否符合公司治理案。 (7)討論任用子公司部份人員任用其必要性及薪酬福利之合理性案。 (8)110年第二季合併財務報表報請董事會通過。 (9)提前全面改選本公司董事及獨立董事案。 (10)解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 (11)擬召集民國110年第二次股東臨時會案。 (12)修改本公司「核決權限表」暨增訂南通四合之「核決權限表」案。 (13)本公司之孫公司南通四合不鏽鋼製品有限公司擬購買機械設備案。 (14)檢討本公司派任轉投資公司擔任董監事之制度暨修改本公司之「子公司監督與管理辦法」案。 (15)修改本公司之「薪酬委員會組織規程」案。 (16)本公司與轉投資公司對外已簽訂合約暨顧問合約，討論其必要性及合理性案。 (17)轉投資公司總經理任用薪酬福利案。 (18)制定本公司之內部控制制度「生產循環」。 (19)本公司110年第二季員工行使認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。 (20)擬取消本公司之孫公司King Cut 提供資金貸與額度美金600萬元予子公司HMIL之資金貸與案。 (21)本公司之子公司Honest Mount Investments Ltd.擬提供資金貸與額度美金140萬元予本公司。 (22)子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司擬辦理減資及其清算結束營運。 (23)擬修改本公司之「印鑑使用管理辦法」案。
110/09/01	(1)提名本公司董事候選人名單案。
110/10/07	(1)本公司之孫公司King Cut 提供資金貸與額度美金240萬元予本公司之資金貸與案。 (2)本公司之孫公司CS Soutlion Holding Ltd.提供資金貸與額度美金50萬元予本公司之資金貸與案。 (3)本公司擬自民國 110年第 3 季起更換會計師事務所及簽證會計師。 (4)調整公司組織結構及總管理處副總經理之人事異動案。 (5)擬修改本公司董事、獨立董事及經理人薪資酬勞辦法。 (6)本公司董事長之薪資報酬案。 (7)本公司總經理兼任發言人之人事異動及薪資報酬案。 (8)本公司代理發言人人事異動案。 (9)本公司會計主管之人事異動案及薪資報酬案。 (10)本公司光電事業處重要營運主管人事異動案。 (11)本公司財務主管之薪資調整案。 (12)本公司董事之報酬案。 (13)本公司之孫公司南通四合不鏽鋼製品有限公司改派董事及監事案。

日期	董事會重要決議事項
110/11/11	(1) 本公司110年第三季合併財務報表報請董事會通過。 (2) 本公司委任會計師之報酬。 (3) 本公司之子公司四合企業股份有限公司擬辦理現金減資。 (4) 擬修改本公司「薪酬委員組織規章」。 (5) 擬修改本公司「子公司監督管理」辦法。 (6) 擬修改本公司「核決權限表」。 (7) 擬修改孫公司南通四合不銹鋼製品有限公司之「核決權限表」。
110/12/15	(1) 本公司111年度稽核計畫案。 (2) 擬修改本公司「內部控制制度-薪工循環」案。 (3) 制定本公司之「內部控制制度-生產循環」案。 (4) 本公司之孫公司The King Cut International Co., Ltd.資金貸與給牧東公司之動撥方式調整案。 (5) 本公司111年度獎金提撥案。 (6) 本公司111年度預算案。 (7) 擬修改本公司「董事會績效評估辦法」案。 (8) 本公司110年年終獎金發放案。 (9) 本公司110年度主要經理人之績效獎金建議。
111/02/17	(1) 召開本公司111年股東常會案。 (2) 本公司擬向第一商業銀行申請授信額度案。 (3) 本公司之子公司四合企業股份有限公司擬辦理現金減資。
111/03/24	(1) 簽證會計師獨立性評估討論案 (2) 本公司110年度財務報表、合併財務報表及營業報告書報請董事會通過 (3) 本公司110年度虧損撥補案報請董事會通過 (4) 擬通過本公司110年度「內部控制制度聲明書」 (5) 擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案 (6) 修訂本公司「公司章程」部分條文案 (7) 本公司111年股東常會增列召集事由案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會決議事項執行情形

日期	重要決議事項	執行情形
110/02/05	(1) 提前全面改選本公司董事及獨立董事案。 (2) 解除新任董事競業禁止之限制案。	(1) 已選舉董事9席，其中獨立董事3席，於110年2月20日獲台北市政府准予登記。 (2) 已遵行決議結果。
110/07/29	(3) 承認一〇九年度營業報告書及財務報表案。 (4) 承認一〇九年度虧損撥補案。	(1) 本議案經投票通過假決議，將提下次股東會決議。 (2) 本議案經投票通過假決議，將提下次股東會決議。
110/09/24	(3) 承認一〇九年度營業報告書及財務報表案。 (4) 承認一〇九年度虧損撥補案。	(1) 已遵行決議結果。 (2) 已遵行決議結果。
110/09/29	(3) 提前全面改選本公司董事及獨立董事案。 (4) 解除新任董事競業禁止之限制案。	(1) 已選舉董事9席(含獨立董事3席)，於110年10月19日獲台北市政府准予登記。 (2) 已遵行決議結果。

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

董事會日期	議案內容	獨立董事反對或保留意見
第七屆 第 5 次 110.08.12	第二十五案：提前全面改選本公司董事及獨立董事案 第二十六案：解除本公司新任董事競業禁止之限制案 第二十七案：擬召集民國 110 年第二次股東臨時會案	第二十五案：關於董事缺額達三分之一以上者，建議還是要先依公司法第 201 條及公司治理優先進行，應補選不應全面改選，故予以反對。 第二十六案：既已通過要改選那就不適合由這任董事決議競業禁止開放且競業禁止在判例案無效，故予以反對。 第二十七案：因前兩案已表示反對，其原因已於前兩案說明。

(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
稽核資深經理	李芳彬	105/04/04	110/02/02	因職務調整，改由郭俐青經理擔任稽核主管
財務協理	徐琦業	104/03/03	110/02/02	因職務調整，改由簡副全副總擔任財務主管
公司治理主管	徐琦業	107/11/12	110/02/02	因職務調整，改由簡副全副總擔任公司治理主管
會計協理	藍子喬	108/12/30	110/03/29	因職務調整，改由簡福全副總擔任會計主管
財務主管	簡福全	110/02/02	110/03/29	因職務調整，改由林易萱經理擔任公司財務主管
光電事業處業務總經理	呂宇泓	109/12/11	110/03/29	因個人因素請辭
董事長	廖修譽	109/12/11	110/09/29	全面改選董事選任董事長
代理總經理	廖修譽	109/12/11	110/10/07	因個人因素請辭
會計主管	簡福全	110/03/29	110/10/07	因公司組織結構調整予以資遣
公司治理主管	簡福全	110/02/02	110/10/07	因公司組織結構調整予以資遣
光電事業處總經理	丁國書	109/12/11	110/10/07	因個人因素請辭

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

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 1)	合計	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳培德	110/01/01~110/06/30	900	90	990	因業務及管理需要，故更換會計師事務所
	林文欽	110/01/01~110/06/30				
資誠聯合會計師事務所	潘慧玲	110/01/01~110/12/31	1,450	250	1,700	
	黃珮娟	110/01/01~110/12/31				

註1：非審計公費服務內容：

- (1) 勤業眾信：會計師辦理櫃台買賣中心審閱上櫃公司財務報告作業回覆服務費用。
(2) 資誠：稅務簽證公費。

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，其減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

更 換 日 期	110 年 10 月 07 日經董事會通過		
更換原因及說明	因業務及管理需要。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情 況		
	主動終止委任		V
不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	潘慧玲會計師、黃珮娟會計師
委任之日期	110 年 10 月 07 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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

七、本公司之董事長、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之情形：無此情形。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名 (任職期間)	110 年度		111 年度 截至 3 月 31 日	
		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 總經理	Qiming Technologies Holding Limited (110/2/5 解任)	(4,799,000)	-	不適用	不適用
	代表人：廖修譽	-	-	不適用	不適用
董事長兼 總經理	隆一投資有限公司 (110/2/5-110/09/29)	(65,000)	-	不適用	不適用
	代表人：廖修譽	-	-	不適用	不適用
董事長	曾振順 (110/9/29 就任)	10,000	-	-	-
董事	余人勇 (110/2/5 解任)	-	-	不適用	不適用
董事	匯億資產管理顧問有限 公司 (110/2/5 解任)	-	-	不適用	不適用
	代表人：呂宇泓	1,300,000	-	不適用	不適用
董事	隆一投資有限公司 (110/2/5 就任)	(65,000)	-	-	-
	代表人：鄭瑞璽 (110/2/5-110/07/20)	-	-	-	-
	代表人：曾振順 (110/7/20-110/9/29)	10,000	-	-	-

職稱	姓名 (任職期間)	110 年度		111 年度 截至 3 月 31 日	
		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
	代表人：張君儀 (註 1) (110/9/29 就任)	3,000	—	—	—
董事	呂宇泓 (註 2) (110/2/5-110/4/22)	1,300,000	—	不適用	不適用
董事	英歌國際有限公司 (110/2/5-110/9/29)	—	1,200,000	不適用	不適用
	代表人：劉秋其	—	—	不適用	不適用
董事	超正投資有限公司 (110/2/5-110/9/29)	—	—	不適用	不適用
	代表人：寧國輝	—	—	不適用	不適用
	代表人：藍崇遠	—	—	不適用	不適用
董事	悅萊投資有限公司 (110/2/5 就任)	—	—	—	—
	代表人：簡福全 (註 3) (110/2/5-110/6/21)	—	—	不適用	不適用
	代表人：彭晟溢 (110/6/21-110/7/6)	—	—	不適用	不適用
	代表人：張君儀 (110/7/9-110/8/12)	3,000	—	—	—
	代表人：鄭瑞璽 (註 4) (110/8/12 就任)	—	—	—	—
董事	怡綜國際投資公司 (110/9/29 就任)	—	—	—	—
	代表人：廖修譽	—	—	—	—
董事	瑞康資產股份有限公司 (110/9/29 就任)	—	—	—	—
	代表人：陳楚文	—	—	—	—
獨立董事	洪茂蔚 (110/8/8 解任)	—	—	不適用	不適用
獨立董事	嚴維群 (110/8/8 解任)	—	—	不適用	不適用
獨立董事	賀東光 (110/2/5-110/9/29)	—	—	不適用	不適用
獨立董事	蔡永泰 (110/9/29 就任)	—	—	—	—
獨立董事	劉承愚 (110/9/29 就任)	—	—	—	—
獨立董事	劉洪鐘 (110/9/29 就任)	—	—	—	—
大股東	Qiming Technologies Holding Limited (110/9/22 解任)	(4,799,000)	—	不適用	不適用

職稱	姓名 (任職期間)	110 年度		111 年度 截至 3 月 31 日	
		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
光電事業 處總經理	丁國書 (110/10/7 解任)	-	-	不適用	不適用
副總經理	程祖鵬 (110/03/29-110/04/30)	-	-	不適用	不適用
稽核經理	郭俐青 (110/02/02 就任)	-	-	-	-
財務經理	林易萱 (110/03/29 就任)	-	-	-	-
會計經理	黃雅萍 (110/10/7 就任)	-	-	-	-
會計協理	藍子喬 (110/03/31 解任)	-	-	不適用	不適用
財務協理	徐琦業 (110/03/10 解任)	-	-	不適用	不適用
稽核資深 經理	李芳彬 (110/02/02 解任)	-	-	不適用	不適用

註 1：張君儀董事於 110/10/7 起兼任本公司總經理。

註 2：呂宇泓董事於 110/02/05 臨時股東會全面改選後以自然人身分當選就任；並同時兼任本公司之 TP 事業處業務部總經理，並於 110/03/29 辭任該職務。於 110/04/22 辭任本公司之董事一職。

註 3：簡福全董事兼任本公司副總經理及會計主管、公司治理主管，並於 110/10/10 解任。

註 4：鄭瑞璽董事兼任本公司代理發言人。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

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

111 年 3 月 19 日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
李明聰	1,961,556	4.19	0	0	0	0	李慶麟	二親等內親屬	無
王冠陵	1,725,000	3.69	0	0	0	0	無	無	無
鄭俊忠	1,638,000	3.50	0	0	0	0	無	無	無
江衍俊	1,479,000	3.16	0	0	0	0	無	無	無

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
楊錦龍	1,216,000	2.60	0	0	0	0	無	無	無
花旗託管資本聯合銀行有限公司投資專戶	1,155,000	2.47	0	0	0	0	無	無	無
悅萊投資有限公司	1,000,000	2.14	0	0	0	0	無	無	無
代表人：吳炯均	309,000	0.66	364,000	0.78	0	0	無	無	無
李慶麟	950,000	2.03	180,000	0.38	0	0	李明聰	二親等內親屬	無
群益金鼎託管群益證券香港群益託管有限公司	944,000	2.02	0	0	0	0	無	無	無
鄧子渝	799,000	1.71	0	0	0	0	無	無	無

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

110 年 12 月 31 日

轉投資事業(註 1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(仟股)	持股比例(%)	股數(仟股)	持股比例(%)	股數(仟股)	持股比例(%)
四合企業(股)公司	28	100	0	0	28	100
上海四合不鏽鋼製品有限公司	不適用	100	0	0	不適用	100
Honest Mount Investments Limited	16,500	100	0	0	16,500	100
The King Cut International Co., Ltd.	5	100	0	0	5	100
南通四合不鏽鋼製品有限公司	不適用	100	0	0	不適用	100
CS Solution Holding Limited	9,090	100	0	0	9,090	100
CS Solutions Technology Ltd (註 2)	-	-	-	-	-	-
Sky Tech International (註 2)	-	-	-	-	-	-

註 1：係本公司採權益法評價之長期股權投資。

註 2：該子公司已於 110 年 12 月 31 日前完成清算結束營運事宜。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 已發行股份種類

111 年 3 月 31 日

股份 種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份 (上櫃)	未發行股份	合 計	
記名普通股	46,759,750	53,240,250	100,000,000	

111 年 3 月 31 日

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (股)	金 額 (元)	股 數 (股)	金 額 (元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
97.10	10	1,000,000	10,000,000	1,000,000	10,000,000	設立資本	無	註 1
98.10	10	10,000,000	100,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 1,000,000 股	無	註 2
99.01	10	70,000,000	700,000,000	40,000,000	400,000,000	現金增資 38,000,000 股	無	註 3
99.03	10	70,000,000	700,000,000	50,000,000	500,000,000	現金增資 10,000,000 股	無	註 4
99.04	50	100,000,000	1,000,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資 10,000,000 股	無	註 5
100.04	60	100,000,000	1,000,000,000	70,000,000	700,000,000	現金增資 10,000,000 股	無	註 6
101.05	25	100,000,000	1,000,000,000	76,876,000	768,760,000	現金增資 6,876,000 股	無	註 7
103.06	-	100,000,000	1,000,000,000	72,039,000	720,390,000	庫藏股註銷 4,837,000 股	無	註 8
103.09	-	100,000,000	1,000,000,000	67,543,000	675,430,000	庫藏股註銷 4,496,000 股	無	註 9
103.11	-	100,000,000	1,000,000,000	63,543,000	635,430,000	庫藏股註銷 4,000,000 股	無	註 10
104.02	-	100,000,000	1,000,000,000	59,043,000	590,430,000	庫藏股註銷 4,500,000 股	無	註 11
104.06	-	100,000,000	1,000,000,000	55,043,000	550,430,000	庫藏股註銷 4,000,000 股	無	註 12
104.12	-	100,000,000	1,000,000,000	49,579,000	495,790,000	庫藏股註銷 5,464,000 股	無	註 13
105.04	-	100,000,000	1,000,000,000	47,900,000	479,000,000	庫藏股註銷 1,679,000 股	無	註 14

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (股)	金 額 (元)	股 數 (股)	金 額 (元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
106.08	-	100,000,000	1,000,000,000	45,779,000	457,790,000	庫藏股註銷 2,121,000 股	無	註 15
110.03	13.5	100,000,000	1,000,000,000	46,154,000	461,540,000	員工行使 105 年發行之員工 認股權憑證	無	註 16
110.03	18.2	100,000,000	1,000,000,000	46,284,750	462,847,500	員工行使 106 年發行之員工 認股權憑證	無	註 17
110.06	13.5	100,000,000	1,000,000,000	46,709,750	467,597,500	員工行使 105 年發行之員工 認股權憑證	無	註 18
110.06	18.2	100,000,000	1,000,000,000	46,759,750	467,597,500	員工行使 106 年發行之員工 認股權憑證	無	註 19

