

股票代號：6654



天正國際精密機械股份有限公司

Tian Zheng International Precision Machinery Co.,Ltd.

# 民國一〇六年度 年報

年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.tz-int.com/>

刊印日期：中華民國一〇七年六月一日

**一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

發言人姓名：郭彥甫

職稱：財管處協理

電話：(07)371-3213

電子郵件信箱：alan-kuo@tz-int.com

代理發言人姓名：梁昱文

職稱：會計課長

電話：(07)371-3213

電子郵件信箱：tzi00100@tz-int.com

**二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：**

(一)總公司及工廠地址：高雄市仁武區鳳仁路 295-2 號

電話：(07)371-3213

(二)分公司：無

**三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、電話及網址：**

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部

地址：台北市建國北路一段 96 號地下一樓

電話：(02)2504-8125

網址：www.taishinbank.com.tw

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、電話及網址：**

會計師姓名：王國華會計師、吳建志會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：高雄市民族二路 95 號 22 樓

電話：(07)237-3116

網址：www.pwc.tw

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無**

**六、公司網址：<http://www.tz-int.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.....	4
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料.....	5
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	11
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊 .....	31
六、更換會計師資訊 .....	32
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	32
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.....	32
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....	33
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.....	34
肆、募資情形 .....	35
一、公司資本及股份 .....	35
二、公司債辦理情形.....	38
三、特別股辦理情形.....	38
四、海外存託憑證辦理情形.....	38
五、員工認股權憑證辦理情形.....	39
六、限制員工權利新股辦理情形.....	40
七、併購或受讓其他公司股份發行新股.....	40
八、資金運用計畫執行情形.....	40
伍、營運概況.....	42
一、業務內容 .....	42
二、市場及產銷概況.....	50
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	60
四、環保支出資訊.....	60
五、勞資關係.....	60
六、重要契約.....	62
陸、財務概況.....	63
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	63

二、最近五年度財務分析.....	71
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	76
四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告.....	76
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	76
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	76
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>77</b>
一、財務狀況.....	77
二、財務績效.....	78
三、現金流量.....	79
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	79
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、風險事項評估.....	80
七、其他重要事項.....	84
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>85</b>
一、關係企業相關資料.....	85
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
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第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
 附件：	
附件一：106 年度合併財務報告暨會計師查核報告	
附件二：106 年度個體財務報告暨會計師查核報告	

# 壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士、先生您好：

感謝各位今天撥冗來參加本公司股東常會，讓本公司有機會當面向各位股東說明去年營運狀況與未來展望，僅代表天正國際精密機械股份有限公司表示誠摯的歡迎。

106 年全球經濟情況詭譎多變，市場信心薄弱，景氣尚未完全恢復的前提下，但天正國際在全體同仁的努力下仍舊維持不錯的表現，營收與利潤均有成長。106 年天正國際合併營業額為新臺幣 670,052 千元，較上年度增加 119.85%；營業毛利為新臺幣 185,135 千元，與前一年度相比成長 45.71%；營業淨利為新臺幣 118,533 千元，較上年度成長 63.44%；而稅後淨利為新臺幣 97,918 千元，金額與上年度相比成長 80.19%。106 年天正國際每股稅後盈餘 (EPS) 為新臺幣 4.15 元，股東權益報酬率 (ROE) 為 27.67%。整體財務績效表現優於前一年度。以下謹摘要說明 107 年天正國際之經營實績與未來展望：

一、民國 107 年度營業計畫概要：

(一)經營方針：

1. 以客為尊，以客戶需求為主軸。
2. 以研發與行銷為經營主軸。
3. 充分運用外部資源，擴大營運規模。
4. 研發創新，精益求精。

(二)預期銷售及其依據：從 20 世紀個人電腦的崛起，21 世紀智慧手機、平板電腦等行動裝置銷售的推升，到近年來智慧化浪潮的興盛，以及近期汽車、物聯網、工業控制等應用需求持續擴大，被動元件的需求不論在電阻、電容或電感上各主要大廠都加速擴充相關產能，業使得天正國際在這波浪潮中逐漸崛起。

(三)重要之產銷政策：在近年來天正國際在被動元件的測試及包裝機台技術持續精進，公司未來之營運重點策略，除原客戶之維繫外，將積極拓展新客戶，專注研究開發，提高客戶滿意度，維持業界設備的領頭羊角色，以期公司帶領到更好的營運績效。

(四)外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響就競爭環境而言，惟有貼近客戶，以客戶需求為依歸，才能保有市場之競爭優勢，展望未來。政府落實產業設備國產化之政策，使客戶取得物美價廉之生產機台以提升客戶之競爭力，為增加產品多樣性，跨足消費性電子產品領域，期望創造未來更佳之經營成果。

二、獲利能力分析：

在日系廠持續淡出消費性大尺寸的設備生產，且在手機新增無線充電多項規格及處理器升級帶動變動元件的需求上升，另外在汽車電子、物聯網及工控等市場需求持續擴大，推升被動元件需求穩定成長，諸如國巨集團、華新科集團、麥捷集團、風華高科等各大廠持續有擴廠計畫，在在顯示在被動元件的後端測試包裝設備上需求也逐步上揚，相信未來的一年度銷售數量可望攀升新高，將對公司帶來正面助益。

三、研究發展狀況：

由於被動元件及封裝設備產業，本公司均為領導廠商，因此提昇原有產品，以滿足客戶之需求及服務，為主要方向。節能產業相關製程設備，則持續研發新機台，以滿足客戶需求。近期亦專注於公司的核心能力，研發具有前瞻性與創新性的應用技術，以期在同業間、取得競爭力的

領先地位，期望能替股東創造最大的財富價值。

最後僅代表天正國際公司經營團隊，向全體股東致上最誠摯的謝意。展望新的一年，公司未來仍將持續努力不懈、秉持一貫永續經營理念，精益求精，達成大家對天正國際的期望。

敬祝

身體健康 萬事如意

董事長：周倩玉



總經理：萬文財



會計主管：郭彥甫



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 101 年 12 月 26 日

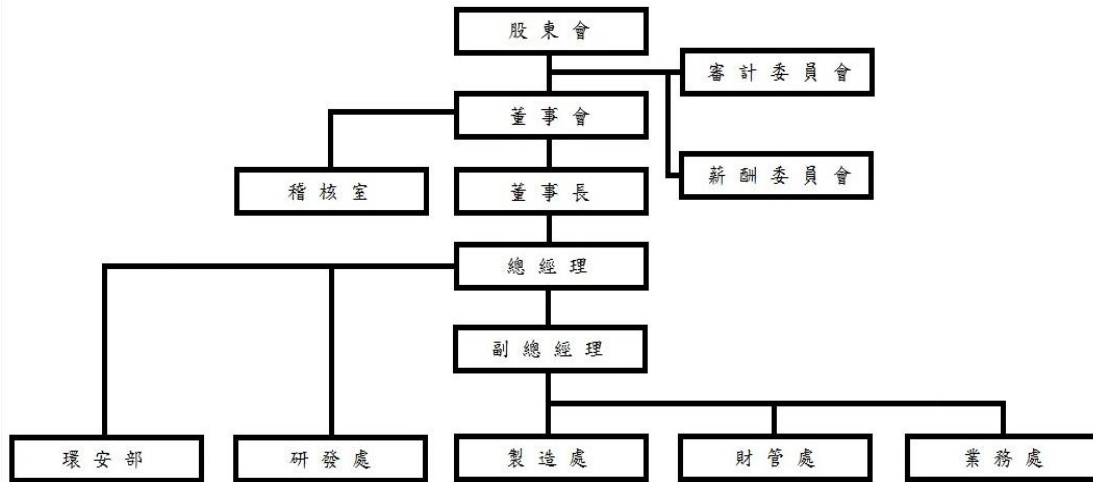
二、公司沿革：

時間	重要紀事
85.06	成立天正精密機械有限公司，營業項目為被動元件之機器零件及模具零件之製作。
87~100 年	晶片電阻(Chip R)、積層陶瓷電容(MLCC)、LED 包裝機及分類機等陸續研發量產推出，被動元件多數相關客製機產出。
101.12	天正國際精密機械股份有限公司核准設立，設立實收資本額為新臺幣 29,898 千元。
102.03	辦理現金增資新臺幣 135,102 千元，增資後實收資本額達新臺幣 165,000 千元整。
102.06	購買高雄市仁武區竹後段 124-8 地號土地，並籌畫建造廠房。
102.09	研發成功繞線電感測包機以及繞線電感層間測試機。
102.12	轉投資成立東莞天正精密機械有限公司。
103.08	辦理現金增資新臺幣 10,000 千元，增資後實收資本額達新臺幣 175,000 千元整。
104.01	新廠落成喬遷新址。
104.02	辦理現金增資新臺幣 25,000 千元，增資後實收資本額達新臺幣 200,000 千元整。
104.07	辦理盈餘轉增資新臺幣 31,160 千元，增資後實收資本額達新臺幣 231,160 千元整。
105.01	東莞廠區整修落成，建立完整的生產區域規劃。
106.01	辦理現金增資新臺幣 5,000 千元，增資後實收資本額達新臺幣 236,160 千元整。
106.08	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票公開發行。
106.10	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



#### (二)各主要部門所營業務

部門名稱	各部門工作職掌
稽核室	1.公司內控內稽制度之建立、修訂、檢核及改善成效追蹤。 2.公司自行評估作業之執行及推動。 3.定期及不定期稽核各項管理制度作業。
研發處	新產品之開發、製程開發之規劃及執行、生產設備設計之規劃與執行及配置繪圖製作。
製造處	1.各項產品之製造加工、備料組裝、製造技術、控管產銷活動及生產效率、機器設備操作標準及檢驗標準之規劃及制訂。 2.負責建立、維持及推行公司整體品質之運作督導進料檢驗、製程管制、最終檢驗之品保作業。
財管處	1.確保本公司之原物料採購，均能符合各項制度標準之要求並能有效作業。 2.原物料、半成品及成品之入出庫作業管制、收料之文件與數量確認、其他倉儲作業之執行。 3.員工任免、退休、撫恤、考核、獎懲、出勤及勞健保等人力資源管理之規劃及執行。 4.會計事務處理、稅務申報及各項管理報表之編製及分析等業務。 5.負責資訊安全管理、電腦系統維護、資訊系統架構擬定等業務。
業務處	1.各類商品之推銷、客戶開發事項。 2.合約訂單執行審查、接單、內部訂單及訂單變更之處理。
環安部	規劃、辦理及督導執行環境安全、消防維護及教育訓練等業務。



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

(一)董事資料

1.董事姓名、經(學)歷、持有股份及性質

107 年 04 月 13 日；單位：千股/%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長(註)	中華民國	代表人：周倩玉	女	107.01.26	3	101.12.26	9,905	41.94	9,905	41.94	-	-	-	-	僑光商專國際貿易科 文正投資(股)公司董事長	文正投資(股)公司董事長	本公司總經理	萬文財	配偶
	中華民國	文正投資股份有限公司	-				-	-	-	-	-	-	-	-		-	無	無	無
董事(註)	中華民國	代表人：萬文財	男	107.01.26	3	106.06.15	9,905	41.94	9,905	41.94	-	-	-	-	勤益工業專科機械工程科 惠統精機股份有限公司工程師	文正投資(股)公司董事	本公司董事長	周倩玉	配偶
	中華民國	文正投資股份有限公司	-				-	-	-	-	-	-	-	-		-	無	無	無
董事(註)	中華民國	代表人：陳巧芬	女	107.01.26	3	102.03.08	4,512	19.10	4,512	19.10	-	-	-	-	交通大學管理科學研究所 勤業眾信聯合會計師事務所副理 久元電子(股)公司財務長	久元電子(股)公司財務長、巨豐半導體有限公司法人董事代表人、巨豐電子有限公司法人董事代表人、吳江巨豐電子有限公司監察人	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		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
	中華民國	久元電子(股)公司	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-		無	無	無
董事(註)	中華民國	代表人：黃欽明	男	107.01.26	3	104.06.18	2,220	9.40	2,220	9.40	-	-	-	-	交通大學電子工程系 致茂電子(股)公司董事長 光遠科技(股)公司董事長-	註 1	無	無	無
	中華民國	致茂電子(股)公司	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 2	無	無	無
獨立董事	中華民國	黃冠勳	男	107.01.26	3	107.01.26	-	-	-	-	-	-	-	-	輔仁大學會計系學士 汎生製藥股份有限公司會計課長	岱暉股份有限公司 財會經理	無	無	無
獨立董事	中華民國	洪湘欽	男	107.01.26	3	107.01.26	-	-	-	-	-	-	-	-	國立成功大學企業管理研究所 博士 遠東科技大學工管系副教授	義守大學工管系副 教授	無	無	無
獨立董事	中華民國	林瑞福	男	107.01.26	3	107.01.26	-	-	-	-	-	-	-	-	景文高中電子設備修護科	東莞凱勵電子有限公司 董事長兼任總經理、 凱勵電子股份有限公司 董事長、浙江嘉興凱勵電子有限公司	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		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
																董事			