註 1：台北市政府核准日期及文號：97.10.24 府產業商字第 09790593310 號

註 2：台北市政府核准日期及文號：98.10.08 府產業商字第 09889341500 號

註 3：台北市政府核准日期及文號：99.01.15 府產業商字第 09980131610 號

註 4：經濟部核准日期及文號：99.03.10 經授商字第 09901045740 號

註 5：經濟部核准日期及文號：99.04.21 經授商字第 09901081150 號

註 6：經濟部核准日期及文號：100.04.18 經授商字第 10001071930 號

註 7：經濟部核准日期及文號：101.05.07 經授商字第 10101078970 號

註 8：經濟部核准日期及文號：103.06.10 經授商字第 10301106680 號

註 9：經濟部核准日期及文號：103.09.03 經授商字第 10301183410 號

註 10：經濟部核准日期及文號：103.11.27 經授商字第 10301242050 號

註 11：經濟部核准日期及文號：104.02.25 經授商字第 10401027920 號

註 12：經濟部核准日期及文號：104.06.04 經授商字第 10401100740 號

註 13：台北市政府核准日期及文號：105.01.18 府產業商字第 10580432100 號

註 14：台北市政府核准日期及文號：105.04.21 府產業商字第 10583868100 號

註 15：台北市政府核准日期及文號：106.08.23 府產業商字第 10657729400 號

註 16：金管會核准日期及文號：105.06.27 金管證發字第 1050024401 號及

台北市政府核准日期及文號：110.06.21 府產業商字第 11049919310 號

註 17：金管會核准日期及文號：106.05.09 金管證發字第 1060015795 號及

台北市政府核准日期及文號：110.06.21 府產業商字第 11049919310 號

註 18：金管會核准日期及文號：105.06.27 金管證發字第 1050024401 號及

台北市政府核准日期及文號：110.10.04 府產業商字第 11052917930 號

註 19：金管會核准日期及文號：106.05.09 金管證發字第 1060015795 號及

台北市政府核准日期及文號：110.10.04 府產業商字第 11052917930 號

2.以總括申報制度募集發行有價證券：無。

(二) 股東結構

111 年 3 月 19 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合 計
人 數	0	0	55	2,520	11	2,586
持 有 股 數	0	0	36,400,590	403,276,220	27,920,690	467,597,500
持股比例(%)	0	0	7.79	86.24	5.97	100

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元；111 年 3 月 19 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	765	12,408	0.03
1,000 至 5,000	1,133	2,513,609	5.38
5,001 至 10,000	257	2,174,892	4.65
10,001 至 15,000	72	950,069	2.03
15,001 至 20,000	75	1,408,000	3.01
20,001 至 30,000	63	1,651,000	3.53
30,001 至 40,000	36	1,278,000	2.73
40,001 至 50,000	30	1,374,000	2.94
50,001 至 100,000	71	5,263,475	11.26
100,001 至 200,000	45	6,098,000	13.04
200,001 至 400,000	17	4,737,192	10.13
400,001 至 600,000	8	3,934,549	8.41
600,001 至 800,000	5	3,296,000	7.05
800,001 至 1,000,000	3	2,894,000	6.19
1,000,001 以上	6	9,174,556	19.62
合 計	2,586	46,759,750	100.00

(四) 主要股東名單

111 年 3 月 19 日

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例(%)
李明聰	1,961,556	4.19
王冠陵	1,725,000	3.69
鄭俊忠	1,638,000	3.50
江衍俊	1,479,000	3.16
楊錦龍	1,216,000	2.60
花旗託管資本聯合銀行有限公司投資專戶	1,155,000	2.47
悅萊投資有限公司	1,000,000	2.14
李慶麟	950,000	2.03
群益金鼎託管群益證券香港群益託管有限公司	944,000	2.02
鄧子渝	799,000	1.71

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項 目 \ 年 度		109 年度	110 年度	111 年 3 月 31 日止
每股市價 (註 1)	最高	28.35	30.95	29.10
	最低	4.97	15.30	18.90
	平均	18.72	22.43	23.87
每股淨值 (註 2)	分配前	6.90	7.54	註 8
	分配後	6.90	7.54	註 8
每股盈餘	加權平均股數	45,779	46,284	註 8
	每股盈餘(註 3)	(4.18)	0.49	註 8
每股股利	現金股利	-	-	-
	無償 配股	-	-	-
		-	-	-
	累積未付股利(註 4)	-	-	-
投資報酬分析	本益比(註 5)	(2.44)	45.78	-
	本利比(註 6)	-	-	-
	現金股利殖利率(註 7)	-	-	-

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：截至 111 年 3 月 31 日年報刊印日止，尚無經會計師核閱之 111 年第 1 季資料，故除每股淨值、每股盈餘外，其餘欄位係填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，依下列順序分派之：一、彌補虧損。二、扣除前款後之餘額提百分之十為法定盈餘公積。三、依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積。餘額連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。前項盈餘分配金額不低於可分配盈餘之百分之十。

本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。本公司每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十。指明用途之特別盈餘公積，倘提列之目的已完成或提列原因已消失應迴轉併入未分配盈餘，其分配方法按前段順序分派之。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：111 年 3 月 24 日董事會決議不分派股利。

3.預期股利政策將有重大變動之說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司當年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三之董事酬勞。上述員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，分派對象得包括符合一定條件之控制及從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依第一項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司 110 年度尚有累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司 110 年度尚有累積虧損，董事會未決議以現金或股票分派員工及董事酬勞，與認列費用年度估列金額無差異。

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

本公司董事會未決議以股票分派 110 年度員工酬勞，故不適用。

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

本公司 110 年度尚有累積虧損，未有分派員工及董事酬勞之情事，故不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形

本公司 110 年度及截至 111 年 3 月 31 日止無買回本公司股份情形。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：截至 111 年 3 月 31 日年報刊印日止，已無未執行認股數量。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

111 年 03 月 31 日

	職稱	姓名	取得認股數量(股)	取得認股數量占已發行股份總數比率(註 1)	已執行				未執行(註 4)			
					認股數量(股)	認股價格(元)	認股金額(元)	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量(股)	認股價格(元)	認股金額(元)	認股數量占已發行股份總數比率
員工	協理	徐琦業(註 2)	980,750	2.10%	800,000	13.5	10,800,000	1.71%	無	不適用	不適用	不適用
	資深經理	李芳彬(註 2)										
	經理	林淑華(註 2)			180,750	18.2	3,289,650	0.39%	無	不適用	不適用	不適用
	子公司南通四合總經理	湯士賢										

註 1：已發行股份總數係經濟部變更登記資料所列股數。

註 2：員工已於 110 年 3 月離職；徐琦業協理自經理人卸任後，才取得員工認股股權。

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. 本公司所營業務主要內容

本公司目前主要經營業務為不鏽鋼廚房製品用具及精緻廚刀/餐刀之生產及銷售，另於 109 年底成立光電事業處，回歸觸控面板市場，主攻全貼合觸控螢幕之技術。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

項目	110 年度	
	營業收入	營業比重(%)
不鏽鋼製品	412,128	93
觸控面板及其零組件	32,719	7
合計	444,847	100

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司目前主要產品為不鏽鋼廚房刀具；光電事業處主要項目為觸控面板市場，鎖定在中大尺寸領域，並以 15.6 至 43 吋產品為主要市場。

4. 計劃開發之新商品(服務)

主要商品(服務)	計劃開發之項目
不鏽鋼製品	新款刀具設計(依市場趨勢)
觸控面板	全貼合製程與設備開發

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司目前主要經營業務為不鏽鋼廚房製品用具及精緻廚刀/餐刀之生產及銷售，另考量公司多角化經營擴增經營項目，於 109 年底成立光電事業處，回歸觸控面板市場，主攻全貼合觸控螢幕之技術。

2. 產業上、中、下游之關聯性

目前本公司之不鏽鋼製品之生產工廠為南通四合不鏽鋼製品有限公司，其產品為廚房刀具，依生產的製程不同分為鍛造、鑄造、大馬士革鋼(千層鋼)與平板等四種製程刀具，其原料皆為不鏽鋼棒材、不鏽鋼板、大馬士革鋼板和澆铸件，此為本產業之上游，供應商為中國境內及日本鋼鐵廠。本公司將不鏽鋼棒材及不鏽鋼板經過擠壓、鍛造、熱處理、焊接、研磨拋光與平板各自不同的生產程序，完成半成品後，經塑膠注塑完成刀柄，再進行後加工、研拋、開利，最終完成刀具成品之生產，再將廚房刀具銷售予品牌商，或直接銷售予消費者。

歸觸控面板主要工廠則位於新竹市，其主要市場鎖定在中大尺寸領域，並以 15.6 至 43 吋產品為主，專攻運動健身器材、醫療器材、船舶遊艇與高亮度特殊應用領域。目前已於新竹縣竹北市設立示範工廠，主攻全貼合觸控螢幕市場，並完成相關認證。

3. 產品之各種發展趨勢

廚房刀具產品從生產的技術角度來看，依市場的研究報告及統計顯示，硬質合金刀具正逐漸取代高速鋼刀具，特別是真鍛刀具市場；因為真鍛刀具的製造成本越來越低廉，真鍛刀的耐用度和高品質因德國品牌的大量推廣而慢慢讓消費者追捧，市場需求正在大量的增加，高速加工用新型刀具的市場佔有量也跟著成長。

觸控面板市場則是以逐步往大尺寸邁進，一些大型顯示設備也逐漸加入互動功能，例如健身運動器材類，教育市場等，市場需求慢慢擴大，而觸控與 LCD 的貼合，全貼合(Optical Lamination)的畫質遠優於一般框貼(Air Bond)，消費者已經習慣手機全貼合的視覺效果，將來不再滿足框貼的品質而傾向使用與手機相同水準之產品，預期全貼合的市場將逐步擴大並往大尺寸發展。

4. 競爭情形

依市場研究單位的研究統計資料顯示，全世界刀具市場需求不斷增長，其中歐洲、北美國家增長穩定，特別是東歐國家；亞洲市場略有回升，市場潛力很大。本公司主要的核心競爭優勢在於鍛造刀具的生產技術，市場報價及獲利率高，目前仍是中國大陸境內唯一具有真正鍛造能力的刀具生產廠商。鑄造刀具所屬的假鍛造市場由於生產技術含量不高，加上中國大陸境內生產同業眾多，削價競爭的結果導致由本公司自行生產的毛利率不高，但還是可作為客戶彈性選擇的工藝之一。

而觸控面板現階段各廠商全貼合製程能力約在 15" 以下，本公司一開始便著墨於中大尺寸(15" ~ 43")全貼合工藝，初期鎖定健身運動與醫療器材市場，一方面以技術擺脫競爭者，同時與客戶策略合作，以彈性及快速的服務滿足客戶需求。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年度
研發費用	10,461

2.最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
110 年度	(1) F206 開發成功，預計 2022 年下半年出貨。 (2) FK82&PK116 抗菌防黴刀具已開發成功。 (3) 完成 15~32” 全貼合設備與製程開發。

(四)長短期業務發展計畫

1.短期計畫

- (1) 全力配合主要客戶拓展銷售業務。
- (2) 研發新款刀具品項以滿足現有客戶需求。
- (3) 積極開發新客戶以降低銷售集中的風險。
- (4) 逐步擴張觸控面板市場。

- 2.長期計畫：將視整體經營階層之技術業務能力，以永續經營之態度積極規劃未來營運項目。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品銷售地區

2.單位：新台幣仟元

地 區	109 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
美 國	86,802	85.49	399,227	89.75
中 國	5,450	5.37	22,291	5.01
台 灣	2,249	2.21	22,562	5.07
其 他	7,040	6.93	767	0.17
合計營業收入	101,541	100.00	444,847	100.00

3.市場占有率

本公司不鏽鋼廚房刀具主要營運模式為承接美國各大刀具品牌之 OEM/ODM 業務，主要客戶皆為歐美品牌大廠，所有刀具皆由南通四合生產，惟廚房刀具生產同業眾多，市場競爭相當激烈。

而光電事業處為新成立單位，已取得相關認證，並逐步開發客戶，以中大尺寸全貼合市場為主。

4.市場未來之供需狀況與成長性

根據市場統計資料及過去的接單狀況，在未來數年間，廚房刀具之全球市場規模仍可維持每年相當之複合成長率。

中大型觸控面板市場在互動體驗的需求增加下，預期在運動、醫療、及教育市場中將逐步展現需求。

5.競爭利基

不鏽鋼廚房刀具依製程的技術及工序可分為鍛造、鑄造、大馬士革鋼(千層鋼)與平板等四種製程刀具，其中鍛造刀具品質最高，製程較難，南通四合為中國唯一真鍛造刀具製造商，製造方式與德國大廠一致，目前在中國大陸境內仍是最領先的生產技術。

而光電事業處主攻中大尺寸全貼合觸控螢幕，與現有廠商只能做 15” 以下之市場有明顯區隔。

6.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

由於目前主要營運模式為承接美國各大刀具品牌之 OEM/ODM 業務，掌握鍛造刀具的技術，南通四合是中國境內唯一真鍛造刀具製造商，在爭取世界級的代工客戶上有絕對的優勢，本公司將積極開發此技術以應用在開發其他國家的不鏽鋼刀具製品市場，並加速在大陸國內市場的推動，期許中高檔鍛打刀能被市場接受。

而光電事業處因全球新冠病毒疫情的影響，使在家運動的健身互動運動器材銷售大增，公司司之中大尺寸全貼合螢幕會帶給使用者更舒適的體驗，期許未來中大尺寸觸控螢幕將成為另一市場主流。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 鍛造刀具：製程技術最高，其產製的過程係採用不鏽鋼棒材原料加熱鍛打加工的方式，改變晶粒大小及金屬纖維流向，增加機械性能、抗拉強度與伸長率，鍛造的優點為強度高，晶粒結構方向性一致。
2. 鑄造刀具：是指將即將液化的不鏽鋼水倒入特定形狀的刀柄鑄模，待其冷卻成形後焊接上刀肉的加工方式，鑄造優點是成本較低、設計多樣；缺點為出來結晶是無方向性，並且晶粒分布較為鬆散，另鑄造過程易產生氣泡且焊接處容易斷裂。
3. 千層鋼刀具：是由日本知名鋼廠武生株式會社所研發的新型製刀鋼材，其特點是由 67 層不鏽鋼折疊鍛打而成，有良好的抗腐蝕性，中間鋼心部份為高碳鋼，有極高的硬度與耐磨度。
4. 觸控面板類：其中大尺寸觸控貼合之技術瓶頸在於良率，如何不產生氣泡與 mura 為一大要因，而本公司的貼合技術結合材料、設備、與製程優化，能有效解決此一問題。

(三) 主要原料供應狀況

其不鏽鋼製品其主要原料為不鏽鋼棒材及不鏽鋼板，在不鏽鋼棒材部份由兩家中國境內供應商提供原料，由於不鏽鋼原料市場為標準產品，因此主要原料的供應來源無虞。

而觸控面板貼合之主要材料為OCA，此為成熟材料，台灣、日本、及大陸皆有製造商，來源無風險。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶

1. 主要進貨供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	109 年				110 年				111 年度截至第一季止(註)			
	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	名稱	金額	占 111 年第一季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	19,925	31.75	無	A	80,747	30.54	無	截至 111 年 3 月 31 日年報刊印日止，尚無經會計師核閱之 111 年第一季財務資料。			
2	B	17,693	28.19	無	B	51,700	19.56	無				
	其他	25,140	40.06			131,911	49.90					
	進貨淨額	62,758	100.00			264,358	100.00					

註：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動說明：係因市場趨勢變化，客戶產品需求變動等原因。

2. 主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	109 年				110 年				111 年度截至第一季止(註)			
	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	名稱	金額	占 111 年第一季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	86,802	85.48	無	A	396,917	89.23	無	截至 111 年 3 月 31 日年報刊印日止，尚無經會計師核閱之 111 年第一季財務資料。			
	其他	14,739	14.52		其他	47,930	10.77					
	銷貨淨額	101,541	100.00		銷貨淨額	444,847	100.00					

註：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動說明：無顯著變動。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；仟把

年度 生產量值 主要商品	109 年度			110 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
不鏽鋼製品	2,460	908	18,060	2,960	2,398	88,330

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟把/仟台

年度 銷售量值 主要商品	109 年度				110 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
不鏽鋼製品-刀具	95	2,830	163	96,274	59	7,746	353	393,677
不鏽鋼製品-其他	-	-	-	189	-	-	-	10,705
觸控面板及其他	1	2,248	-	-	68	11,525	87	21,194
合計	96	5,078	163	96,463	127	19,271	440	425,576

三、從業員工資訊

年 度		109 年度	110 年度	111 年度截至 3 月 31 日止
員工 人數	直接人員	37	40	44
	間接人員	33	47	44
	合計	70	87	88
平均年歲		44.16	44.15	45.39
平均服務年資		2.68	1.92	1.98
學歷 分布 比率 (%)	博士	1.45	1.15	1.14
	碩士	7.25	4.60	5.68
	大專	27.54	36.78	32.95
	高中(含)以下	63.76	57.47	60.23

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

南通四合不鏽鋼製品有限公司	
污染狀況	空氣污染
處分單位	南通市通州生態環境局
處分字號	通 06 環罰字〔2022〕第 56、57 號
賠償/處份金額	人民幣 87 仟元
違反法規	中華人民共和國大氣污染防治法： 1. 集塵風道未設置排放口 2. 注塑廢氣未收集
因應措施及說明	經過與環保處進行溝通與檢討後，此部份違規是因為 2021 年環保法修改，公司未即時關注更新所致，公司未來將及時關注相關法令修正情形，以免遭受損失。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施

- (1)員工酬勞分派及員工認股。
- (2)績效獎金。
- (3)參加勞工保險、全民健保。
- (4)結婚賀禮、喪葬禮儀、生育補助、住院慰問金等。
- (5)年終尾牙及提供書報雜誌。

2.員工進修及訓練

本公司定期安排員工在職進修，加強員工之專業技能與知識。

3.退休制度

本公司於 97 年 10 月 24 日設立，僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

依「勞工退休金條例」規定，員工申請退休之條件與程序如下：

(1)員工年滿六十歲，得依下列規定之方式請領退休金：

①工作年資滿十五年以上者，選擇請領月退休金或一次退休金。

②工作年資未滿十五年者，請領一次退休金。

(2)員工請領退休金時，應填具申請書，並檢附相關文件向勞保局請領，相關文件之內容及請領程序，由勞保局定之。

大陸及國外子公司員工係屬政府營運之退休福利計畫成員，各子公司提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

4.勞資間之協議

本公司舉凡政策之宣導、員工的意見了解皆採開放雙向溝通方式進行，以使勞資雙方關係維持和諧。本公司自成立至今，勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事。

5.各項員工權益維護措施

(1)員工安全

①每年均安排廠商進行消防安全之檢查，工作場所每日清潔、每周消毒兩次，每月對升降機、空調、飲水機、壓力容器等各項設備進行維護及檢查，不定期請外部機構針對工作環境中噪音、空氣、粉塵、水、電等方面進行檢測。

②公司每年春季和秋季進行二次員工消防培訓和演練活動，以加強員工防火災知識。

③提供口罩、耳塞、防護眼鏡等勞動保護用品，並每日檢查相關作業員工之配戴情形，以降低事故或職業傷害的發生率。

④不定期安排人員進行培訓並取得安全生產員資格。

⑤本公司設有門禁管制系統，並聘請保安人員，以維護辦公室及工廠安全。

(2)員工保險

本公司依據法令規定，為員工投保勞工保險(含職災保險)、全民健康保險等社會保險。

(3)身心健康

①本公司訂有員工健康檢查辦法，凡服務年資滿一年之員工，依員工年齡享有每1~2年之健康檢查費用補助。另大陸子公司每年安排在職業衛生危害場所的所有員工健康檢查一次，及年資滿一年以上之員工每年進行健康檢查。

②本公司於工作規則之性騷擾防治訂有申訴規定及懲處條款，以維護保障員工之工作權益；並設有員工意見箱，提供員工申訴請求之管道。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理

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

1. 資通安全風險管理架構

資訊安全之權責單位為資訊部，設置資訊主管乙名負責訂定內部資訊安全政策、規劃暨執行資訊安全作業與資安政策推動與落實。

本公司稽核室為資訊安全監理之督導單位，該室設置稽核主管乙名，負責督導內部資安執行狀況，若有查核發現缺失，即要求受稽查單位提出相關改善計畫與具體作為，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

2. 資通安全政策

- (1) 權限管理(人員帳號權限管理與系統操作管理)。
- (2) 網路安全管理(內外部系統及資料傳輸控制措施)。
- (3) 系統存取控制(內部防毒防駭保護)。
- (4) 系統可用性(系統網路可用狀態監控及備份/災害還原演練)。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

- (1) 防火牆控管，使用入侵偵測防護確保外來入侵，並透過阻斷式防護來阻擋網路連續性攻擊行為。
- (2) 每月定期針對 ERP 等重大系統執行三方備份程序，包含備份至本機磁碟、備份製作光碟片及備份至 NAS 磁碟陣列系統，並透過遠端加密備份程序備份至遠端磁碟陣列系統。
- (3) 本公司微軟作業系統已全數升級 Windows 10，防毒軟體為微軟 Windows 10 整合式防毒軟體，透過定期自動化更新到最新修正檔及最新病毒碼。
- (4) 不定期對員工發布資安警訊報告。
- (5) 為因應武漢肺炎以及相關重大傳染病的發生，本公司已透過嚴格加密防火牆完成 VPN 遠端連線的設置，讓同仁們在資訊安全控管的狀況下因應疫情的影響可以在家工作。並可透過防火牆紀錄取得連線訊息。
- (6) 本公司為因應網際網路功能日趨強大、雲端主機逐漸取代本地伺服器運行、網路安全威脅遽增及蠕蟲病毒橫行等情況，建置了先進資訊安全系統，確保防護 ERP 系統及電子簽核系統；另有關內部區域網路資安防護，為確保資安系統被攻擊導致系統的陷落，建立了完整備份保存流程。

(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：無此情形。

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
Credit Facility	Morgan Stanley Asia International Limited, Singapore Branch	103/4/21 起無到期日，但可隨時解約	理財借款	無
Credit Facility	Nomura Singapore Limited	106/2/7 起至 110/3/8 止	理財借款	無
銷售獎勵協議	A 客戶	106/12/22~110/12/31	提供 A 客戶 107 年~110 年銷售獎勵金合計美金 935,000 元。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					截至111年3月31日財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		2,150,433	1,266,248	960,581	346,020	397,865	註2
不動產、廠房及設備		39,726	48,028	23,152	14,047	26,273	
無形資產		233,155	204,999	5,014	292	1,288	
其他資產		53,880	37,588	20,279	26,517	33,495	
資產總額		2,477,194	1,556,863	1,009,026	386,876	458,921	
流動負債	分配前	1,393,251	706,208	482,041	45,507	84,214	
	分配後	1,393,251	706,208	482,041	45,507	84,214	
非流動負債		22,875	4,669	16,066	25,561	22,360	
負債總額	分配前	1,416,126	710,877	498,107	71,068	106,574	
	分配後	1,416,126	710,877	498,107	71,068	106,574	
歸屬於母公司業主之權益		1,061,068	845,986	510,919	315,808	352,347	
股本		457,790	457,790	457,790	457,790	467,598	
資本公積		623,081	628,079	452,600	55,178	59,190	
保留盈餘	分配前	(51,463)	(177,321)	(391,222)	(191,419)	(168,926)	
	分配後	(51,463)	(177,321)	(391,222)	(191,419)	(168,926)	
其他權益		31,660	(62,562)	(8,249)	(5,741)	(5,515)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	1,061,068	845,986	510,919	315,808	352,347	
	分配後	1,061,068	845,986	510,919	315,808	352,347	

註1：財務資料係經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，尚無經會計師核閱之111年3月31日財務資料。

2.個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					截至 111 年 3 月 31 日財務資料
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
流 動 資 產		不適用	58,682	62,808	62,494	309,158	不適用
不動產、廠房及設備		-	-	-	-	5,666	
無 形 資 產		374	264	75	2	542	
其 他 資 產		1,154,903	918,061	606,457	370,353	248,029	
資 產 總 額		1,196,973	977,007	669,340	432,849	563,395	
流 動 負 債	分 配 前	120,423	130,911	155,901	116,614	206,778	
	分 配 後	120,423	130,911	155,901	116,614	206,778	
非 流 動 負 債		15,482	110	2,520	427	4,270	
負 債 總 額	分 配 前	135,905	131,021	158,421	117,041	211,048	
	分 配 後	135,905	131,021	158,421	117,041	211,048	
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,061,068	845,986	510,919	315,808	352,347	
股 本		457,790	457,790	457,790	457,790	467,598	
資 本 公 積		623,081	628,079	452,600	55,178	59,190	
保 留 盈 餘	分 配 前	(51,463)	(177,321)	(391,222)	(191,419)	(168,926)	
	分 配 後	(51,463)	(177,321)	(391,222)	(191,419)	(168,926)	
其 他 權 益		31,660	(62,562)	(8,249)	(5,741)	(5,515)	
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分 配 前	1,061,068	845,986	510,919	315,808	352,347	
	分 配 後	1,061,068	845,986	510,919	315,808	352,347	

註 1：財務資料係經會計師查核簽證。

3.合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)					截至 111 年 3 月 31 日財 務資料
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
營 業 收 入	288,284	170,476	178,400	101,541	444,847	註 2
營 業 毛 利 (損)	18,572	(7,945)	(16,970)	(7,119)	93,058	
營 業 (損) 益	(159,515)	(166,139)	(162,541)	(56,603)	13,645	
營業外收益及費損	(4,608)	53,524	(216,632)	(135,421)	9,565	
稅 前 淨 利 (損)	(164,123)	(112,615)	(379,173)	(192,024)	23,210	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	(168,905)	(112,415)	(374,561)	(191,419)	22,493	
停業單位淨利(損失)	-	-	-	-	-	
本 期 淨 利 (損)	(168,905)	(112,415)	(374,561)	(191,419)	22,493	
本期其他綜合(損)益 (稅 後 淨 額)	44,483	(107,665)	37,753	2,508	226	
本期綜合(損)益總額	(124,422)	(220,080)	(336,808)	(188,911)	22,719	
淨 利 (損) 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(168,905)	(112,415)	(374,561)	(191,419)	22,493	
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-	
綜合(損)益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	(124,422)	(220,080)	(336,808)	(188,911)	22,719	
綜合(損)益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	
每股盈餘(虧損)(元)	(3.63)	(2.46)	(8.18)	(4.18)	0.49	

註 1：財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：截至年報刊印日止，尚無經會計師核閱之 111 年 3 月 31 日財務資料。

4.個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)					截至 111 年 3 月 31 日財 務資料
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
營 業 收 入	-	-	249	48,037	429,638	不適用
營 業 毛 利 (損)	-	-	12	2,799	15,999	
營 業 (損) 益	(27,896)	(26,625)	(22,405)	(20,609)	(18,600)	
營業外收益及費損	(141,263)	(85,554)	(352,161)	(170,488)	40,691	
稅 前 淨 利 (損)	(169,159)	(112,179)	(374,566)	(191,097)	22,091	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	(168,905)	(112,415)	(374,561)	(191,419)	22,493	
停業單位淨利(損失)	-	-	-	-	-	
本 期 淨 利 (損)	(168,905)	(112,415)	(374,561)	(191,419)	22,493	
本期其他綜合(損)益 (稅 後 淨 額)	44,483	(107,665)	37,753	2,508	226	
本期綜合(損)益總額	(124,422)	(220,080)	(336,808)	(188,911)	22,719	
淨 利 (損) 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(168,905)	(112,415)	(374,561)	(191,419)	22,493	
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-	
綜合(損)益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	(124,422)	(220,080)	(336,808)	(188,911)	22,719	
綜合(損)益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	
每股盈餘(虧損) (元)	(3.63)	(2.46)	(8.18)	(4.18)	0.49	

註：財務資料係經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核(核閱)意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	劉建良會計師 林文欽會計師	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	劉建良會計師 林文欽會計師	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	陳培德會計師 林文欽會計師	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	陳培德會計師 林文欽會計師	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	潘慧玲會計師 黃珮娟會計師	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 合併財務分析

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註 1)					截至 111 年 3 月 31 日財 務資料
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
財務 結構 %	負債占資產比率	57.17	45.66	49.37	18.37	23.22	註 2
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,670.97	1,761.44	2,206.80	2,248.2	1,341.10	
償債 能力 %	流動比率	154.35	179.30	199.27	760.37	472.45	
	速動比率	141.32	159.70	180.31	653.05	386.84	
	利息保障倍數(倍)	(6.59)	(3.37)	(21.49)	(59.97)	21.69	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.88	4.50	3.58	2.50	3.47	
	平均收現日數	75	81	102	146	105	
	存貨週轉率(次)	2.40	1.81	2.92	2.88	8.38	
	應付款項週轉率(次)	6.83	6.99	8.83	6.37	10.80	
	平均銷貨日數	152	202	125	127	44	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.93	3.89	5.01	5.46	22.07	
	總資產週轉率(次)	0.12	0.08	0.14	0.15	1.05	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(6.00)	(4.56)	(28.19)	(27.08)	5.53	
	權益報酬率(%)	(14.48)	(11.79)	(55.21)	(46.31)	6.73	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(35.85)	(24.60)	(82.83)	(41.95)	4.96	
	純益率(%)	(58.59)	(65.94)	(209.96)	(188.51)	5.06	
	每股盈餘(元)	(3.63)	(2.46)	(8.18)	(4.18)	0.49	
現金 流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-	-	
	現金流量允當比率(%)	13.79	-	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-	
槓桿 度	營運槓桿度	0.88	0.84	0.71	0.63	2.30	
	財務槓桿度	0.87	0.87	0.91	0.95	1.09	

	最近二年度各項財務比率變動達20%者，原因分析如下： 1. 負債占資產比率增加：主係因110年銷售增加，造成應收帳款及應付帳款增加所致。 2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主係因本期淨利致權益增加，惟本期權益增加幅度大於不動產、廠房及設備增加數所致。 3. 流動比率、速動比率減少：主係110年銷售增加，造成應收帳款及應付帳款增加所致。 4. 利息保障倍數(倍)減少：主係因109年稅前純損較大所致。 5. 應收款項週轉率(次)增加及平均收現日數減少：主係因110年銷售收入增加幅度大於應收帳款增加所致。 6. 存貨週轉率(次)增加及平均銷貨日數減少：主係因110年銷貨成本增加幅度大於平均存貨所致。 7. 應付款項週轉率增加：主係因110年銷貨成本增加幅度大於平均應付帳款，致應付款項週轉率(次)增加。 8. 不動產、廠房及設備週轉率(次)及總資產週轉率(次)增加：主係因110年銷售收入大幅增加所致。 9. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘減少：主係因110年淨利增加所致。 10. 營運槓桿度增加：主係因110年銷售大幅增加所致。
--	--

註1：各期間財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，尚無經會計師核閱之111年3月31日財務資料。

註3：營業活動淨現金流量若為淨現金流出，則不予計算現金流量分析。

(一) 個體財務分析

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析(註1)					截至 111 年 3 月 31 日財務 資料
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
財務 結構 %	負債占資產比率	11.35	13.41	23.67	27.04	37.46	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	-	-		6,218.62	
償債 能力 %	流動比率	34.62	44.83	40.29	53.59	149.51	
	速動比率	30.22	40.76	36.93	49.21	146.68	
	利息保障倍數	(215.27)	(177.67)	(484.16)	(246.92)	45.63	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	-	-	2.07	2.65	3.41	
	平均收現日數	-	-	176	138	107	
	存貨週轉率(次)	-	-	-	-	3,829.99	
	應付款項週轉率(次)	-	-	2.08	1.99	6.91	
	平均銷貨日數	-	-	-	-	-	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	-	151.65	
	總資產週轉率(次)	-	-	-		0.86	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(12.92)	(10.30)	(45.43)	(34.67)	4.60	
	權益報酬率(%)	(14.48)	(11.79)	(55.21)	(46.31)	6.73	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(36.95)	(24.50)	(81.82)	(41.74)	4.72	
	純益率(%)	-	-	(150,426.10)	(398.48)	5.24	
	每股盈餘(元)	(3.63)	(2.46)	(8.18)	(4.18)	0.49	
現金 流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-	-	
	現金流量允當比率(%)	227.66	500.97	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-	
槓桿 度	營運槓桿度	1.00	1.00	0.93	0.86	0.59	
	財務槓桿度	0.98	0.97	0.97	0.98	0.97	

	最近二年度各項財務比率變動達 20%者，原因分析如下： 1. 負債占資產比率增加：主係因 110 年銷售增加，造成應收帳款及應付帳款增加所致。 2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係因本期不動產、廠房及設備增加所致。 3. 流動比率、速動比率增加：主係 110 年銷售增加，造成應收帳款增加大於應付帳款增加所致。 4. 利息保障倍數(倍)減少：主係因 109 年稅前純損較大所致。 5. 應收款項週轉率(次)增加及平均收現日數減少：主係因 110 年銷售收入增加幅度大於應收帳款增加所致。 6. 存貨週轉率(次)增加：主係因 110 年銷貨成本增加幅度大於平均存貨所致。 7. 應付款項週轉率增加：主係因 110 年銷貨成本增加幅度大於平均應付帳款，致應付款項週轉率(次)增加。 8. 不動產、廠房及設備週轉率(次)及總資產週轉率(次)增加：主係因 110 年銷售收入大幅增加所致。 9. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率轉為正數及每股盈餘增加：主係因 110 年轉虧為盈所致。 10. 營運槓桿度減少：主係因 109 年營業損失較大所致。
--	---

註 1：各期間財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：營業活動淨現金流量若為淨現金流出，則不予計算現金流量分析。

註 3：列示計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

牧東光電股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一〇年度營業報告書、財務報表（含個體及合併）及虧損撥補表案等，其中財務報表（含個體及合併）業經資誠聯合會計師事務所潘慧玲會計師及黃珮娟會計師查核完竣，並出具查核報告。前述營業報告書、財務報表（含個體及合併）及虧損撥補表案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

牧東光電股份有限公司一一一年股東常會

審計委員會召集人：蔡永泰



中 華 民 國 1 1 1 年 0 3 月 2 4 日

四、最近年度財務報告：請見附錄一

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請見附錄二

六、本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	110 年度	差異	
			金額	%
流動資產	346,020	397,865	51,845	14.98
不動產、廠房及設備	14,047	26,273	12,226	87.04
無形資產	292	1,288	996	341.10
其他資產	26,517	33,495	6,978	26.32
資產總額	386,876	458,921	72,045	18.62
流動負債	45,507	84,214	38,707	85.06
非流動負債	25,561	22,360	(3,201)	(12.52)
負債總額	71,068	106,574	35,506	49.96
股本	457,790	467,598	9,808	2.14
資本公積	55,178	59,190	4,012	7.27
保留盈餘	(191,419)	(168,926)	22,493	(11.75)
庫藏股	-	-	-	-
其他權益	(5,741)	(5,515)	226	(3.94)
非控制權益	-	-	-	-
權益總額	315,808	352,347	36,539	11.57

前後期變動達 20% 以上，且變動金額達 10,000 仟元者，予以分析說明如下：

1. 不動產、廠房及設備增加：主要係牧東本年度有新設光電事業部門新購設備及子公司南通有新購機器、模具設備及辦公室裝修所致。
2. 流動負債增加：主要係因 110 年訂單量增加，進貨量也跟著增加，造成本期應付帳款增加所致。