註：係以法人代表人身份當選董事。

註1：目前擔任致茂電子(股)公司董事長、鎡勝工業(股)公司董事、麗臺科技(股)公司董事、光遠科技(股)公司董事長、新匯電子有限公司法人代表人、中茂電子(深圳)有限公司法人代表人、中茂電子(上海)有限公司法人代表人、日茂新材料(股)公司法人代表人、晶測電子(股)公司法人代表人、Sensational Holding Ltd 法人代表人、CHI Incorporation Ltd 董事、致茂電子(蘇州)有限公司法人代表人、致茂量科(上海)貿易有限公司法人代表人、San Eagle Development Corp 法人代表人、Wei Kuang Mech Eng Inc. 法人代表人、模冠科技(南京)有限公司法人代表人、威光自動化設備(南京)有限公司法人代表人、威光自動化設備(廈門)有限公司法人代表人、威光自動化科技(股)公司法人代表人、匯宏科技(股)公司法人代表人、易維特科技(股)公司董事、達運光電(股)公司董事、威達電動車(股)公司董事長、Quantel Private Ltd 法人代表人、太奇雲端股份有限公司法人代表人、兆晟奈米科技股份有限公司法人代表人、致禾順開發股份有限公司董事、合茂投資(股)公司監察人、Chen Hwa Technology Inc 董事、Chroma Japan Corp. 董事。

註2：目前擔任新匯電子有限公司法人董事、Chroma ATE Inc.(USA) 法人董事、Chroma ATE Europe B.V. 法人董事、合茂投資(股)公司法人董事、日茂新材料(股)公司法人董事及監察人、晶測電子(股)公司法人董事、Sensational Holding Ltd 法人董事、Chroma Systems Sololutions, Inc 法人董事、San Eagle Development Corp 法人董事、威光自動化科技股份有限公司法人董事及監察人、匯宏科技(股)公司法人董事、Quantel Private Ltd 法人董事、凌華科技股份有限公司監察人、光遠科技股份有限公司法人董事、致禾順開發股份有限公司監察人、易維特科技股份有限公司監察人、太奇雲端股份有限公司法人董事、兆晟奈米科技股份有限公司法人董事、啓弘生物科技股份有限公司法人董事。

## 2.法人股東之主要股東

107年4月13日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
文正投資(股)公司	周倩玉	25%
	萬文財	25%
	萬修易	25%
	萬兆鈞	25%
久元電子(股)公司	忠釋實業股份有限公司	6.6%
	立齊投資有限公司	5.23%
	立陽投資股份有限公司	4.53%
	汪秉龍	2.55%
	大通託管艾維亞投資者投資專戶	1.79%
	花旗託管英傑華多元策略目標報酬專戶	1.25%
	王秀敏受汪秉龍信託財產專戶	1.18%
	立發投資有限公司	1.15%
	全球人壽保險股份有限公司	1.09%
	立威投資有限公司	1.04%
致茂電子(股)公司	黃欽明	4.94%
	陳春生	3.65%
	渣打國際商業銀行營業部受託保管富達精選投資組合—科技投資組合投資專戶	3.05%
	陳淑娟	2.93%
	薛玉美	2.67%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管大學退休金計畫有限公司投資專戶	2.34%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管寶源國際精選基金—亞洲絕對報酬投資專戶	2.26%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管富達核心投資組合有限公司：富達資訊科技核心基金投資專戶	2.20%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管Nordeal新興明星股票基金	1.75%
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	1.54%
立陽投資(股)公司	李靜如	77.56%
	汪禹	15.50%

## 3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
忠釋實業股份有限公司	立齊投資有限公司	99.44%
立齊投資有限公司	汪秉龍	90%
	汪禹	10%
立陽投資(股)公司	李靜如	77.56%
	汪禹	15.50%

#### 4.董事所具專業知識及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他 公司獨立 董事家數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
文正投資股份有限公司代表人：周倩玉	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	-	-	
文正投資股份有限公司代表人：萬文財	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	-	-	
久元電子股份有限公司代表人：陳巧芬	-	-	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	-	
致茂電子股份有限公司代表人：黃欽明	-	-	✓	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	-	
黃冠勳	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
洪湘欽	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
林瑞福	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、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額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 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）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料：

107年04月13日；單位：千股/%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	萬文財	男	102.03.08	-	-	-	-	-	-	勤益工業專科機械工程科 惠統精機股份有限公司工程師	文正投資(股)公司董事	研發處課長	萬修易	父子
副總經理兼業務處處長	中華民國	陳泳昇	男	102.03.08	67	0.28	-	-	-	-	關渡基督書院外文系 天正國際精密機械(股)公司 副總經理 兼業務處處長	無	無	無	無
財管處協理	中華民國	郭彥甫	男	102.03.08	64	0.27	-	-	-	-	靜宜大學會計系 資誠聯合會計師事務所審計部經理 安侯聯合會計師事務所審計部經理	無	無	無	無
管理部經理	中華民國	陳金源	男	107.04.02	-	-	-	-	-	-	逢甲大學機械系 穎歲科技(股)公司資深協理 泰銘科技(股)公司經理	無	無	無	無
製造處課長	中華民國	楊朝琦	男	102.01.01	14	0.06	-	-	-	-	屏東高級工業職業學校機械科 明爾機械有限公司工程師	無	無	無	無
研發處課長	中華民國	萬修易	男	102.02.26	101	0.43	-	-	-	-	成功大學(博士)工程科學系	文正投資(股)公司董事	總經理	萬文財	父子
稽核專員	中華民國	呂國瑛	男	104.08.03	29	0.12	-	-	-	-	高苑科技大學財務金融系 天正國際精密機械(股)公司稽核專員	無	無	無	無



酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		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 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	周倩玉、萬文財、萬兆鈞、陳巧芬、黃欽明、郭彥甫	周倩玉、萬文財、萬兆鈞、陳巧芬、黃欽明、郭彥甫	周倩玉、萬兆鈞、陳巧芬、黃欽明、郭彥甫	周倩玉、萬兆鈞、陳巧芬、黃欽明、郭彥甫
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	萬文財	萬文財
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	6 人	6 人	6 人	6 人



(二)106 年度支付監察人之酬金

單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		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			
監察人(註)	穆孝宗	-	-	-	-	21	21	0.02	0.02	-
監察人(註 1)	呂耀能 林正平									

註：該監察人已於 106 年 6 月 15 日解任監察人一職

註 1：該監察人於 106 年 6 月 15 日股東常會選任，並於 107 年 1 月 26 日股東臨時會設置審計委員會後於當日解任

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	穆孝宗、呂耀能、林正平	穆孝宗、呂耀能、林正平
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

(三)106 年度支付總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業酬金
		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	萬文財	2,825	3,244	39	39	1,392	1,392	3,325	-	3,325	-	7.74	8.17	-
副總經理	陳泳昇													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	陳泳昇	陳泳昇
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	萬文財	萬文財
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新臺幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	萬文財	-	3,743	3,743	3.82%
	副總經理	陳泳昇				
	財管處協理	郭彥甫				