(二)影響重大者應說明未來因應計畫：以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	110 年度	增減金額	變動比例 (%)
營業收入	101,541	444,847	343,306	338.10
營業成本	108,660	351,789	243,129	223.75
營業毛利(損)	(7,119)	93,058	100,177	(1,407.18)
營業費用	49,484	79,413	29,929	60.48
營業淨利(損)	(56,603)	13,645	70,248	(124.11)
營業外收入及支出	(135,421)	9,565	144,986	(107.06)
繼續營業單位稅前淨利(損)	(192,024)	23,210	215,234	(112.09)
所得稅利益(費用)	605	(717)	(1,322)	(218.51)
繼續營業單位本期淨利(損)	(191,419)	22,493	213,912	(111.75)
停業單位淨利	-	-	-	-
本年度淨利(淨損)	(191,419)	22,493	213,912	(111.75)
其他綜合(損)益(淨額)	2,508	226	(2,282)	(90.99)
本期綜合(損)益總額	(188,911)	22,719	211,630	(112.03)

前後期變動達 20% 以上，且變動金額達 10,000 仟元者，予以分析說明如下：

- 1.營業收入、營業成本、營業毛利增加：本年度營業收入較去年增加 343,306 仟元、營業成本較去年增加 243,129 仟元，係因本年度訂單成長銷售成長所致。
- 2.營業費用增加：係因本年度銷售成長增加，使相關營運費用大幅增加所致。
- 3.營業外收入及支出增加：109 年營業外支出，主要係因子公司 HMIL 於 109 年度認列債券預期信用減損損失及匯兌損失增加，而 110 年度相關損失大幅減少，因而造成二期變動金額為 144,986 仟元。
- 4.本年度淨利增加：本年度淨利增加 213,912 仟元原因詳(1)至(3)之說明。

(二) 預期未來一年銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司依據未來市場概況及歷史銷售經驗，預計111年度不鏽鋼廚房刀具之銷售數量將較110年成長。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	110 年度	變動金額
營業活動現金流(出)入	3,551	(132,135)	(135,686)
投資活動現金流(出)入	534,727	68,434	(466,293)
籌資活動現金流(出)入	(420,078)	1,496	421,574
當期現金及約當現金增加(減少)	133,352	(58,266)	(191,618)
現金流量變動情形分析：			
1.營業活動之淨現金流出增加135,686仟元，主要係因本期應收帳款增加所致。			
2.投資活動之淨現金流入減少466,293仟元，主要係因109年度處份透過OCI金融資產477,291元所致。			
3.籌資活動之淨現金流入增加421,574仟元，主要係因109年度償還短期借款所致。			

(二)流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

(三)單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年現 金流入(出)量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
104,236	56,000	(7,000)	153,236	-	-
1.未來一年現金流量變動情形分析					
(1)營業活動淨現金流量：本公司 111 年度依照營運週期產生之銷貨收款、購料付款、營運支出，預計產生之營業活動現金流入。					
(2)現金流出量：主要係取得機械設備、廠區修繕更新。					
2.本年度並無現金不足之情事。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司係透過採權益法之轉投資公司從事不鏽鋼製品之製造及銷售及硬碟維修、硬碟資料清除服務等業務，相關轉投資如下：

(一)不鏽鋼製品之製造及銷售

本公司以直接及間接方式投資四合企業股份有限公司、The King Cut International Co., Ltd.、上海四合不鏽鋼製品有限公司及南通四合不鏽鋼製品有限公司，用以經營不鏽鋼製品之製造及銷售業務，110年度此業務受客戶訂單增長，營收成長使其相關業務由虧轉盈。

由於不鏽鋼製品之銷售客戶集中，營收金額易隨大客戶訂單變化而產生大幅波動，未來將積極開發新客戶，降低銷貨集中風險，以持續且穩定之銷售訂單，佐以

製程改良，降低成本，來求取穩定之獲利。目前未來一年尚無增資計劃，但後續仍將視其營運狀況，審慎評估是否再投入資本金。

(二)硬碟維修及硬碟資料清除服務

此事業歷年來持續虧損、營運不佳等因素，該事業已於108年底結束營運並進行清算事宜，其中CS Solutions Technology Ltd及Sky Tech International已完成清算結束，CS Solution Holding Limited清算結束於111年12月31日前應可完成。

六、風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司與銀行往來借款時均議定合理的利率價格及條件，在匯率方面本公司採自然避險方式來降低匯率風險，另由於本公司採接單代工生產方式，通貨膨脹對本公司影響不大。

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

本公司為管理財務風險，已依金管會相關規定訂定「取得或處分資產處理程序」(其中涵蓋從事衍生性商品交易之規範)、「資金貸與他人處理程序」及「為他人背書或提供保證處理程序」等辦法，作為從事相關行為之遵循依據。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未從事高風險、高槓桿投資，且無衍生性商品交易，資金貸與他人及背書保證皆依所訂處理程序辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

111年3月31日；單位：新台幣仟元

主要商品 (服務)	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
不鏽鋼製品	自動拋	50%	19,600	111年第2季
觸控面版	31.2" Color EPD	80%	500	111年第2季
	32" RLCD			
	5.7" CG+Sensor	50%	500	111年第2季

(四)國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵循國內外相關法令辦理，針對相關法律問題均委請外部法律顧問提供徵詢或協助處理，故不致受國內外重要政策及法律變動之影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對本公司財務業務之影響及因應措施：無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無此情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.銷貨集中風險評估及因應措施

本公司 110 年度對 A 客戶銷售金額占總銷貨淨額比率為 89%，未來將積極開拓新客戶，降低銷貨集中的風險。

2. 進貨集中風險評估及因應措施

本公司主要原料為不鏽鋼棒材及鋼板，為市場標準型產品，供應來源無虞，無進貨集中風險。

(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本公司之影響、風險及因應措施：無重大影響。

(十一) 經營權之改變對本公司之影響、風險及因應措施：

本公司 109 年底因董事席次累計變動達七分之四，並且於 110 年 2 月 5 日及 110 年 9 月 29 日全面改選董事後，已達主管機關定義「經營權發生重大變動」之情事。

本公司董事會改組迄今，持續經營不銹鋼刀之業務發展及擴張，整體經營方針及發展願景亦無重大改變，故對本公司應不致造成重大影響與風險。

後續本公司將持續依照法令規範及主管機關要求提供相關營業資訊，以供投資人參考。

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

(十三) 其他重要風險及因應措施：無

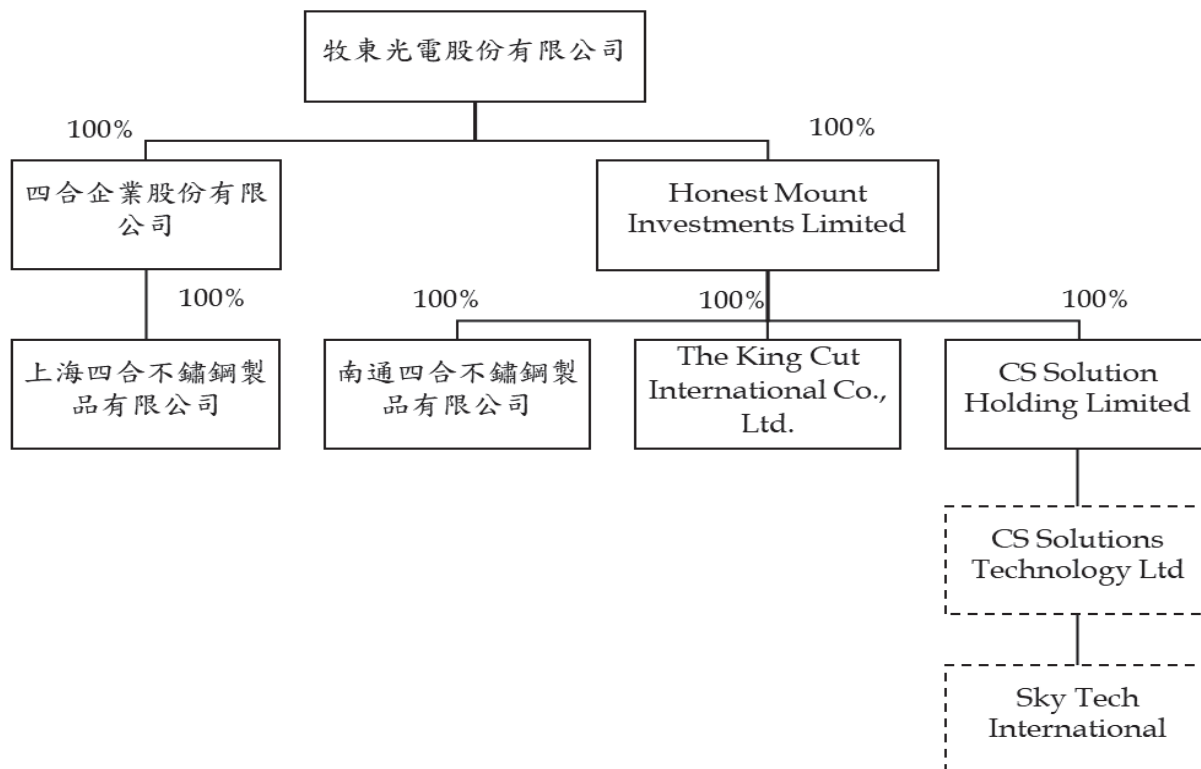
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

110 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	所在地區	實收資本額	主要營業項目
四合企業股份有限公司	68/1/15	台北市大安區	NTD 28,000 仟元	不鏽鋼製品之銷售
上海四合不鏽鋼製品有限公司	85/12/25	中國上海市	USD 2,610 仟元	不鏽鋼製品之製造及銷售
Honest Mount Investments Limited	103/2/5	英屬維京群島	USD 16,500 仟元	投資
The King Cut International Co., Ltd.	86/8/26	英屬維京群島	USD 50 仟元	不鏽鋼製品之銷售
南通四合不鏽鋼製品有限公司	106/6/30	中國南通市	USD 7,500 仟元	不鏽鋼製品之製造
CS Solution Holding Limited	105/4/22	英屬維京群島	USD 9,090 仟元	硬碟維修服務
CS Solutions Technology Ltd	105/5/24	美國		硬碟維修服務 -(已於 110 年 12 月 31 日前辦理清算完成)
Sky Tech International	103/9/8	美國		硬碟維修服務 -(已於 110 年 12 月 31 日前辦理清算完成)

3. 依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及其往來分工情形

(1)不鏽鋼製品之製造及銷售：四合企業股份有限公司、南通四合不鏽鋼製品有限公司、上海四合不鏽鋼製品有限公司、The King Cut International Co., Ltd.。

(2)硬碟維修服務：CS Solution Holding Limited、CS Solutions Technology Ltd(已於110年12月31日前辦理清算完成)、Sky Tech International(已於110年12月31日前辦理清算完成)

(3)第三地區投資事業：Honest Mount Investments Limited

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

110年12月31日
單位：新台幣仟元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數(仟股)	持股比例
四合企業(股)公司	董事長	牧東光電(股)公司 代表人：廖修譽	28 -	100% -
上海四合不鏽鋼製品有限公司	執行董事 監事	四合企業(股)公司 代表人：張君儀 代表人：黃雅萍	72,245 (出資額) - -	100% - -
Honest Mount Investments Limited	董事	牧東光電(股)公司 代表人：廖修譽	16,500 -	100% -
The King Cut International Co., Ltd.	董事	Honest Mount Investments Limited 代表人：廖修譽	5 -	100% -
南通四合不鏽鋼製品有限公司	執行董事 監事 總經理	Honest Mount Investments Limited 代表人：張君儀 代表人：黃雅萍 湯士賢	207,600 (出資額) - - -	100% - - -
CS Solution Holding Limited	董事	Honest Mount Investments Limited 代表人：徐琦業	9,090 -	100% -

6. 各關係企業營運概況

110年12月31日
單位：新台幣仟元及外幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	稅後(損)益	每股盈餘(新台幣元)(稅後)
四合企業(股)公司	28,000	20,520	-	20,520	-	(54)	(3,042)	(108.64) (註1)
上海四合不鏽鋼製品有限公司	72,245 (USD2,610)	93,519	73,546	19,973	-	(396)	(604)	
南通四合不鏽鋼製品有限公司	207,600 (USD7,500)	198,087	100,512	97,575	383,661	31,452	39,488	-
Honest Mount Investments Limited	503,068	213,950	-	213,950	-	(76)	51,370	3.11 (註2)

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 (損)益	稅後 (損)益	每股盈餘 (新台幣 元)(稅後)
The King Cut International Co., Ltd.	1,495 (USD50)	141,282	82,397	58,885	-	(51)	8,526	1,705 (註 3)
CS Solution Holding Limited	277,156	16,043	-	16,043	-	(130)	4,737	0.48 (註 2)
CS Solutions Technology Ltd	-	-	-	-	-	-	(12,388)	- (註 5)
Sky Tech International	-	-	-	-	-	-	-	- (註 5)

註 1：四合企業(股)公司每股面額為新台幣 1,000 元，股數 28,000 股。

註 2：Honest Mount Investments Limited 及 CS Solution Holding Limited 每股面額為美金 1 元，股數 16,500,000 股及 9,090,000 股。

註 3：The King Cut International Co., Ltd.每股面額為美金 10 元，股數 5,000 股。

註 4：CS Solutions Technology Ltd 每股面額為美金 20 元，股數 216 股。

註 5：已於 110 年 12 月 31 日前辦理清算完成。

(二)關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：牧東光電股份有限公司

負 責 人：曾 振 順



中 華 民 國 111 年 3 月 24 日

(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。

玖、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：無此情形

牧東光電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 110 年度及 109 年度
(股票代碼 4950)

公司地址：台北市大安區仁愛路 4 段 109 號 8 樓
電 話：(02)2700-6958

牧東光電股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13
九、	合併財務報表附註	14 ~ 50
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 39
	(七) 關係人交易	40
	(八) 質押之資產	41

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 48
(十三)	附註揭露事項	48	~ 49
(十四)	營運部門資訊	49	~ 50

牧東光電股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：牧東光電股份有限公司

負 責 人：曾振順



中華民國 111 年 3 月 24 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21005499 號

牧東光電股份有限公司 公鑒：

查核意見

牧東光電股份有限公司及子公司（以下簡稱「牧東集團」）民國 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達牧東集團民國 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與牧東集團保持超然獨立，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，對牧東集團民國110年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

牧東集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入之真實性

事項說明

收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四(十一)，收入會計科目說明請詳合併財務報表附註六(十六)。

牧東集團主要營業項目為不鏽鋼製品及觸控顯示面板之生產製造及銷售，民國 110 年度營業收入顯著成長，其中來自不鏽鋼製品之營業收入佔合併營業收入超過九成以上，對合併財務報表影響重大，故本會計師將不鏽鋼製品銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之內部控制，並測試銷貨收入相關內部控制之有效性。
2. 檢視主要銷售客戶之相關背景資料等資訊。
3. 取得全年度之銷貨收入明細，並抽核銷貨收入交易之相關憑證，確認銷貨收入交易確實發生。
4. 檢視期後銷貨退回及折讓明細，確認無重大銷貨退回及折讓之發生。

其他事項

牧東集團民國 109 年度之合併及個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 29 日出具無保留意見之查核報告。

牧東光電股份有限公司已編製民國 110 年及 109 年度個體財務報表，民國 110 年度個體財務報表並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞

弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估牧東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牧東集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

牧東集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國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，決定對牧東光電股份有限公司民國110年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

黃珮娟



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 3 0 日

 牧 東 光 電 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 資 產 負 債 表
 民 國 110 年 及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	104,236	23	\$	162,502	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			-	-		29,599	8
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			2,630	1		65,792	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八						
	動			-	-		1	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		218,576	48		37,457	10
1200	其他應收款			298	-		1,832	-
1220	本期所得稅資產			31	-		31	-
130X	存貨	六(五)		57,514	12		26,447	7
1410	預付款項			14,580	3		13,269	3
1470	其他流動資產			-	-		9,090	2
11XX	流動資產合計			397,865	87		346,020	89
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		26,273	6		14,047	4
1755	使用權資產	六(七)		19,306	4		18,649	5
1780	無形資產			1,288	-		292	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		2,418	-		3,538	1
1900	其他非流動資產	六(八)		11,771	3		4,330	1
15XX	非流動資產合計			61,056	13		40,856	11
1XXX	資產總計		\$	458,921	100	\$	386,876	100

(續次頁)

牧東光電股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2170	應付帳款		\$	51,326 11	\$	13,827 4
2200	其他應付款	六(九)		20,574 4		23,418 6
2280	租賃負債－流動			12,187 3		8,110 2
2300	其他流動負債			127 -		152 -
21XX	流動負債合計			84,214 18		45,507 12
非流動負債						
2550	負債準備－非流動	六(十)		18,090 4		18,187 4
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		25 -		427 -
2580	租賃負債－非流動			4,245 1		6,947 2
25XX	非流動負債合計			22,360 5		25,561 6
2XXX	負債總計			106,574 23		71,068 18
股本						
		六(十三)				
3110	普通股股本			467,598 102		457,790 118
資本公積						
		六(十二)(十四)				
3200	資本公積			59,190 13		55,178 14
待彌補虧損						
		六(十五)				
3350	累積虧損		(	168,926) (37) (		191,419) (49)
其他權益						
3400	其他權益		(	5,515) (1) (		5,741) (1)
3XXX	權益總計			352,347 77		315,808 82
重大之期後事項						
		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	458,921 100	\$	386,876 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順

經理人：張君儀

會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 444,847 100	\$ 101,541 100
5000 營業成本	六(十一) (二十一) (二十二)	(351,789) (79)	(108,660) (107)
5950 營業毛利(毛損)淨額		93,058 21	7,119 7
營業費用	六(十一) (二十一) (二十二)		
6100 推銷費用		(8,581) (2)	(4,258) (4)
6200 管理費用		(60,371) (14)	(39,192) (39)
6300 研究發展費用		(10,461) (2)	(6,034) (6)
6000 營業費用合計		(79,413) (18)	(49,484) (49)
6900 營業利益(損失)		13,645 3	56,603 56
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	263 -	19,373 19
7010 其他收入	六(十八)	10,061 2	10,307 10
7020 其他利益及損失	六(十九)	3,500 1	(75,411) (74)
7050 財務成本	六(二十)	(1,122) -	(2,997) (3)
7055 預期信用減損損失		(3,137) (1)	(86,693) (85)
7000 營業外收入及支出合計		9,565 2	135,421 133
7900 稅前淨利(淨損)		23,210 5	192,024 189
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(717) -	605 1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 22,493 5	\$ 191,419 188
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(\$ 2,191) (1)	\$ 3,091 3
8367 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價損益淨額		2,417 1	(583) (1)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		226 -	2,508 2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 226 -	\$ 2,508 2
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,719 5	\$ 188,911 186
每股盈餘(虧損)			
基本每股盈餘(虧損)			
9750 本期淨利(損)	六(二十四)	\$ 0.49	\$ 4.18
稀釋每股盈餘(虧損)			
9850 本期淨利(損)	六(二十四)	\$ 0.49	\$ 4.18

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順

經理人：張君儀

會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	權	益	總	額						
	普	通	股	股	本	資	本	公	積	累	積					虧	損	差	額	損	益
											透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現										
											國外營運機構財務報表換算之兌換										
											損										
											額										
											損										
											益										
											權										
											益										
											總										
											額										

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順



經理人：張君儀



會計主管：黃雅萍



牧東光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 23,210	(\$ 192,024)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十一)	17,483	20,347
攤銷費用	六(二十一)	250	427
預期信用減損損失		3,137	86,693
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(十九)	(3,872)	(13,707)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具	六(十九)		
投資(利益)損失		(1,072)	67,231
財務成本	六(七)(二十)	1,122	2,997
利息收入	六(十七)	(263)	(19,373)
迴轉股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(二十二)	(270)	(6,200)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	197	(1,314)
存貨跌價(迴轉利益)損失	六(五)	(29,097)	19,711
租賃修改利益	六(十九)	(59)	(57)
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之淨變動			
應收帳款		(185,957)	(2,694)
其他應收款		(5)	498
存貨		(2,111)	3,338
預付款項		(1,352)	10,748
其他流動資產		9,090	9,176
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		39,247	(4,222)
其他應付款		(2,844)	355
其他流動負債		(25)	(1,394)
營運產生之現金流出		(133,191)	(19,464)
收取之利息		2,178	26,184
支付之利息	六(七)	(1,122)	(3,152)
支付之所得稅		-	(17)
營業活動之淨現金(流出)流入		(132,135)	3,551
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(41,983)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		33,471	41,949
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		61,407	477,291
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		1	53,299
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(17,801)	(3,408)
處分不動產、廠房及設備價款		45	6,783
取得使用權資產		-	(4,277)
取得無形資產		(1,248)	(49)
處分無形資產		-	4,347
預付設備款增加		(6,352)	-
存出保證金增加		(1,089)	-
存出保證金減少		-	775
投資活動之淨現金流入		68,434	534,727
籌資活動之現金流量			
短期借款減少	六(二十五)	-	(416,628)
租賃負債本金償還	六(二十五)	(12,594)	(3,450)
員工執行認股權		14,090	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		1,496	(420,078)
匯率影響數		3,939	15,152
本期現金及約當現金(減少)增加數		(58,266)	133,352
期初現金及約當現金餘額	六(一)	162,502	29,150
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 104,236	\$ 162,502

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順

經理人：張君儀

會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

牧東光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 97 年 10 月設立，原主要從事觸控顯示面板之研發、生產及銷售；惟本公司於民國 103 年 3 月處分子公司 Mutto Optronics Group Limited (主要產銷觸控面板) 之全數股權；嗣後於民國 103 年 8 月取得 The King Cut International Co., Ltd.、四合企業股份有限公司及其子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「上海四合」)100%股權。

上海四合因配合當地政府進行環境綜合整治計畫，於民國 106 年 10 月遷至南通四合不鏽鋼製品有限公司繼續生產運營。

本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為鋼製廚刀與觸控面板和相關配件及組件之銷售。

本公司股票自民國 101 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 3 月 24 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
----------------	---------------------

國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(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與金管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(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
本公司	Honest Mount Investments Limited	投資	100	100	
本公司	四合企業股份有限公司	不鏽鋼製品之銷售	100	100	
四合企業股份有限公司	上海四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造及銷售	100	100	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
Honest Mount Investments Limited	The King Cut International Co., Ltd	不鏽鋼製品之銷售	100	100	
Honest Mount Investments Limited	CS Solution Holding Limited	硬碟維修服務	100	100	註1
Honest Mount Investments Limited	南通四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造	100	100	
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	硬碟維修服務	-	100	註2
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	硬碟維修服務	-	100	註2

註 1：本集團於民國 108 年 12 月經董事會決議該公司辦理清算，相關程序目前進行中。

註 2：已於民國 110 年 12 月 31 日前完成解散。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本集團於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本集團估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本集團投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產之減損

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 若有逾期情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自不鏽鋼製品及觸控顯示面板之銷售。由於該類產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該商品所有權之控制移轉時認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

本集團於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 本集團為出租人

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

2. 本集團為承租人

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

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(係為固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本集團依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度損失，據以計算可回收之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其

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

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

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

3. 當年度及遞延所得稅

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

(十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一)有形及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(二)金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)所得稅

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 456	\$ 364
銀行支票及活期存款	103,780	162,138
	<u>\$ 104,236</u>	<u>\$ 162,502</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0%-0.3%	0%-0.3%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
國外上市公司股票	\$ -	\$ 16,686
債券型基金	-	-
	-	16,686
評價調整	-	12,913
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,599</u>

本集團持有之按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年度認列之利益（含處分投資利益）分別為\$3,872 及\$13,707。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動項目：		
國外投資		
債券投資	\$ <u>2,630</u>	\$ <u>65,792</u>

1. 本集團投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
原始成本	\$ 55,859	\$ 121,225
減：備抵損失	(53,229)	(53,016)
攤銷後成本	2,630	68,209
公允價值調整	-	(2,417)
	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 65,792</u>

2. 本集團採行之信用風險管理之政策及現行評等機制請詳附註十二(二)。
3. 各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

110年12月31日

<u>信用等級</u>	<u>預期信用損失率</u>	<u>原始成本</u> <u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量</u>
違約	95.29%	\$ <u>55,859</u>

109年12月31日

<u>信用等級</u>	<u>預期信用損失率</u>	<u>原始成本</u> <u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量</u>
正常	0.74%	\$ 8,772
異常	4.73%	56,625
違約	89.40%	55,828
		<u>\$ 121,225</u>

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊如下：

	信用等級		
	正常 (12個月信用預期 損失)	異常 (存續期間預期 信用損失且未 信用減損)	違約 (存續期間預期 信用損失且已 信用減損)
110年1月1日餘額(註1)	\$ 72	\$ 2,852	\$ 50,092
除列(註2)	(72)	(2,852)	-
匯率及其他變動	-	-	3,137
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,229</u>
109年1月1日餘額	\$ 5,787	\$ -	\$ 67,798
年初已認列債務工具 之信用等級變動			
—正常轉為違約	(1,318)	-	86,849
—正常轉為異常	(1,274)	2,852	-
除列(註2)	(3,123)	-	(103,215)
匯率及其他變動	-	-	(1,340)
109年12月31日餘額	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$ 50,092</u>

註 1：本集團所持有債券之發行人 Virgin Australia Holdings Ltd. 因宣布進入破產保護程序，信用等級由正常轉為違約，後經債權人大會同意由新任經營團隊協商償債方案後，依償債方案增加認列違約信用等級備抵損失\$50,092。

註 2：本集團於民國 110 年及 109 年度出售國外公司債券投資分別為\$61,407及\$477,291，同時除列相關正常信用等級之備抵損失分別為\$2,924及\$106,338。

註 3：民國 110 年及 109 年度因持有上述國外公司債券分別產生處分損失\$1,072及\$67,231，暨已實現及未實現評價利益(損失)\$2,417及(\$583)(帳列其他綜合損益)。

(四) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 218,576	\$ 37,457
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 218,576</u>	<u>\$ 37,457</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 208,087	\$ 37,457
30天內	9,423	-
31-90天	551	-
91-180天	515	-
	<u>\$ 218,576</u>	<u>\$ 37,457</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團對商品之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。

本集團按存續期間逾期信用損失評估應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量產業展望。依本集團之歷史經驗顯示，不同客戶群並無顯著差異且鮮少發生違約情形，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率，其逾期信用損失率極低，故本集團未估列備抵損失。

若有證據顯示交易對象面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為\$218,576、\$37,457 及\$43,798。

(五) 存貨

	110年12月31日	109年12月31日
製成品	\$ 37,187	\$ 4,091
在製品	12,500	18,575
原物料	7,827	3,781
合計	<u>\$ 57,514</u>	<u>\$ 26,447</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售存貨成本	\$ 374,576	\$ 88,580
存貨跌價(回升利益)損失	(29,097)	19,711
未分攤製造費用	6,310	369
	<u>\$ 351,789</u>	<u>\$ 108,660</u>

本集團民國 110 年度因出售部分呆滯及跌價之存貨而產生回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 13,423	\$ 32,686	\$ -	\$ 10,412	\$ -	\$ 56,521
增添	430	6,019	572	6,590	4,190	17,801
處分	-	(22,318)	-	(452)	-	(22,770)
淨兌換差額	(72)	(218)	-	(60)	-	(350)
110年12月31日餘額	<u>\$ 13,781</u>	<u>\$ 16,169</u>	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 16,490</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 51,202</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$ 13,263	\$ 23,807	\$ -	\$ 5,404	\$ -	\$ 42,474
增添	203	1,335	67	2,410	1,236	5,251
處分	-	(22,294)	-	(234)	-	(22,528)
淨兌換差額	(70)	(164)	-	(34)	-	(268)
110年12月31日餘額	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 7,546</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 24,929</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 13,485</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 8,944</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 26,273</u>
	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	租賃資產	合計
<u>成本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 13,174	\$ 29,015	\$ 192	\$ 34,308	\$ -	\$ 76,689
增添	42	-	-	3,366	-	3,408
處分	-	-	(192)	(27,260)	-	(27,452)
重分類	-	2,397	-	-	-	2,397
淨兌換差額	207	629	-	(2)	-	834
109年12月31日餘額	<u>\$ 13,423</u>	<u>\$ 32,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,876</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ 9,731	\$ 18,723	\$ 58	\$ 25,025	\$ -	\$ 53,537
增添	3,317	2,357	9	2,334	-	8,017
處分	-	-	(66)	(21,917)	-	(21,983)
重分類	-	1,599	-	-	-	1,599
淨兌換差額	215	483	(1)	(38)	-	659
109年12月31日餘額	<u>\$ 13,263</u>	<u>\$ 23,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,829</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 8,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,047</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	4 年

什項設備	2 至 5 年
租賃資產	2 至 3 年

(七)租賃協議

1. 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 17,619	\$ 18,649
運輸設備	1,687	-
	<u>\$ 19,306</u>	<u>\$ 18,649</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 15,519</u>	<u>\$ 19,990</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 11,750	\$ 12,330
運輸設備	482	-
	<u>\$ 12,232</u>	<u>\$ 12,330</u>
使用權資產轉租收益 (帳列租金收入)	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 1,530</u>

2. 重要承租活動及條款

本集團承租建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~3 年。於租賃終止時，本集團對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

3. 本集團於民國 110 年度提前終止房屋租賃合約，使用權資產及租賃負債分別減少\$2,540 及\$2,599，並認列租賃修改利益\$59。

4. 其他租賃資訊

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,122	\$ 574
屬短期租賃合約之費用	293	328

本集團選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分為\$14,009 及\$4,352（其中之\$12,594 及\$3,450 為租賃負債之本金）。

6. 本集團於民國 109 年 12 月 31 日租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾計\$11,382。民國 110 年 12 月 31 日無上開資產負債表日後開始之承租承諾。

7. 本集團與大陸南通當地政府簽訂之政府補助租賃協議相關資訊，請詳附註六(十)。

(八) 其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	\$ 5,419	\$ 4,330
預付設備款	6,352	-
	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 4,330</u>

(九) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 12,381	\$ 4,042
其他	8,193	19,376
	<u>\$ 20,574</u>	<u>\$ 23,418</u>

(十) 負債準備

Honest Mount Investments Limited 於民國 106 年 4 月與大陸南通當地政府簽訂投資協議，透過其子公司南通四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「南通四合」)於南通投資興建新廠，並於籌建期間(民國 106 年 7 月至 109 年 6 月)由南通地方政府承租當地現有廠房供南通四合免費使用。本集團於民國 108 年 1 月 1 日因適用 IFRS 16 而認列相關使用權資產及租賃負債 \$18,357，該租賃協議之租金費用依約係由南通地方政府給付予出租人(政府補貼)，未來相關政府補助是否需要部分返還端視南通四合未來是否依約履行投資項目或未履行之協商結果，故在確定履約前本集團將已取得之政府補助帳列負債準備，待確定後始將無須返還部分予以轉列政府補助收入。

(十一) 退休金

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

本集團大陸及其他國外子公司員工，係屬政府營運之退休福利計畫成員。各該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，已提供該計畫資金。本集團對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(十二) 股份基礎給付協議

1. 本公司分別於民國 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月分別給與員工認股權 2,000 仟單位及 1,650 仟單位，(以下分別簡稱「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」)，上述各次員工認股權計畫，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。

「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價 14.3 元及 19.2 元/19.1 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

2. 員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,175	\$ 14.4	2,325	\$ 16.2
本期行使	(981)	14.4	-	-
本期失效	(44)	18.2	(1,150)	18.1
期末流通在外	150	13.5	1,175	14.4
期末可執行	150	13.5	1,119	14.2
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	\$ -		\$ -	

3. 本公司流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
<u>第二次認股權計畫</u>		
執行價格之範圍(元)	\$ 13.5	\$ 13.5
加權平均剩餘合約期限(年)	4.58	5.58
<u>第三次認股權計畫</u>		
執行價格之範圍(元)	\$18.2/\$19.1	\$18.2/\$19.1
加權平均剩餘合約期限(年)	5.42/5.50	6.42/6.50

4. 本公司「第二次認股權計畫」於 105 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
給予日股價(元)	\$14.3	\$14.3	\$14.3
執行價格(元)	14.3	14.3	14.3
預期波動率	34.73%	34.73%	34.73%
存續期間	730天	1,095天	1,460天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.63%	0.64%	0.65%

5. 本公司「第三次認股權計畫」於 106 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	<u>屆滿2年</u>	<u>屆滿3年</u>	<u>屆滿4年</u>
給予日股價(元)	\$19.2	\$19.2	\$19.2
執行價格(元)	19.2	19.2	19.2
預期波動率	34.04%	34.04%	34.04%
存續期間	730天	1,095天	1,460天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.86%	0.90%	0.93%

6. 本公司將給與日分別為 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月之員工認股權依給與日分次既得（發行屆滿 2 年、3 年及 4 年）認股權之公允價值計算。

<u>既得期間</u>	<u>屆滿2年</u>	<u>屆滿3年</u>	<u>屆滿4年</u>
第二次認股權公允價值 (元/每股)	\$ 4.89	\$ 5.09	\$ 5.27
第三次認股權公允價值 (元/每股)	6.54	6.82	7.08

7. 本集團民國 110 年及 109 年度迴轉之酬勞成本分別為\$270 及\$6,200。

(十三) 普通股股本

民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$467,598，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(註：仟股)調節如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	45,779	45,779
員工執行認股權	981	-
12月31日	<u>46,760</u>	<u>45,779</u>

(十四) 資本公積

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u> <u>或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 53,200	\$ 48,918
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權轉發行溢價	5,235	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權(註2)	755	6,260
	<u>\$ 59,190</u>	<u>\$ 55,178</u>

本公司資本公積變動主要係以資本公積彌補虧損及迴轉與認列員工認股權酬勞成本。

註 1：資本公積屬超過票面金額發行股票之溢額得用於彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十五) 待彌補虧損

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累計虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年發給之現金股利最少為股利合計數的 10%。
3. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
4. 本公司於民國 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過民國 108 年度虧損撥補案，並以資本公積 \$391,222 彌補虧損。
5. 本公司於民國 111 年 3 月 24 日經董事會擬議民國 110 年度虧損撥補案，以資本公積 \$58,435 彌補虧損。上述民國 110 年度虧損撥補案，截至民國 111 年 3 月 24 日止，尚未經股東會決議。