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

1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例：

單位：新臺幣千元

項目	105 年度酬金總額占稅後純益比例		106 年度酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	3.38%	3.38%	10.09%	10.2%
監察人	0.0055%	0.0055%	0.02%	0.02%
總經理及副總經理	7.12%	7.82%	7.74%	8.17%

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：

- ①董事之酬金，係根據其在本公司擔任之職位及對本公司營運參與程度及貢獻之價值，並參照同業水準議定之。
- ②總經理及副總經理之酬金，係依據職位、對公司的貢獻度及參考同業水準，依本公司人事規章辦理。
- ③訂定酬金之程序，係依據公司章程及核決權限訂定之，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形資訊

最近年度(106 年度)及截至年報刊印日止，董事會開會 10 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長本人	文正投資股份有限公司 代表人：周倩玉	10	0	100%	
董事本人	文正投資股份有限公司 代表人：萬文財	9	0	100%	106 年 6 月 15 日選任，應出席 9 次，實際出席 9 次
董事本人	文正投資股份有限公司 代表人：萬兆鈞	1	0	100%	106 年 6 月 15 日解任，應出席 1 次，實際出席 1 次
董事本人	久元電子股份有限公司 代表人：陳巧芬	8	2	80%	
董事本人	致茂電子股份有限公司 代表人：黃欽明	7	0	70%	
董事本人	周泰丕	1	0	100%	106 年 6 月 15 日解任，應出席 1 次，實際出席 1 次
董事本人	郭彥甫	5	0	100%	107 年 1 月 26 日解任，應出席 5 次，實際出席 5 次
獨立董事本人	黃冠勳	4	0	100%	107 年 1 月 26 日選任，應出席 4 次，實際出席 4 次
獨立董事本人	洪湘欽	4	0	100%	107 年 1 月 26 日選任，應出席 4 次，實際出席 4 次
獨立董事本人	林瑞福	3	0	75%	107 年 1 月 26 日選任，應出席 4 次，實際出席 3 次
監察人本人	穆孝宗	1	0	100%	106 年 6 月 15 日解任，應出席 1 次，實際出席 1 次
監察人本人	呂耀能	5	0	100%	107 年 1 月 26 日解任，應出席 5 次，實際出席 5 次
監察人本人	林正平	5	0	100%	107 年 1 月 26 日解任，應出席 5 次，實際出席 5 次

##### 其他應記載事項：

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

##### (一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

本公司於 107 年 1 月 26 日選任獨立董事 3 位，並設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定。

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

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

屆次	議案內容	董事姓名	應利益迴避原因	參與表決情形
第五屆第二次	本公司經理人、主要管理階層 106 年度獎金核發金額案。	周倩玉 萬文財	為本公司董事長 為本公司經理人	利害關係人不參與討論及表決，本案經主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司已於民國 107 年 1 月 26 日選任符合獨立性要件之三位獨立董事並設立審計委員會，本公司董事會授權其下設立之審計委員會及薪酬委員會，此二委員會完全由三位獨立董事所組成，協助董事會履行其監督職責。此外，本公司除依規定於公開資訊觀測站揭露董監事出(列)席董事會情形及參與公司治理課程進修情形外，亦於公司網站上設置投資人服務專區，揭露有關董事會成員及公司治理相關規程。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

本公司於 107 年 1 月 26 日設置審計委員會，截至年報刊印日止開會 3 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
獨立董事	黃冠勳	3	0	100%	
獨立董事	洪湘欽	3	0	100%	
獨立董事	林瑞福	2	0	67%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：無。

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

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

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

獨立董事透過定期核閱稽核報告、審查財務營運表冊，並於每季董事會或必要時就公司財務、業務狀況與稽核主管及會計師進行溝通。

2.監察人參與董事會運作情形：

本公司 106 年度及截至年報刊印日止，董事會開會 10 次，委員列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
監察人	穆孝宗	1	0	100%	106 年 6 月 15 日解任，應出席 1 次，實際出席 1 次
監察人	呂耀能	5	0	100%	107 年 1 月 26 日成立審計委員會自然解任，應出席 5 次，實際出席 5 次

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
監察人	林正平	5	0	100%	107年1月26日成立審計委員會自然解任，應出席5次，實際出席5次
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：</p> <p>1.監察人得適時行使監察權，必要時可適時與本公司員工與股東溝通。</p> <p>2.本公司於107.01.26股臨會董監事全面改選，並成立審計委員會替代監察人。</p> <p>(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：</p> <p>監察人不定期與會計師針對財務報告，新頒布的會計原則等進行溝通與瞭解，稽核人員定期送稽核報告予監察人，監察人亦不定期審查公司財務業務執行情形，並得請管理當局提出說明。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。</p>					

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定「公司治理實務守則」並揭露於公開資訊觀測站。	無差異
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？	✓		本公司設有發言人等處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜，並委託台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股務事宜。	無差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司與股務代理機構隨時掌握主要股東及其最終控制者名單。	無差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司與關係企業間之業務財務往來已依主管機關相關規定及控管風險。	無差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司訂有防範內線交易管理作業程序規範公司內部人遵循。	無差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執	✓		本公司董事會成員已符合規定。	無差異

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	
行？				
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會將依公司實際需要設置。	對於其他各類功能性委員會，未來將視需求自願設立
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其定期進行績效評估？	✓		本公司已於 107 年 2 月 8 日董事會通過訂定「董事報酬及酬勞管理辦法」，未來將每年定期進行績效評估。	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，會計師對於委辦事項及本身有直接或間接利害關係者已迴避。	無差異
四、上市上櫃公司是否設置公人專(兼)職單位或事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由財管處兼任公司治理單位，提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄，負責公司治理相關事務。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外之溝通管道，可妥適回應相關議題。	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股東會事務及股務相關事宜。	無差異
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司已架設公司網站 ( <a href="http://www.tz-int.com/">http://www.tz-int.com/</a> )，定期揭露及更新公司財務業務及公司治理相關資訊。	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如指定專人負責、蒐集及揭露人說、蒐集及揭露人說、蒐集及揭露人說等)？	✓		本公司係有指定專人負責公司重大資訊揭露，並按時輸入公開資訊觀測站，亦依規定落實發言人制度。	無差異
八、公司是否有其他有助於	✓		1.員工權益:本公司依勞基法及相關	無差異





- (1) 非為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。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 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）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會職責：

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) 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

## 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：107 年 1 月 26 日至 110 年 1 月 25 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	黃冠勳	3	0	100%	
委員	洪湘欽	3	0	100%	
委員	林瑞福	3	0	100%	