(十六) 營業收入

本集團之收入源於產品之控制移轉予客戶時認列，收入按下列主要產品別細分如下：

	110年度	109年度
不鏽鋼製品	\$ 412,128	\$ 99,292
觸控面板及其零組件	32,719	2,249
	<u>\$ 444,847</u>	<u>\$ 101,541</u>

(十七) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 82	\$ 715
透過損益按公允價值衡量之債務工具投資	-	678
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	181	17,980
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 19,373</u>

(十八) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 397	\$ 1,530
政府補助收入	-	3,854
其他收入－其他	9,664	4,923
	<u>\$ 10,061</u>	<u>\$ 10,307</u>

(十九) 其他利益及損失

	110年度	109年度
應付費用轉列收入數	\$ 8,572	\$ -
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(197)	1,314
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損失	(1,072)	(67,231)
租賃修改利益	59	57
淨外幣兌換損失	(7,698)	(23,009)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	3,872	13,707
其他	(36)	(249)
	<u>\$ 3,500</u>	<u>(\$ 75,411)</u>

(二十) 財務成本

	110年度	109年度
租賃負債之利息	\$ 1,122	\$ 574
銀行借款之利息	-	2,423
	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 2,997</u>

(二十一) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,251	\$ 8,017
使用權資產	12,232	12,330
無形資產	250	427
	<u>\$ 17,733</u>	<u>\$ 20,774</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,611	\$ 11,279
營業費用	5,872	9,068
	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 20,347</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 427</u>

(二十二) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 67,208	\$ 33,058
退職後福利		
確定提撥計畫	4,162	1,473
股份基礎給付		
權益交割	(270)	(6,200)
員工福利費用合計	<u>\$ 71,100</u>	<u>\$ 28,331</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,120	\$ 13,515
營業費用	38,980	14,816
	<u>\$ 71,100</u>	<u>\$ 28,331</u>

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞之稅前利益分別以 1%至 10%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。本公司截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止均為累計虧損，故民國 110 年及 109 年度均故未估列員工及董事酬勞。
2. 本公司因民國 109 年度並無稅前利益，故不予發放員工酬勞及董事酬勞，與民國 109 年度財務報告認列金額一致。有關本公司董事會決

議之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 717	(\$ 605)

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 4,642	(\$ 38,405)
權益法認列國內公司未實現之損失	2,184	3,169
未認列之可減除暫時性差異	(10,274)	(10,533)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,270	45,164
遞延所得稅資產可實現性評估變動	1,120	-
其他	(225)	-
所得稅費用(利益)	\$ 717	(\$ 605)

註：適用稅率之基礎係按母公司適用之稅率計算

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年				
	認列於				
	1月1日	認列於 損益	其他綜 合淨利	兌換差 額	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現兌換損失	\$ 1,120	(\$ 1,119)	\$ -	(\$ 1)	\$ -
課稅損失	2,418	-	-	-	2,418
小計	3,538	(1,119)	-	(1)	2,418
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(427)	402	-	-	(25)
小計	(427)	402	-	-	(25)
合計	\$ 3,111	(\$ 717)	\$ -	(\$ 1)	\$ 2,393

	109年				
	認列於				
	1月1日	認列於 損益	其他綜 合淨利	兌換差 額	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現兌換損失	\$ 193	\$ 927	\$ -	\$ -	\$ 1,120
課稅損失	2,418	-	-	-	2,418
小計	2,611	927	-	-	3,538
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(105)	(322)	-	-	(427)
小計	(105)	(322)	-	-	(427)
合計	\$ 2,506	\$ 605	\$ -	\$ -	\$ 3,111

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年度	\$ 424,184	\$ 422,026	\$ 422,026	113年度
106年度	36,321	36,321	36,321	116年度
107年度	2,539	2,539	2,539	117年度
108年度	22,341	22,341	22,341	118年度
109年度	218,847	218,847	218,847	119年度
110年度	16,347	16,347	4,257	120年度

109年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年度	\$ 424,184	\$ 422,026	\$ 422,026	113年度
106年度	36,321	36,321	36,321	116年度
107年度	2,539	2,539	2,539	117年度
108年度	22,341	22,341	22,341	118年度
109年度	225,818	225,818	220,128	119年度

5. 本公司及四合企業股份有限公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,493	46,284	\$ 0.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,493		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	—	58	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 22,493	46,342	\$ 0.49
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	(\$ 191,419)	45,779	(\$ 4.18)

註：因本公司民國 109 年度為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ —	\$ 15,057	\$ 15,057
籌資現金流量之變動	—	(12,594)	(12,594)
匯率變動之影響	—	1,049	1,049
其他非現金之變動	—	12,920	12,920
110年12月31日	\$ —	\$ 16,432	\$ 16,432
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 421,990	\$ 12,003	\$ 433,993
籌資現金流量之變動	(416,628)	(3,459)	(420,087)
匯率變動之影響	(5,362)	804	(4,558)
其他非現金之變動	—	5,709	5,709
109年12月31日	\$ —	\$ 15,057	\$ 15,057

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註，本公司與其他關係人間之交易如下。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
富泰光電股份有限公司 (富泰光電)	其他關係人(註1)
大綜電腦系統股份有限公司 (大綜電腦)	其他關係人(註2)

註1：本公司原董事為該公司董事長，惟已於民國110年4月22日辭去本公司董事職務，故於民國110年4月22日起該公司已非屬關係人。
自本集團與富泰光電非屬關係人後之交易將不計入附註七(三)之揭露。

註2：本公司董事長與大綜電腦之總經理係為同一人，故為實質關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨：		
其他關係人	\$ 50	\$ -

與關係人之交易條件及收款條件，係與一般非關係人相當。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 17,373	\$ 9,785
退職後福利	378	153
離職福利	348	-
股份基礎給付	(95)	241
總計	\$ 18,004	\$ 10,179

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
受限制資產（表列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ -	\$ 1	向金融及投資機構借 款之備償戶

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國 110 年度虧損撥補案，請詳附註六(十五)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本集團資本結構係由本集團之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目）組成。本集團不須遵守其他外部資本規定。本集團主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本集團依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 29,599
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,630	65,792
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	104,236	162,502
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1
應收帳款	218,576	37,457
其他應收款	298	1,832
存出保證金	5,419	4,330
	<u>\$ 331,159</u>	<u>\$ 271,914</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 51,326	\$ 13,827
其他應付款	20,574	23,418
	<u>\$ 71,900</u>	<u>\$ 37,245</u>
租賃負債	<u>\$ 16,432</u>	<u>\$ 15,057</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項及租賃負債。本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本集團財務績效之影響。
- (2) 本集團因營運所產生之外幣暴險部分，以美金為主，本集團利用外幣計價之進銷貨款及相關幣別借款產生自然避險效果。外幣借款受本集團董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行複核。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險：

匯率風險

- A. 本公司及子公司從事外幣計價之投資及銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險。本集團之應收外幣款項及應付外幣款項之部分幣別相同，此時若干部位會產生自然避險效果。本集團於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,998	27.68	\$ 304,425
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,127	27.68	58,885
人民幣：新台幣	27,075	4.34	117,548
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	27.68	\$ -
109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,195	28.48	\$ 318,833
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,265	28.48	64,513
人民幣：新台幣	18,069	4.38	79,088
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 258	28.48	\$ 7,348

- B. 本集團主要受到美金匯率波動之影響。當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，本集團之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3%予以調整。當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值/貶值 3%時，將使民國 110 年及 109 年度之稅前淨損分別增加/減少 9,133 仟元及 9,345 仟元。
- C. 上述匯率波動所造成之影響，主要源自於本集團於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項、外幣現金及債券投資。

- D. 本集團於民國 110 年及 109 年度外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為\$7,698 及\$23,009。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 因本集團內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本集團定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。
- B. 本集團於資產負債表日受公允價值利率暴險之金融負債主要來自租賃負債，受現金流量利率暴險之金融資產主要來自銀行存款。
- C. 下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。
- D. 集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼(0.25%)，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 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，對本集團民國 110 年及 109 年度之稅前淨損影響均不重大。
- E. 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產受利率變動之價格影響其他價格風險之說明。

其他價格風險

- A. 本集團因權益工具及公司債投資而產生價格風險。
- B. 依資產負債表日之價格風險進行評估，若價格下跌/上漲5%，民國109年度稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加/減少\$1,480。民國110年及109年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加/減少\$132及\$3,290。另若美國聯準會宣佈調升利率，利率增加幅度為10bps至100bps，則在其他情形不變下，民國109年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之變動減少\$97至\$970。

(2)信用風險

- A. 信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 本集團採行之政策係主要與信譽卓著或評等相當於投資等級以上(含)之企業進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，另於適當時機採用信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。
- C. 本集團應收帳款之信用風險主要係集中於本集團前三大客戶應

收款項，截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率均超過 95%。

- D. 為減輕信用風險，本集團管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。
- E. 本集團持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司及子公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。
- F. 本集團採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本集團持續追蹤相關資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。
- G. 本集團考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率及違約率，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。
- H. 本集團現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失（未信用減損）
違約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失（已信用減損）

- I. 本集團 110 年及 109 年度備抵損失變動資訊請詳附註六(三)。

(3) 流動性風險

下表詳細說明本集團已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本集團最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。本集團可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債：

110年12月31日	1至3個月	3個月至1年	1年至3年	3年以上
應付帳款	\$ 51,326	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	20,574	-	-	-
租賃負債	1,355	11,136	4,341	-

非衍生金融負債：

109年12月31日	1至3個月	3個月至1年	1年至3年	3年以上
應付帳款	\$ 13,827	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	23,418	-	-	-
租賃負債	502	8,111	7,108	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
債務工具投資				
— 國外上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ -	\$ 2,630	\$ 2,630

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
— 國外上市(櫃)股票	\$ 29,599	\$ —	\$ —	\$ 29,599
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
債務工具投資				
— 國外上市(櫃)有價證券	\$ 60,056	\$ —	\$ 5,736	\$ 65,792

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團之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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 110 年及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。
 5. 因本集團持有之公司債，其標的公司於民國 109 年第二季進入破產保護程序，開始於市場之交易量大幅減少，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第一等級轉入第三等級。
 6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
 7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：本集團於民國 109 年 12 月 31 日係參考管理人所發出之會議資料，將可收回

8.4%~12.8%本金，取範圍之中間值 10.6%為預期可收回比率，決定投資標的之公允價值，當預期可收回比率愈高，其公允價值愈高。本集團於民國 110 年 12 月 31 日，參考投信銀行提供之公允價值資訊，決定投資標的之公允價值。

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當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資產，若評價參數增加/減少 5%，民國 110 年及 109 年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加/減少 \$132 及 \$3,290。

(四) 新冠肺炎疫情之影響

本集團就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之影響進行評估，截至本合併財務報告通過發布日止，對於本集團之運營能力、籌資情形及資產減損等，均未受到重大影響。惟疫情影響仍具不確定性，本集團將持續關注疫情之發展並評估其影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：請詳附表四。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無此情形。

十四、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門主要為不鏽鋼製品部門，故部門收入、營運結果、資產負債等相關財務資訊，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十六)。

外部客戶收入主要來自不鏽鋼製品及觸控顯示面板之銷售。收入餘額明細組成如下：

	110年度	109年度
不鏽鋼製品	\$ 412,128	\$ 99,292
觸控面板及其零組件	32,719	2,249
	<u>\$ 444,847</u>	<u>\$ 101,541</u>

(二) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 399,227	\$ -	\$ 86,802	\$ -
中國	22,291	37,838	5,450	32,422
台灣	22,562	15,381	2,249	566
歐洲	767	-	7,040	-
合計	<u>\$ 444,847</u>	<u>\$ 53,219</u>	<u>\$ 101,541</u>	<u>\$ 32,988</u>

(三) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下，均來自不鏽鋼製品部門：

	110年度		109年度	
	收入	%	收入	%
甲客戶	<u>\$ 396,917</u>	89	<u>\$ 86,802</u>	85

牧東光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註4)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
1	The King cut International Co., Ltd.	Honest Mount Investments Limited	其他應收款	是	\$ 166,080	\$ -	\$ -	-	短期融 通資金	\$ -	營運需求	\$ -	-	\$ -	\$ 1,766,539 (註3)	\$ 1,766,539 (註3)	
1	The King cut International Co., Ltd.	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	\$ 66,432	\$ 66,432	\$ 66,432	-	短期融 通資金	-	營運需求	\$ -	-	\$ -	\$ 1,766,539 (註3)	\$ 1,766,539 (註3)	
2	四合企業股份有限 公司	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	2,630	-	-	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	8,208 (註1)	10,260 (註2)	
3	Honest Mount Investments Limited	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	83,040	38,752	38,752	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	6,418,517 (註3)	6,418,517 (註3)	
4	上海四合不鏽鋼製 品有限公司	The King cut International Co., Ltd.	其他應收款	是	144,983	79,105	79,105	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	599,189 (註3)	599,189 (註3)	
5	CS Solution Holding Limited	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	13,840	13,840	13,840	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	481,280 (註3)	481,280 (註3)	

註1：係按貸出資金公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值40%計算。

註2：係按貸出資金公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值50%計算。

註3：係按貸出資金公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值3,000%計算。

註4：涉及外幣者，係按民國110年12月31日之匯率換算成新台幣表達。

牧東光電股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國110年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
Honest Mount Investments Limited	<u>公司債</u> VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產－流動	1,900	\$ 2,630	-	\$ 2,630	-

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

牧東光電股份有限公司及子公司
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
民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
						佔總進（銷）貨之比率(%)		佔總應收（付）票據、帳款之比率(%)			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	授信期間	單價	授信期間	餘額	率(%)	備註	
牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	母子公司	進貨	\$ 366,318	93.19	視資金狀況收款	註1	註1	\$ 75,402	100.00	註2

註1：上開交易係依一般銷貨條件及價格辦理。
註2：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

牧東光電股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	牧東光電股份有限公司	CS Solution Holding Limited	1	其他應付款	\$ 13,840	註4	3
0	牧東光電股份有限公司	Honest Mount Investments Limited	1	其他應付款	38,752	註4	8
0	牧東光電股份有限公司	The King cut International Co., Ltd.	1	其他應付款	66,432	註4	14
0	牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	1	應付帳款	75,402	註4	16
0	牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	1	進貨	366,318	註3	82
0	牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	1	其他營業成本	10,118	註3	2
1	The King cut International Co., Ltd.	上海四合不鏽鋼製品有限公司	3	其他應付款	82,398	註4	18
1	The King cut International Co., Ltd.	上海四合不鏽鋼製品有限公司	3	其他應收款	73,539	註4	16
3	南通四合不鏽鋼製品有限公司	上海四合不鏽鋼製品有限公司	3	應付帳款	10,436	註4	2

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：視資金狀況收款。

註4：一般交易條件，視資金狀況收款。

註5：揭露交易金額新台幣10,000仟元以上。

民國110年1月1日至12月31日

(除特別註明者外)

				原始投資金額		期末持有					
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末 (註2)	去年年底 (註2)	股數	比率 (%)	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
牧東光電股份有限公司	四合企業股份有限公司	台灣	不鏽鋼製品之銷售	\$ 464,997	\$ 536,997	28,000	100.00	\$ 20,521	(\$ 3,042)	(\$ 10,920)	註3
牧東光電股份有限公司	Honest Mount Investments Limited	英屬維京群島	投資	503,068	602,678	16,500,000	100.00	213,950	51,370	51,370	
Honest Mount Investments Limited	The King cut International Co., Ltd.	英屬維京群島	不鏽鋼製品之銷售	5,536 (USD 200)	5,536 (USD 200)	5,000	100.00	58,885	8,526	8,526	
Honest Mount Investments Limited	CS Solution Holding Limited	英屬維京群島	硬碟維修服務	277,156	277,156	9,090,000	100.00	16,043	4,737	4,737	
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	美國	硬碟維修服務	- (USD -)	- (USD -)	-	0.00	-	(12,388)	(12,388)	註4
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	美國	硬碟維修服務	- (USD -)	- (USD -)	-	0.00	-	-	-	註4

註4：於民國110年12月31日已解散。

牧東光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表六
單位：新台幣及外幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造及銷售	\$ 72,245 (USD 2,610)	1	\$ 138,012 (USD 4,986)	\$ -	\$ 65,767 (USD 2,376)	\$ 72,245 (USD 2,610)	(\$ 604)	100	(\$ 604)	\$ 19,973	\$ -	
南通四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造	207,600 (USD 7,500)	2	207,600 (USD 7,500)	-	-	207,600 (USD 7,500)	41,200	100	39,488	97,575	-	

註1：係取得子公司四合企業股份有限公司前，四合企業股份有限公司即持有100%股權之大陸公司。
註2：係透過第三地區投資公司Honest Mount Investments Limited再投資大陸公司。
註3：本期認列投資損益係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
\$ 279,845	\$ 349,045	\$ 211,408

註4：係按本公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值60%計算。
註5：本表所列外幣金額係按民國 110年12月31日匯率美金\$1 = NT\$27.68換算新台幣表達。
註6：上海四合不鏽鋼製品有限公司減資金額為USD2,500仟元，截至民國110年12月31日已全數匯回減資款。

牧東光電股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 4950)

公司地址：台北市大安區仁愛路四段 109 號 8 樓
電 話：(02)2700-6958

牧東光電股份有限公司

民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 41
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 33
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36	~ 40
(十三)	附註揭露事項	40	~ 41
(十四)	營運部門資訊	41	
九、	重要會計項目明細表	42	~ 48

會計師查核報告

(111)財審報字第 21005329 號

牧東光電股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與牧東光電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，對牧東光電股份有限公司民國110年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

牧東光電股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入之真實性

事項說明

收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(十)，收入會計科目說明請詳個體財務報表附註六(十一)。

牧東光電股份有限公司主要營業項目為不鏽鋼製品之銷售及觸控顯示面板之生產製造及銷售，民國 110 年度營業收入顯著成長，其中來自不鏽鋼製品之營業收入佔個體營業收入超過九成以上，對個體財務報表影響重大，故本會計師將不鏽鋼製品銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之內部控制，並測試銷貨收入相關內部控制之有效性。
2. 檢視主要銷售客戶之相關背景資料等資訊。
3. 取得全年度之銷貨收入明細，並抽核銷貨收入交易之相關憑證，確認銷貨收入交易確實發生。
4. 檢視期後銷貨退回及折讓明細，確認無重大銷貨退回及折讓之發生。

其他事項 - 查核範圍

牧東光電股份有限公司民國 109 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 29 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估牧東光電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牧

東光電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。

牧東光電股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發

現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國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，決定對牧東光電股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

黃珮娟



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 3 0 日

 牧 東 光 電 股 份 有 限 公 司
 個 體 資 產 負 債 表
 民 國 110 年 及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 87,412 16	\$ 20,887 5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	八	- -	1 -
1170	應收帳款淨額	六(二)	215,422 38	36,317 8
1200	其他應收款		298 -	176 -
1210	其他應收款－關係人		130 -	- -
1220	本期所得稅資產		31 -	31 -
130X	存貨		135 -	81 -
1410	預付款項		5,730 1	5,001 1
11XX	流動資產合計		309,158 55	62,494 14
非流動資產				
1550	採用權益法之投資	六(三)	234,471 42	365,405 85
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	5,666 1	- -
1755	使用權資產	六(五)	9,174 2	1,672 -
1780	無形資產		542 -	2 -
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	2,418 -	2,418 1
1900	其他非流動資產		1,966 -	858 -
15XX	非流動資產合計		254,237 45	370,355 86
1XXX	資產總計		\$ 563,395 100	\$ 432,849 100

(續次頁)

牧東光電股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日		
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2170	應付帳款		\$ -	-	\$ 1,825	-
2180	應付帳款－關係人	七	75,402	13	42,410	10
2200	其他應付款		7,102	1	11,137	3
2220	其他應付款項－關係人	七	119,024	21	59,666	14
2280	租賃負債－流動		5,124	1	1,477	-
2300	其他流動負債		126	-	99	-
21XX	流動負債合計		206,778	36	116,614	27
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	25	-	427	-
2580	租賃負債－非流動		4,245	1	-	-
25XX	非流動負債合計		4,270	1	427	-
2XXX	負債總計		211,048	37	117,041	27
股本		六(八)				
3110	普通股股本		467,598	83	457,790	106
資本公積		六(七)(九)				
3200	資本公積		59,190	11	55,178	13
待彌補虧損		六(十)				
3350	累積虧損		(168,926) (30)	(191,419) (44)		
其他權益						
3400	其他權益		(5,515) (1)	(5,741) (2)		
3XXX	權益總計		352,347	63	315,808	73
重大之期後事項		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$ 563,395	100	\$ 432,849	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順

經理人：張君儀

會計主管：黃雅萍

 牧 東 光 電 股 份 有 限 公 司
 個 體 綜 合 損 益 表
 民 國 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十一)及七	\$ 429,638 100	\$ 48,037 100
5000 營業成本	六(六)(十六) (十七)及七	(413,639) (96)	(45,238) (94)
5950 營業毛利淨額		15,999 4	2,799 6
營業費用	六(六)(十六) (十七)及七		
6100 推銷費用		(2,705) (1)	(10,272) (22)
6200 管理費用		(31,894) (7)	(13,136) (27)
6000 營業費用合計		(34,599) (8)	(23,408) (49)
6900 營業損失		(18,600) (4)	(20,609) (43)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十二)	39 -	510 1
7010 其他收入	六(十三)	2,521 1	2,048 4
7020 其他利益及損失	六(十四)	(1,824) (1)	1,673 4
7050 財務成本	六(十五)	(495) -	(472) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		40,450 9	(174,247) (363)
7000 營業外收入及支出合計		40,691 9	(170,488) (355)
7900 稅前淨利(淨損)		22,091 5	(191,097) (398)
7950 所得稅利益(費用)	六(十八)	402 -	(322) -
8200 本期淨利(淨損)		\$ 22,493 5	\$ (191,419) (398)
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(\$ 2,191) (1)	\$ 3,091 6
8367 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價損益淨額		2,417 1	(583) (1)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		226 -	2,508 5
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,719 5	\$ (188,911) (393)
每股盈餘(虧損)			
基本每股盈餘(虧損)			
9750 本期淨利(損)	六(十九)	\$ 0.49	\$ 4.18
稀釋每股盈餘(虧損)			
9850 本期淨利(損)	六(十九)	\$ 0.49	\$ 4.18

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順

經理人：張君儀

會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司
個體權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普 通 股	股 本	資 本 公 積	累 積 虧 損	其 他 權 益	權 益 總 額						
					國外營運機構財務報表換算之兌換差 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益							
	\$	457,790	\$	452,600	(\$	391,222)	(\$	6,415)	(\$	1,834)	\$	510,919
	-	-	(	191,419)	-	-	(	191,419)				
	-	-	-	-	3,091	(	583)	2,508				
	-	-	(	191,419)	3,091	(	583)	(	188,911)			
六(十)	-	(	391,222)	391,222	-	-	-	-				
六(七)	-	(	6,200)	-	-	-	(	6,200)				
	\$	457,790	\$	55,178	(\$	191,419)	(\$	3,324)	(\$	2,417)	\$	315,808
	\$	457,790	\$	55,178	(\$	191,419)	(\$	3,324)	(\$	2,417)	\$	315,808
	-	-	-	22,493	-	-	-	22,493				
	-	-	-	-	(	2,191)	2,417	226				
	-	-	-	22,493	(	2,191)	2,417	22,719				
六(七)(八)	9,808	4,282	-	-	-	-	-	14,090				
六(七)	-	(	270)	-	-	-	(	270)				
	\$	467,598	\$	59,190	(\$	168,926)	(\$	5,515)	\$	-	\$	352,347

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順



經理人：張君儀



會計主管：黃雅萍



牧 東 光 電 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 22,091	(\$ 191,097)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五) (十六) 7,447	2,865
攤銷費用	六(十六) 132	73
利息費用	六(五)(十五) 495	472
利息收入	六(十二) (39)	(510)
迴轉股份基礎給付酬勞成本	六(七)(十七) (270)	(6,200)
採用權益法認列之投資損(益)份額	六(十四) (40,450)	174,247
存貨跌價損失	80	-
租賃修改利益	六(十四) (59)	(6)
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之淨變動		
應收帳款	(182,179)	(37,443)
其他應收款	(122)	171
其他應收款－關係人	(130)	-
存貨	(134)	-
預付款項	(729)	38
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(1,825)	1,597
應付帳款－關係人	34,620	44,073
其他應付款	(4,035)	6,800
其他流動負債	27	(2)
營運產生之現金流出	(165,080)	(4,922)
收取之利息	39	533
支付之利息	六(五) (495)	(348)
支付所得稅	-	17
營業活動之淨現金流出	(165,536)	(4,720)
投資活動之現金流量		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1	53,099
取得不動產、廠房及設備	六(四) (7,636)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	171,610	60,000
取得無形資產	(672)	-
存出保證金(增加)減少	(1,108)	411
投資活動之淨現金流入	162,195	113,510
籌資活動之現金流量		
短期借款減少數	六(二十) -	(49,050)
其他應付款項－關係人	六(二十) 61,851	(35,607)
租賃負債本金支付數	六(二十) (5,028)	(3,010)
員工執行認股權	14,090	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	70,913	(87,667)
匯率影響數	(1,047)	(3,424)
本期現金及約當現金增加數	66,525	17,699
期初現金及約當現金餘額	六(一) 20,887	3,188
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 87,412	\$ 20,887

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：曾振順

經理人：張君儀

會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

牧東光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 97 年 10 月設立，原主要從事觸控顯示面板之研發、生產及銷售；惟本公司於民國 103 年 3 月處分子公司 Mutto Optronics Group Limited (主要產銷觸控面板) 之全數股權；嗣後於民國 103 年 8 月取得 The King Cut International Co., Ltd.、四合企業股份有限公司及其子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「上海四合」)100%股權。

上海四合因配合當地政府進行環境綜合整治計畫，於民國 106 年 10 月遷至南通四合不鏽鋼製品有限公司繼續生產運營。

本公司主要營業項目為鋼製廚刀與觸控面板和相關配件及組件之銷售。

本公司股票自民國 101 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 111 年 3 月 24 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
發布之生效日	
新發布/修正/修訂準則及解釋	
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
----------------	---------------------

國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
 2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
 3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。
- 非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

(六) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收帳款、其他應收款（含關係人）、受限制資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 若有逾期情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自不鏽鋼製品與觸控面板和相關配件及組件之銷售。由於該類產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該商品所有權之控制移轉時認列收入及應收帳款。

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前

支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(係為固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十一)借款成本

所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十二)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十三)股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

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

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

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當年度及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計有所不同。

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

估計及假設不確定性之主要來源

所得稅

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 15
銀行支票及活期存款	87,362	20,872
	<u>\$ 87,412</u>	<u>\$ 20,887</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0%-0.03%	0%-0.05%

(二)應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 215,422	\$ 36,317
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 215,422</u>	<u>\$ 36,317</u>

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 204,933	\$ 36,317
30天內	9,423	-
31-90天	551	-
91-180天	515	-
	<u>\$ 215,422</u>	<u>\$ 36,317</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司對商品之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。

本公司按存續期間逾期信用損失評估應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量產業展望。依本公司之歷史經驗顯示，不同客戶群並無顯著差異且鮮少發生違約情形，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率，其逾期信用損失率極低，故本公司未估列備抵損失。

若有證據顯示交易對象面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款餘額分別為 \$215,422、\$36,317 及 \$241。

(三) 採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司		
四合企業股份有限公司	\$ 20,520	\$ 103,551
Honest Mount		
Investments Limited	<u>213,951</u>	<u>261,854</u>
	<u>\$ 234,471</u>	<u>\$ 365,405</u>

子公司名稱	所有權權益及表決權百分比	
	110年12月31日	109年12月31日
四合企業股份有限公司	100%	100%
Honest Mount Investments Limited	100%	100%

1. 四合企業股份有限公司於民國 110 年及 109 年度辦理減資退還股款，減資金額為分別為 \$72,000 及 \$60,000。

2. Honest Mount Investments Limited 於民國 110 年度辦理減資退還股款，

減資金額為為\$99,610。

3. 本公司間接持有之投資子公司明細，請詳附表五及六。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>				
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
增添	<u>1,877</u>	<u>1,569</u>	<u>4,190</u>	<u>7,636</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 7,636</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
增添	<u>326</u>	<u>408</u>	<u>1,236</u>	<u>1,970</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 1,970</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 5,666</u>

1. 本公司於民國 109 年 12 月 31 日未持有不動產、廠房及設備，且於民國 109 年度未有相關交易。

2. 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3 年
什項設備	2 至 3 年
租賃資產	2 至 3 年

(五) 租賃協議

1. 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 7,487	\$ 1,672
運輸設備	<u>1,687</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,174</u>	<u>\$ 1,672</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	\$ 15,519	\$ -
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 4,995	\$ 2,865
運輸設備	482	-
	\$ 5,477	\$ 2,865
使用權資產轉租收益		
(帳列租金收入)	\$ 397	\$ 1,530

2. 重要承租活動及條款

本公司承租建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~3 年。於租賃終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

3. 本公司於民國 110 年度提前終止房屋租賃合約，使用權資產及租賃負債分別減少\$2,540 及\$2,599，並認列租賃修改利益\$59。

4. 其他租賃資訊

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 495	\$ 156
屬短期租賃合約之費用	53	190

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

5. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分為\$5,576 及\$3,356（其中之\$5,028 及\$3,010 為租賃負債之本金）。

6. 本公司於民國 109 年 12 月 31 日租賃期間於資產負債表日後開始之承租承諾計\$11,382。民國 110 年 12 月 31 日無上開資產負債表日後開始之承租承諾。

(六) 退休金

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

(七) 股份基礎給付協議

1. 本公司分別於民國 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月分別給與員工認股權 2,000 仟單位及 1,650 仟單位，(以下分別簡稱「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」)，上述各次員工認股權計畫，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」之存續期間均為 10 年，憑證持有

人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價 14.3 元及 19.2 元/19.1 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

2. 員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	110年度		109年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,175	\$ 14.4	2,325	\$ 16.2
本期行使	(981)	14.4	-	-
本期失效	(44)	18.2	(1,150)	18.1
期末流通在外	150	13.5	1,175	14.4
期末可執行	150	13.5	1,119	14.2
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

3. 本公司流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
<u>第二次認股權計畫</u>		
執行價格之範圍 (元)	\$ 13.5	\$ 13.5
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.58	5.58
<u>第三次認股權計畫</u>		
執行價格之範圍 (元)	\$18.2/\$19.1	\$18.2/\$19.1
加權平均剩餘合約期限 (年)	5.42/5.50	6.42/6.50

4. 本公司「第二次認股權計畫」於 105 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
給予日股價(元)	\$14.3	\$14.3	\$14.3
執行價格(元)	14.3	14.3	14.3
預期波動率	34.73%	34.73%	34.73%
存續期間	730天	1,095天	1,460天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.63%	0.64%	0.65%

5. 本公司「第三次認股權計畫」於 106 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	<u>屆滿2年</u>	<u>屆滿3年</u>	<u>屆滿4年</u>
給予日股價(元)	\$19.2	\$19.2	\$19.2
執行價格(元)	19.2	19.2	19.2
預期波動率	34.04%	34.04%	34.04%
存續期間	730天	1,095天	1,460天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.86%	0.90%	0.93%

6. 本公司將給與日分別為 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月之員工認股權依給與日分次既得（發行屆滿 2 年、3 年及 4 年）認股權之公允價值計算。

<u>既得期間</u>	<u>屆滿2年</u>	<u>屆滿3年</u>	<u>屆滿4年</u>
第二次認股權公允價值 (元/每股)	\$ 4.89	\$ 5.09	\$ 5.27
第三次認股權公允價值 (元/每股)	6.54	6.82	7.08

7. 本公司民國 110 年及 109 年度迴轉之酬勞成本分別為\$270 及\$6,200。

(八) 普通股股本

民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$467,598，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(註：仟股)調節如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	45,779	45,779
員工執行認股權	981	-
12月31日	<u>46,760</u>	<u>45,779</u>

(九) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>		
<u>或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 53,200	\$ 48,918
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權轉發行溢價	5,235	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權(註2)	755	6,260
	<u>\$ 59,190</u>	<u>\$ 55,178</u>

本公司資本公積變動主要係以資本公積彌補虧損及迴轉與認列員工認股權酬勞成本。

註 1：資本公積屬超過票面金額發行股票之溢額得用於彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十) 待彌補虧損

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累計虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年發給之現金股利最少為股利合計數的 10%。
3. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
4. 本公司於民國 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過民國 108 年度虧損撥補案，並以資本公積 \$391,222 彌補虧損。
5. 本公司於民國 111 年 3 月 24 日經董事會擬議民國 110 年度虧損撥補案，以資本公積 \$58,435 彌補虧損。上述民國 110 年度虧損撥補案，截至民國 111 年 3 月 24 日止，尚未經股東會決議。

(十一) 營業收入

本公司之收入源於產品之控制移轉予客戶時認列，收入按下列主要產品別細分如下：

	110年度	109年度
不鏽鋼製品	\$ 396,919	\$ 48,037
觸控面板及其零組件	32,719	-
	<u>\$ 429,638</u>	<u>\$ 48,037</u>

(十二) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 510</u>

(十三) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 397	\$ 1,530
其他收入－其他	2,124	518
	<u>\$ 2,521</u>	<u>\$ 2,048</u>

(十四) 其他利益及損失

	110年度	109年度
租賃修改利益	59	6
淨外幣兌換(損失)利益	(1,883)	1,667
	<u>(\$ 1,824)</u>	<u>\$ 1,673</u>

(十五) 財務成本

	110年度	109年度
租賃負債之利息	\$ 495	\$ 156
銀行借款之利息	-	316
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 472</u>

(十六) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,970	\$ -
使用權資產	5,477	2,865
無形資產	132	73
	<u>\$ 7,579</u>	<u>\$ 2,938</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,486	\$ -
營業費用	4,961	2,865
	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 2,865</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 73</u>

(十七) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 26,051	\$ 11,852
退職後福利		
確定提撥計畫	589	294
股份基礎給付		
權益交割	(270)	(6,200)
員工福利費用合計	<u>\$ 26,370</u>	<u>\$ 5,946</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,665	\$ -
營業費用	20,705	5,946
	<u>\$ 26,370</u>	<u>\$ 5,946</u>