### 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。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理				無差異
(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	✓		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並逐步落實公司治理推動、發展永續環境以及維護社會公益各層面。	無差異
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？		✓	本公司尚無定期舉辦員工社會責任教育訓練，惟日常業務中已嚴格要求員工遵守相關規定及道德規範。	將列為未來規劃
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	將依未來營運所需設置
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓		本公司已訂定工作規則並宣導相關道德規範，制定合理薪資報酬政策，配合績效考核制度以明確有效落實獎勵與懲戒制度。	無差異
二、發展永續環境				
(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司妥善處理因活動及產品製造過程中，可能所衍生的環保事項，並善盡企業責任。	無差異
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司以機械設備之組裝為主，於產製過程中，尚無環境污染之情事。本公司員工為維護環境清潔，各自負責工作所在區域，並僱請專責人員維護工作區域及公共環境整潔。	無差異
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		本公司產品製造過程並不會造成污染，平日透過對員工教育及進行空調溫度及時間控制等，致力於節能減碳之推動。	無差異
三、維護社會公益				
(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	✓		本公司依照勞動法令規範訂定工作規則及相關人事管理規章，以保障同	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
策與程序？			仁之合法權益。	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		本公司提供溝通管道予員工，另設有總經理信箱，即時處理員工申訴問題。	無差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司定期檢視並維護工作環境之安全與衛生，致力於提升員工之工作安全與健康，並對員工定期實施健康檢查，以降低工作環境對員工安全與健康之危害。	無差異
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		本公司定期舉辦各式與員工溝通之會議，傳達公司政策與訊息。	無差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司各部門依部門工作內容，針對員工的專業及能力規畫內外部進修訓練以提升專業職能。	無差異
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司設有專責單位處理客戶意見，以確保提供客戶最佳服務效能。	無差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		本公司對產品與服務之標示，皆遵循相關法規及國際準則。	無差異
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		本公司對往來供應商辦理評鑑，以評估挑選合格的供應商。	無差異
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		本公司對供應商辦理評鑑，對於供應商如有重大違反企業社會責任之情事時，將由採購單位會同相關部門評估是否與其終止交易或解除契約。	無差異
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可	✓		本公司於年報及本公司網站揭露對企業社會責任相關資訊。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
靠性之企業社會責任相關資訊？				
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司訂定企業社會責任實務守則並制定員工道德規範與行為準則且落實執行，符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>1.社會貢獻、社會公益：本公司由員工發起淨灘活動，為維護地球社會資源盡一己之力。</p> <p>2.安全衛生：本公司為員工提供一個安全就業環境，重視員工生命安全責任。並不定期接受衛生教育及預防災變之訓練與工作安全教導，以避免職業災害之發生及保障員工之生命安全，及增進員工之安全衛生相關知識。</p>				
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司訂有「誠信經營守則」，於內部管理及外部商業活動中確實執行，並另訂誠信經營作業程序及行為指南，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。	無差異
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？	✓		本公司訂有「誠信經營守則」，對於違反不誠信行為提供正當檢舉管道，並依人事相關管理辦法進行懲戒。	無差異
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		本公司訂有「誠信經營守則」，就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，並定期查核前項制度遵循情形，俾確保制度之設計及執行持續有效。	無差異
二、落實誠信經營				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		本公司與代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象簽訂之契約，其內容宜包括遵守誠信經營政策及交易相對人如涉有不誠信行為時，得隨時終止或解除契約之條款。	無差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	✓		本公司為健全誠信經營之管理，由人力資源處負責誠信經營政策與行為指南之制定並由稽核單位負責監督執行，並定期向董事會報告。	無差異
(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？	✓		本公司訂有「誠信經營守則」，若執行業務上有利益衝突，必須事前告知其迴避。董事會各項議案，有利益衝突時皆應迴避，不參與討論及表決。	無差異
(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，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，由內部稽核單位定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。	無差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司透過內部會議，對員工宣導並使員工清楚瞭解其誠信經營理念及規範。	無差異
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？	✓		對於違反誠信經營規定情事，應依相關法令或公司人事辦法予以簽報懲處，本公司設有總經理信箱以建立同仁便利溝通管道，針對被檢舉對象會依據部門指派相對應人員處理。	無差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓		本公司訂有道德行為準則，針對檢舉人身分及檢舉內容均確實保密。	無差異
(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？	✓		本公司對檢舉人負保密責任，以確保檢舉人的身份機密性。	無差異
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營	✓		本公司設有網站揭露公司相關資訊，並依規定揭露「誠信經營守則」	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
守則內容及推動成效？			於公開資訊觀測站。	
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司已參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」及考量公司實務運作情形，制定「誠信經營守則」，且依循相關法規確實落實誠信經營，以規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：</p> <p>1.本公司遵循相關法規及內部控制制度，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並聘請法律顧問提供諮詢。</p> <p>2.本公司為建立誠信之企業文化，強化公司治理與風險控管，於「誠信經營作業程序及行為指南」中明定本公司之董事、經理人與員工執行業務應遵守法令規定及防範不誠信行為，以健全經營環境。</p>				

(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：請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1.內部控制聲明書

  
天正國際精密機械股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：107年3月22日

- 本公司民國106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之達成，提供合理的確保。
  - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
  - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
  - 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
  - 六、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107年3月22日董事會通過，出席董事7人(含委託共1人)，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天正國際精密機械股份有限公司

董事長：周倩玉 簽章

總經理：萬文財 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

1.股東會

日期	性質	重要決議事項
106.06.15	股東常會	1.修正公司章程案 2.105 年度營業報告書 3.監察人查核民國 105 年度決算表冊報告書 4.105 年度員工酬勞及董監事酬勞分派情形報告 5.修正「董事會議事規範」 6.民國 105 年度營業報告書及財務報表案 7.民國 105 年度盈餘分派議案 8.修正「取得或處分資產處理程序」案 9.修正「資金貸與作業程序」案 10.修正「股東會議事規則」案 11.全面改選董事及監察人案 12.解除董事及其代表人競業禁止之限制案
107.01.26	第一次股東臨時會	1.訂定「道德行為準則」 2.訂定「誠信經營守則」 3.通過股票上櫃案 4.為配合初次上櫃新股承銷相關法規，請原股東放棄認購上櫃前辦理之現金增資認股權利案 5.修訂「公司章程」部分條文案 6.修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文案 7.修訂「股東會議事規則」部分條文案 8.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案 9.修訂「背書保證作業程序」部分條文案 10.修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案 11.全面改選董事案 12.解除新任董事及其代表人之競業限制案

2.董事會

日期	屆次	重要決議事項
106.04.28	第三屆第八次	1.本公司「105 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派」案 2.「105 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派」案 3.本公司 105 年度盈餘分派議案 4.申請股票公開發行計畫 5.本公司章程修正案 6.修訂本公司之「內部控制制度」及「相關管理辦法」



日期	屆次	重要決議事項
		7.擬增訂「TA-128 適用國際會計準則管理作業」 8.擬增訂「TA-129 內部人及其關係人股權異動作業辦法」 9.擬增訂「TA-130 防範內線交易管理作業程序」 10.全面改選董事及監察人案 11.討論解除董事及其代表人競業禁止之限制案 12.民國 105 年度內部控制自行評估「內部控制聲明書」案 13.本公司民國 106 年股東常會召開日期、地點及相關事宜
106.06.15	第四屆第一次	選任董事長案
106.07.07	第四屆第二次	1.本公司配息基準日及發放日 2.擬訂定本公司一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法
106.09.15	第四屆第三次	1.本公司擬申請登錄興櫃股票及股票全面換發無實體相關事宜 2.本公司設置薪資報酬委員會暨訂定「薪資報酬委員會組織規程」 3.擬委任本公司第一屆薪資報酬委員會案 4.本公司民國 106 年上半年度合併財務報告及會計師核閱報告案
106.12.08	第四屆第四次	1.擬通過股票上櫃案 2.修訂「公司章程」部分條文案 3.修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文案 4.全面改選董事案 5.提名獨立董事候選人案 6.解除新任董事及其代表人競業之限制案 7.訂定「審計委員會組織規程」案 8.修訂「股東會議事規則」部分條文案 9.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案 10.修訂「背書保證作業程序」部分條文案 11.修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案 12.修訂「董事會議事規則」部分條文案 13.訂定「獨立董事之職責範疇規則」案 14.訂定「誠信經營守則」案 15.訂定「道德行為準則」案 16.本公司民國一〇七年度稽核計畫案 17.新增海外子公司東莞天正精密機械有限公司資金貸

日期	屆次	重要決議事項
		與額度為新臺幣一億元 18.修訂本公司「內部控制制度」及「內部管理辦法」 19.為配合初次上櫃新股承銷相關法規，擬請原股東放棄認購上櫃前辦理之現金增資認股權利案 20.出售高雄市仁武區灣勢段 0313-0000、0313-0001 兩地段，及其地上物乙案 21.訂定「公司提升自行編製財務報告計畫書」 22.召開本公司 107 年第一次股東臨時會相關事宜案
106.12.29	第四屆第五次	1.審查獨立董事候選人資格案 2.本公司為短期營運周轉需要，擬向兆豐國際商銀、臺灣銀行、中國信託銀行及台北富邦銀行申請借款額度續約乙案
107.01.26	第五屆第一次	1.董事長選任案 2.本公司委任薪資報酬委員會委員
107.02.05	第五屆第二次	1.討論本公司獨立董事黃冠勳先生、洪湘欽先生及林瑞福先生報酬案 2.討論本公司「董事報酬及酬勞管理辦法」案 3.本公司經理人、主要管理階層 106 年度績效獎金核發金額案
107.03.22	第五屆第三次	1.本公司 106 年度內部控制制度聲明書案 2.國際財務報導準則第 16 號「租賃」導入評估結果案 3.本公司 106 年度員工酬勞及董監酬勞分派 4.本公司 106 年度財務報表及營業報告書案 5.本公司 106 年度盈餘分派案 6.盈餘轉增資發行新股案 7.配合本公司申請上櫃，擬協調特定股東提撥已發行股份配合上櫃公開承銷之過額配售，及協調特定股東在上櫃掛牌後股票於一定期間集保案 8.«公司提升自行編製財務報告計畫書»執行情形 9.訂定「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案 10.107 年度簽證會計師委任案 11.召集本公司 107 年股東常會案
107.05.23	第五屆第四次	1.本公司出具內部控制制度聲明書案(一〇六年四月一日至一〇七年三月三十一日) 2.本公司「企業社會責任實務守則」制訂案 3.本公司「誠信經營作業程序及行為指南」制訂案 4.本公司「公司治理實務守則」制訂案

日期	屆次	重要決議事項
		5.修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案 6.修正本公司「防範內線交易」部分條文案 7.修正本公司「個人資料保護管理辦法」部分條文案 8.承認「107年公司治理自評報告」 9.申請股票上櫃財務預測案 10.本公司107年第一季財務報表案

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

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

#### 五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	王國華	吳建志	106年度	

金額單位：新臺幣千元

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

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	王國華	1,570	-	-	-	1,200	2,770	106年度	內控專審
	吳建志								

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

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

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

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

(一)股權變動情形：

職稱	姓名	106年度		107年度截至4月30日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事	文正投資(股)公司代表人：周倩玉	(1,000,000)	-	-	-
董事(註1)	文正投資(股)公司代表人：萬文財	-	-	-	-
董事(註2)	文正投資(股)公司代表人：萬兆鈞	100,000	-	-	-
董事	久元電子(股)公司代表人：陳巧芬	(100,000)	-	-	-
董事	致茂電子(股)公司代表人：黃欽明	(80,000)	-	-	-
董事(註2)	周泰丕	-	-	-	-
董事兼財管處協理(註3)	郭彥甫	(55,000)	-	-	-
監察人(註3)	呂耀能	-	-	-	-
監察人(註3)	林正平	110,000	-	-	-
監察人(註2)	穆孝宗	-	-	-	-
獨立董事(註4)	黃冠勳	-	-	-	-
獨立董事(註4)	洪湘欽	-	-	-	-
獨立董事(註4)	林瑞福	-	-	-	-
副總經理	陳泳昇	(255,000)	-	-	-

註1：於106年6月15日股東會選任，107年1月26日股東臨時會續任。

註2：於106年6月15日解任。

註3：於106年6月15日股東會選任，107年1月26日股東臨時會解任。

註4：於107年1月26日股東臨時會選任。

## (二)股權移轉資訊：

單位：千股

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
文正投資(股)公司	買賣	106.07	萬修易	負責人之二親等	100	12
			萬兆鈞		100	12
陳泳昇	贈與	106.06	楊碧萍	配偶	100	-

(三)股權質押資訊：無此情形。

## 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

107年04月13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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
文正投資(股)公司	9,905,000	41.94%	-	-	-	-	-	-	-
文正投資(股)公司 代表人：周倩玉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
文正投資(股)公司 代表人：萬文財	-	-	-	-	-	-	-	-	-
久元電子(股)公司	4,511,500	19.10%	-	-	-	-	-	-	-
久元電子(股)公司 代表人：陳巧芬	-	-	-	-	-	-	-	-	-
致茂電子(股)公司	2,220,000	9.40%	-	-	-	-	-	-	-
致茂電子(股)公司 代表人：黃欽明	-	-	-	-	-	-	-	-	-
立陽投資(股)公司	1,173,000	4.97%	-	-	-	-	-	-	-
台新綜合證券(股)公司	467,045	1.98%	-	-	-	-	-	-	-
陳雄明	300,000	1.27%	-	-	-	-	-	-	-