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞之稅前利益分別以 1%至 10%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。本公司截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止均為累計虧損，故民國 110 年及 109 年度均故未估列員工及董事酬勞。
2. 本公司因民國 109 年度並無稅前利益，故不予發放員工酬勞及董事酬勞，與民國 109 年度財務報告認列金額一致。有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 402)	\$ 322

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,418	(\$ 38,219)
權益法認列國內公司未實現之損失	2,184	3,074
未認列之可減除暫時性差異	(10,274)	(9,697)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,270	45,164
所得稅(利益)費用	(\$ 402)	\$ 322

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年				
	1月1日	認列於 損益	其他綜 合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
課稅損失	\$ 2,418	-	-	-	\$ 2,418
小計	2,418	-	-	-	2,418
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(427)	402	-	-	(25)
小計	(427)	402	-	-	(25)
合計	\$ 1,991	\$ 402	\$ -	\$ -	\$ 2,393

109年					
	1月1日	認列於 損益	認列於		12月31日
			其他綜 合淨利	認列於 權益	
遞延所得稅資產：					
課稅損失	\$ 2,418	-	-	-	\$ 2,418
小計	2,418	-	-	-	2,418
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(105)	(322)	-	-	(427)
小計	(105)	(322)	-	-	(427)
合計	\$ 2,313	(\$ 322)	\$ -	\$ -	\$ 1,991

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年度	\$ 424,184	\$ 422,026	\$ 422,026	113年度
106年度	36,321	36,321	36,321	116年度
107年度	2,539	2,539	2,539	117年度
108年度	22,341	22,341	22,341	118年度
109年度	218,847	218,847	218,847	119年度
110年度	16,347	16,347	4,257	120年度

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年度	\$ 424,184	\$ 422,026	\$ 422,026	113年度
106年度	36,321	36,321	36,321	116年度
107年度	2,539	2,539	2,539	117年度
108年度	22,341	22,341	22,341	118年度
109年度	225,818	225,818	220,128	119年度

5. 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,493	46,284	\$ 0.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,493		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	58	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 22,493	46,342	\$ 0.49
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 191,419)	45,779	(\$ 4.18)

註：因本公司民國 109 年度為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	其他應付款 (資金貸與)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ -	\$ 59,666	\$ 1,477	\$ 61,143
籌資現金流量之變動	-	61,851	(5,028)	56,823
匯率變動之影響	-	(2,493)	-	(2,493)
其他非現金之變動	-	-	12,920	12,920
110年12月31日	\$ -	\$ 119,024	\$ 9,369	\$ 128,393
	短期借款	其他應付款 (資金貸與)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 49,050	\$ 98,934	\$ 3,011	\$ 150,995
籌資現金流量之變動	(49,050)	(35,607)	(3,010)	(87,667)
匯率變動之影響	-	(3,661)	-	(3,661)
其他非現金之變動	-	-	1,476	1,476
109年12月31日	\$ -	\$ 59,666	\$ 1,477	\$ 61,143

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註，本公司與其他關係人間之交易如下。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
富泰光電股份有限公司 (富泰光電)	其他關係人(註1)
大綜電腦系統股份有限公司 (大綜電腦)	其他關係人(註2)
四合企業股份有限公司 (台灣四合)	子公司
南通四合不鏽鋼製品有限公司 (南通四合)	"
Honest Mount Investments Limited (Honest Mount)	"
The King Cut International Co., Ltd. (King Cut)	"
CS Solution Holding Limited (CSSH)	"

註 1：本公司原董事為該公司董事長，惟已於民國 110 年 4 月 22 日辭去本公司董事職務，故於民國 110 年 4 月 22 日起該公司已非屬關係人。自本公司與富泰光電非屬關係人後之交易將不計入附註七(三)之揭露。

註 2：本公司董事長與大綜電腦之總經理係為同一人，故為實質關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨：		
其他關係人	\$ <u>50</u>	\$ <u>-</u>

與關係人之交易條件及收款條件，係與一般非關係人相當。

2. 進貨及其他營業成本

帳列項目	關係人名稱	110年度	109年度
銷貨成本	南通四合	\$ 366,318	\$ 43,498
其他營業 成本(註)	"	10,118	-
		<u>\$ 376,436</u>	<u>\$ 43,498</u>

係按一般商業條款和條件向子公司進貨，付款條件係按雙方協議之條件辦理。

註：係模具成本。

3. 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	110年度	109年度
應付帳款	南通四合	<u>\$ 75,402</u>	<u>\$ 42,410</u>
其他應付款 (資金融通)	台灣四合	\$ -	\$ 2,706
"	Honest Mount	38,752	56,960
"	King Cut	66,432	-
"	CSSH	13,840	-
		<u>\$ 119,024</u>	<u>\$ 59,666</u>

4. 其他費用

帳列項目	關係人名稱	110年度	109年度
推銷費用	南通四合	\$ 1,264	\$ -
"	King Cut	-	10,134
		<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 10,134</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 10,766	\$ 7,039
退職後福利	361	153
離職福利	348	-
股份基礎給付	(118)	95
總計	<u>\$ 11,357</u>	<u>\$ 7,287</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
受限制資產（表列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ -	\$ 1	向金融及投資 機構借款及備 償戶

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國 110 年度虧損撥補案，請詳附註六(十)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目）組成。本公司不須遵守其他外部資本規定。本公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	\$ 87,412	\$ 20,887
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1
應收帳款	215,422	36,317
其他應收款(含關係人)	428	176
存出保證金	1,966	858
	<u>\$ 305,228</u>	<u>\$ 58,239</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	\$ 75,402	\$ 44,235
其他應付款(含關係人)	126,126	70,803
	<u>\$ 201,528</u>	<u>\$ 115,038</u>
租賃負債	<u>\$ 9,369</u>	<u>\$ 1,477</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司主要金融工具包括債務工具投資、應收款項、應付款項及租賃負債。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之影響。
- (2) 本公司因營運所產生之外幣暴險部分，以美金為主，本公司利用外幣計價之進銷貨款及相關幣別借款產生自然避險效果。外幣借款受本公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行複核。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險：

匯率風險

- A. 本公司及子公司從事外幣計價之投資及銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之應收外幣款項及應付外幣款項之部分幣別相同，此時若干部位會產生自然避險效果。本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,668	27.68	\$ 295,290
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,024	27.68	\$ 194,426
109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,816	28.48	\$ 51,719
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,842	28.48	\$ 109,417

- B. 本公司主要受到美金匯率波動之影響。當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，本公司之敏感度分析。3%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3%予以調整。當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值/貶值 3%時，將使民國 110 年及 109 年度之稅前淨損分別增加/減少 \$3,026 及(\$1,731)。
- C. 上述匯率波動所造成之影響，主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及外幣現金。
- D. 本公司於民國 110 年及 109 年度外幣兌換(損失)利益(已實現及未實現)分別為(\$1,883)及\$1,667。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。
- B. 本公司於資產負債表日受公允價值利率暴險之金融負債主要來自租賃負債，受現金流量利率暴險之金融資產主要來自銀行存款。

- C. 下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。
- D. 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 1 碼 (0.25%)，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 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，對本公司民國 110 年及 109 年度之稅前淨損影響均不重大。

(2)信用風險

- A. 信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 本公司採行之政策係主要與信譽卓著或評等相當於投資等級以上 (含) 之企業進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，另於適當時機採用信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。
- C. 本公司應收帳款之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶應收款項，截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率均超過 95%。
- D. 為減輕信用風險，本公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。
- E. 本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

(3)流動性風險

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債：

110年12月31日	1至3個月	3個月至1年	1年至3年	3年以上
應付帳款 (含關係人)	\$ 75,402	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款 (含關係人)	126,126	-	-	-
租賃負債	1,355	4,066	4,341	-

非衍生金融負債：

109年12月31日	1至3個月	3個月至1年	1年至3年	3年以上
應付帳款 (含關係人)	\$ 44,235	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款 (含關係人)	70,803	-	-	-
租賃負債	502	1,003	-	-

(三) 公允價值變動

本公司無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(四) 新冠肺炎疫情之影響

本公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之影響進行評估，截至本個體財務報告通過發布日止，對於本公司之運營能力、籌資情形及資產減損等，均未受到重大影響。惟疫情影響仍具不確定性，本公司將持續關注疫情之發展並評估其影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此

情形。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表六。

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無此情形。

十四、營運部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第 22 條規定，個體財務報告免編製 IFRS 8 規範之營運部門資訊。

牧東光電股份有限公司
現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
活期存款		\$ 103
外幣存款	美金3,152仟元	87,259
零用金		50
合 計		<u>\$ 87,412</u>

註：美金匯率為US\$1=\$27.68

牧東光電股份有限公司
應收帳款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 客 戶		\$ 197,451	
其 他		17,971	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 215,422</u>	

牧東光電股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價(元)	總價		
Honest Mount Investments Limited	20,000	\$ 261,854	-	\$ 51,706	(3,500)	(\$ 99,610)	16,500	100%	\$ 213,950	13	\$ 213,950	無	註1及註2
四合企業股份有限公司	100	<u>103,551</u>	-	<u>-</u>	(72)	(<u>83,030</u>)	28	100%	<u>20,521</u>	733	<u>20,521</u>	"	註1及註3
		<u>\$ 365,405</u>		<u>\$ 51,706</u>		<u>(\$ 182,640)</u>			<u>\$ 234,471</u>		<u>\$ 234,471</u>		

註1：股權淨值係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註2：本期增加數係認列之投資收益、累積換算調整數及其他權益變動數，本期減少數係減資退回股款。

註3：本期減少數係認列之投資損失、累積換算調整數及減資退回股款。

牧東光電股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初材料		\$	81
加：本年度進貨			26,778
減：年底材料	(		84)
其他			7
本期耗用材料			26,782
直接人工			955
製造費用(註)			3,207
產銷成本			30,944
期初商品存貨			-
加：本年度購入商品			366,318
減：期末商品存貨	(		131)
進銷成本			366,187
已出售銷貨成本			397,131
存貨跌價及呆滯損失			80
未分攤閒置成本			6,310
其他營業成本			10,118
營業成本		\$	413,639

註：主要係間接用人費用及折舊費用等。

牧東光電股份有限公司
營業費用明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項	目	推	銷	費	用	管	理	費	用	合	計
薪資費用		\$		983		\$		17,475		\$	18,458
折舊費用				-				4,961			4,961
勞務費用				60				3,889			3,949
保險費用				150				1,248			1,398
樣品費用				688				-			688
倉儲費用				576				-			576
其他(註)				248				4,321			4,569
合 計		\$		2,705		\$		31,894		\$	34,599

註：各項目金額皆未超過本科目金額5%。

牧東光電股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	110年度			109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	\$ 5,006	\$ 16,611	\$ 21,617	\$ -	\$ 2,453	\$ 2,453
勞健保費用	389	1,147	1,536	-	606	606
退休金費用	136	453	589	-	294	294
董事酬金	-	2,169	2,169	-	2,410	2,410
其他員工福利費用	134	325	459	-	183	183
小計	5,665	20,705	26,370	-	5,946	5,946
折舊費用	2,486	4,961	7,447	-	2,865	2,865
攤銷費用	-	132	132	-	73	73

附註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為22人及13人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及6人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用1,424仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 前一年度平均員工福利費用505仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用1,272仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 前一年度平均員工薪資費用350仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形263% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 本年度監察人酬金0元，前一年度監察人酬金0元。

牧東光電股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(5)本公司依中華民國證券交易法規定設置審計委員會，並由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人。

(6)請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

(一)本公司董事酬金包括董事報酬及酬勞，董事報酬依董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，由薪資報酬委員會提出建議後，提交董事會討論決議支付；經理人報酬視其專業能力與職責等，並參酌國內同業水準支給，嗣後每年調薪得視公司盈餘狀況、物價水準及公司政策調整之。

(二)本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%至10%及不高於3%提撥員工及董事酬勞。110及109年度均為虧損，故未估列員工及董事酬勞金額。

牧東光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註4)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
1	The King cut International Co., Ltd.	Honest Mount Investments Limited	其他應收款	是	\$ 166,080	\$ -	\$ -	-	短期融 通資金	\$ -	營運需求	\$ -	-	\$ -	\$ 1,766,539 (註3)	\$ 1,766,539 (註3)	
1	The King cut International Co., Ltd.	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	\$ 66,432	\$ 66,432	\$ 66,432	-	短期融 通資金	-	營運需求	\$ -	-	\$ -	\$ 1,766,539 (註3)	\$ 1,766,539 (註3)	
2	四合企業股份有限 公司	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	2,630	-	-	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	8,208 (註1)	10,260 (註2)	
3	Honest Mount Investments Limited	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	83,040	38,752	38,752	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	6,418,517 (註3)	6,418,517 (註3)	
4	上海四合不鏽鋼製 品有限公司	The King cut International Co., Ltd.	其他應收款	是	144,983	79,105	79,105	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	599,189 (註3)	599,189 (註3)	
5	CS Solution Holding Limited	牧東光電股份有限 公司	其他應收款	是	13,840	13,840	13,840	-	短期融 通資金	-	營運需求	-	-	-	481,280 (註3)	481,280 (註3)	

註1：係按貸出資金公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值40%計算。

註2：係按貸出資金公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值50%計算。

註3：係按貸出資金公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值3,000%計算。

註4：涉及外幣者，係按民國110年12月31日之匯率換算成新台幣表達。

牧東光電股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國110年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		公允價值	備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例			
Honest Mount Investments Limited	<u>公司債</u> VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產－流動	1,900	\$ 2,630	-	\$ 2,630	-	

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

牧東光電股份有限公司及子公司
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
民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
						佔總進（銷）貨之比率(%)		佔總應收（付）票據、帳款之比率(%)			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	授信期間	單價	授信期間	餘額	率(%)	備註	
牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	母子公司	進貨	\$ 366,318	93.19	視資金狀況收款	註1	註1	\$ 75,402	100.00	註2

註1：上開交易係依一般銷貨條件及價格辦理。
註2：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

牧東光電股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	牧東光電股份有限公司	CS Solution Holding Limited	1	其他應付款	\$ 13,840	註4	3
0	牧東光電股份有限公司	Honest Mount Investments Limited	1	其他應付款	38,752	註4	8
0	牧東光電股份有限公司	The King cut International Co., Ltd.	1	其他應付款	66,432	註4	14
0	牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	1	應付帳款	75,402	註4	16
0	牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	1	進貨	366,318	註3	82
0	牧東光電股份有限公司	南通四合不鏽鋼製品有限公司	1	其他營業成本	10,118	註3	2
1	The King cut International Co., Ltd.	上海四合不鏽鋼製品有限公司	3	其他應付款	82,398	註4	18
1	The King cut International Co., Ltd.	上海四合不鏽鋼製品有限公司	3	其他應收款	73,539	註4	16
3	南通四合不鏽鋼製品有限公司	上海四合不鏽鋼製品有限公司	3	應付帳款	10,436	註4	2

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：視資金狀況收款。

註4：一般交易條件，視資金狀況收款。

註5：揭露交易金額新台幣10,000仟元以上。

牧東光電股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

（除特別註明者外）

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（註2）	去年年底（註2）	股數	比率（%）	帳面金額			
牧東光電股份有限公司	四合企業股份有限公司	台灣	不鏽鋼製品之銷售	\$ 464,997	\$ 536,997	28,000	100.00	\$ 20,521	(\$ 3,042)	(\$ 10,920)	註3
牧東光電股份有限公司	Honest Mount Investments Limited	英屬維京群島	投資	503,068	602,678	16,500,000	100.00	213,950	51,370	51,370	
Honest Mount Investments Limited	The King cut International Co., Ltd.	英屬維京群島	不鏽鋼製品之銷售	5,536 (USD 200)	5,536 (USD 200)	5,000	100.00	58,885	8,526	8,526	
Honest Mount Investments Limited	CS Solution Holding Limited	英屬維京群島	硬碟維修服務	277,156	277,156	9,090,000	100.00	16,043	4,737	4,737	
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	美國	硬碟維修服務	- (USD -)	- (USD -)	-	0.00	-	(12,388)	(12,388)	註4
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	美國	硬碟維修服務	- (USD -)	- (USD -)	-	0.00	-	-	-	註4

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註2：涉及外幣者，係按民國110年12月31日之匯率換算成新台幣表達。

註3：本期認列之投資損益包含溢價攤銷。

註4：於民國110年12月31日已解散。

牧東光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表六
單位：新台幣及外幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造及銷售	\$ 72,245 (USD 2,610)	1	\$ 138,012 (USD 4,986)	\$ -	\$ 65,767 (USD 2,376)	\$ 72,245 (USD 2,610)	(\$ 604)	100	(\$ 604)	\$ 19,973	\$ -	
南通四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造	207,600 (USD 7,500)	2	207,600 (USD 7,500)	-	-	207,600 (USD 7,500)	41,200	100	39,488	97,575	-	

註1：係取得子公司四合企業股份有限公司前，四合企業股份有限公司即持有100%股權之大陸公司。
註2：係透過第三地區投資公司Honest Mount Investments Limited再投資大陸公司。
註3：本期認列投資損益係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
\$ 279,845	\$ 349,045	\$ 211,408

註4：係按本公司民國110年12月31日經會計師查核之淨值60%計算。
註5：本表所列外幣金額係按民國 110年12月31日匯率美金\$1 = NT\$27.68換算新台幣表達。
註6：上海四合不鏽鋼製品有限公司減資金額為USD2,500仟元，截至民國110年12月31日已全數匯回減資款。

牧東光電股份有限公司



負責人：曾 振 順