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
普訊玖創業投資(股)公司	294,000	1.24%	-	-	-	-	-	-	-
呂耀能	225,000	0.95%	-	-	-	-	-	-	-
張志偉	215,000	0.91%	-	-	-	-	-	-	-
林正平	200,000	0.85%	-	-	-	-	-	-	-

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

107年03月31日；單位：千股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Tian Zheng Holding Co.,Ltd. (SAMOA)	1,400	100%	-	-	1,400	100%
東莞天正精密機械有限公司	註	100%	-	-	註	100%

註：係有限公司組織，以出資額計算持股比例。

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一)股本來源：

單位：新臺幣元；股

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
101.12	10 元	20,000,000	200,000,000	2,989,800	29,898,000	設立資本	無	註 1
102.02	10 元	20,000,000	200,000,000	9,900,000	99,000,000	現金增資	無	註 2
102.03	11.5 元	20,000,000	200,000,000	16,500,000	165,000,000	現金增資	無	註 3
103.08	10.6 元	20,000,000	200,000,000	17,500,000	175,000,000	現金增資	無	註 4
104.02	13.5 元	20,000,000	200,000,000	18,000,000	180,000,000	現金增資	無	註 5
104.02	16.5 元	20,000,000	200,000,000	20,000,000	200,000,000	現金增資	無	註 6
104.07	10- 13.6 元	30,000,000	300,000,000	23,116,000	231,160,000	盈餘轉增資 及員工分紅 轉增資	無	註 7
106.01	20 元	30,000,000	300,000,000	23,616,000	236,160,000	現金增資	無	註 8

註 1：高市府經商公字第 10150475660 號函核准在案

註 2：高市府經商公字第 10250441110 號函核准在案

註 3：高市府經商公字第 10250748310 號函核准在案

註 4：高市府經商公字第 10352803200 號函核准在案

註 5：高市府經商公字第 10450057910 號函核准在案

註 6：高市府經商公字第 10450057910 號函核准在案

註 7：股東股利 30,000,000 元及員工分紅 1,577,600 元轉增資發行新股

3,116,000 股，高市府經商公字第 10452528310 號函核准在案

註 8：高市府經商公字第 10557720800 號函核准在案

#### (二)股份種類：

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	23,616,000 股	26,384,000 股	50,000,000 股	興櫃股票(註)

註：本公司股票於 106 年 10 月 31 日於興櫃市場買賣。

#### (三)經核准以總括申報制度募集發行有價證券：無此情形。

## (四)股東結構

107年04月13日 單位：股

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 國 人	合 計
人 數	-	2	8	210	2	222
持 有 股 數	-	547	18,118	4,645	306	23,616
持 股 比 例	-	2.32%	76.72%	19.67%	1.29%	100%

## (五)股權分散情形

107年04月13日 單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	8	668	0.00%
1,000 至 5,000	88	187,250	0.79%
5,001 至 10,000	22	172,300	0.73%
10,001 至 15,000	17	200,650	0.85%
15,001 至 20,000	14	255,350	1.08%
20,001 至 30,000	20	465,884	1.97%
30,001 至 50,000	15	605,400	2.57%
50,001 至 100,000	22	1,461,453	6.19%
100,001 至 200,000	7	956,500	4.05%
200,001 至 400,000	4	1,034,000	4.38%
400,001 至 600,000	1	467,045	1.98%
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	4	17,809,500	75.41%
合 計	222	23,616,000	100.00%

## (六)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

107年04月13日 單位：股

主要股 東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
文正投資(股)公司	9,905,000	41.94%
久元電子(股)公司	4,511,500	19.10%
致茂電子(股)公司	2,220,000	9.40%
立陽投資(股)公司	1,173,000	4.97%
台新綜合證券(股)公司	467,045	1.98%
陳雄明	300,000	1.27%



主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
普訊玖創業投資(股)公司		294,000	1.24%
呂耀能		225,000	0.95%
張志偉		215,000	0.91%
林正平		200,000	0.85%

(七)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元

項目		年度	105 年	106 年	截至 107 年 3 月 31 日止
每股市價	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前		13.72	16.25	17.55
	分配後		11.92	(註 1)	尚未決議
每股盈餘	加權平均股數(千股)		23,129	23,616	23,616
	每股盈餘		2.35	4.15	1.15
每股股利	現金股利		1.8	1(註 1)	尚未決議
	無償 配股	盈餘配股	-	1.5(註 1)	尚未決議
		資本公積配股	-	-	尚未決議
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分 析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註 1：106 年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

(八)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，得由董事會擬定盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。本公司應以當年度獲利狀況不低於 4% 分派員工酬勞，及以當年度獲利狀況不高於 3% 分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司公開發行股票後，分配股利

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，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

## 2.本年度已議股利分配之情形

本公司於民國 107 年 03 月 22 日經董事會通過在案，決議提撥民國 106 年度之盈餘分派普通股現金股利(每股配發 1 元)以及股票股利(每股配發 1.5 元)，惟尚未經股東會決議通過。

### (九)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司擬自 106 年度可分配盈餘中每股配發 1.5 元之股票股利，分配前後之每股盈餘分別為 4.15 元及 3.61 元，而在本公司營運績效持續穩定成長下，本次無償配股對營業績效及每股盈餘之影響應屬有限。

### (十)員工、董事及監察人酬勞

#### 1.公司章程所載員工、董事、監察人酬勞之成數或範圍

請參閱前述「(八)公司股利政策及執行狀況」。

#### 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

員工酬勞及董監事酬勞係以當年度之獲利情況，依章程所定之成數範圍估列。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### 3.董事會通過分派酬勞情形

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

本公司 106 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案，業經 107 年 03 月 22 日董事會通過。其中配發員工酬勞-現金 4,748 千元，配發董事、監察人酬勞-現金 1,187 千元與認列費用年度估列金額無差異。

##### (2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

#### 4.前一年度員工分紅及董事、監察人之酬勞之實際配發情形 (包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 105 年度員工酬勞 2,871 千元及董監事酬勞 689 千元與 105 年度財務報表認列金額無差異。

### (十一)公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)本公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止，員工認股權憑證辦理發行情形如下：

107年05月31日

員工認股權憑證種類	106年第1次員工認股權憑證
申報生效日期	不適用(註)
發行日期	106年7月7日
存續期間	三年
發行單位數	1,000單位(1,000股/單位)
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	4.23%
得認股期間	107年7月7日~109年7月6日
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿1年累積最高可行使認股比例80% 屆滿2年累積最高可行使認股比例100%
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	1,000,000
未執行認股者其每股認購價格	17
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	4.23%
對股東權益影響	本次認股權憑證係為吸引及留任公司所需人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以期共同創造公司及股東之利益，對股東權益具有正面影響。

註：本公司發行該次員工認股權憑證時為非公開發行公司，依公司法第167條之2規定，經董事會決議通過後發行。

(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認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

107 年 05 月 31 日；單位：千股；千元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	萬○財	400 單位	1.69%	0	0	0	0	400 單位	17	6,800	1.69%
	副總經理	陳○昇										
	財管處協理	郭○甫										
員工	業務部經理	許○豪	600 單位	2.54%	0	0	0	0	600 單位	17	10,200	2.54%
	製造處課長	王○虎										
	組立部課長	莊○賢										
	電控課課長	謝○興										
	研發處課長	萬○易										
	研發處組長	涂○瑜										
	研發處組長	萬○鈞										
	會計課長	梁○文										
	稽核專員	呂○瑛										

(三)最近三年度及截至年報刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

- 六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。
- 七、併購或受讓他公司股份發行新股：無此情形。
- 八、資金運用計畫執行情形：

本公司最近三年度各次辦理現金增資均已執行完畢，茲就前各次現金增資計畫實際完成日距申請時未逾三年之相關內容及執行情形說明如下：

(一)106 年 1 月辦理現金增資

1.計畫內容

- (1)現金增資核准日期及文號：高市府經商公字第 10557720800 號函核准在案。
- (2)本次計畫所需資金總額：新臺幣(以下同)10,000 千元
- (3)資金來源：現金增資 500 千股，每股面額為 10 元，每股價格為新臺幣 20 元，現金增資總金額為 10,000 千元。
- (4)變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。
- (5)本計畫輸入證期局指定申報網站日期：不適用。

## 2. 預計資金運用計畫

單位：新臺幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			106 年第 1 季
充實營運資金	106 年第 1 季	10,000	10,000
預計可能產生效益	本計畫為充實營運資金，預計將增加自有資金作公司營運使用，有助於公司未來長遠發展。		

## 3. 計畫實際執行情形

單位：新臺幣千元；%

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
	支用金額	預定	10,000	
充實營運資金	執行進度	實際	10,000	已依計畫執行
		預定	100%	
	執行進度	實際	100%	
		預定	100%	

## 4. 執行效益之評估

單位：新臺幣千元；%

項目		年度	105 年 12 月 31 日 (籌資前)	106 年 03 月 31 日 (籌資後)
		基本財務資料	流動資產	310,130
	流動負債	232,750	268,433	
	負債總額	356,690	385,530	
	營業收入	272,802	101,060	
	營業毛利	96,192	27,591	
	利息支出	2,794	947	
	每股盈餘	2.35	1.15	
財務結構	負債占資產比率(%)	52.40%	54.24%	
	長期資金占固定資產	361.16%	356.21%	
償債能力	流動比率(%)	133.25%	130.08%	
	速動比率(%)	103.91%	105.71%	

本公司 106 年第一季辦理現金增資計畫係為充實營運資金，增資完成後為因應未來營運需要備置庫存，導致負債比些微增加外，餘其速動比率皆較現金增資前為佳，顯示增資效益業已顯現。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營業務之主要內容：

- CB01010 機械設備製造業
- CC01080 電子零組件製造業
- CQ01010 模具製造業
- F106030 模具批發業
- F113010 機械批發業
- F113030 精密儀器批發業
- F199010 回收物料批發業
- F206030 模具零售業
- F213080 機械器具零售業
- F219010 電子材料零售業
- F401010 國際貿易業
- H201010 一般投資業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### 2.營業比重

單位：新臺幣千元

主要產品類別	105 年度		106 年度		107 年度截至 3 月 31 日止	
	金額	比重	金額	比重	金額	比重
自動化設備	257,167	84.38%	627,107	93.59%	180,922	94.8%
零組件及其他	47,613	15.62%	42,945	6.41%	9,927	5.2%
合計	304,780	100.00%	670,052	100.00%	190,849	100.00%

##### 3.公司目前之產品及服務項目

###### ①自動化設備：

- A.被動元件機台：電阻測試包裝機、電容測試包裝機、電感測試包裝機、電感層間耐壓測試機等自動化機械工程設計、加工、組合製造等業務。
- B.其他機種機台：LED 分選機、打孔機、捲帶機、繞捲機、畫線機及各式機械自動化設備開發設計、加工、組合製造等業務。

###### ②零組件及其他：

主係自動化設備零組件產品設計、製造、銷售等業務。

#### 4.計畫開發之新商品

本公司未來計畫開發之新商品主係欲朝向研發及導入 LED 及半導體設備為目標，除了提升機台準確度以及解析度外，目前也進行相關研發流程，本公司所發明之晶體管搬運檢測之結構已取得專利權，此結構即為半導體之相關研發創新結構先驅。研發、創新加上現有技術提升及產品品質之改善，以開發符合客戶及市場需求之產品，進而擴展更多產業應用層面。

### (二)產業概況

#### 1.產業之現況與發展

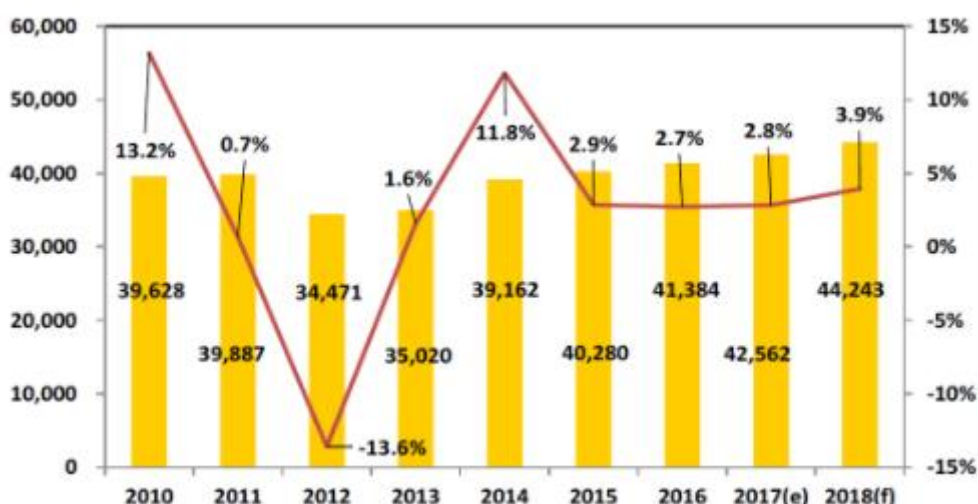
本公司主係從事自動化機械設備之設計、製造及銷售等，其中主要以製造被動元件機台為主，約占本公司 106 年度整體營收約 93.59%之多，茲就被動元件產業概況說明如下：

舉凡任何電子產品都必須使用到所謂的「主動元件」與「被動元件 (Passive Components)」兩項零組件，「主動元件」顧名思義就是可以主動單獨執行運算的元件，例如 CPU(中央處理器)或各式 IC，而「被動元件」則是扮演被動的保護角色。當一項電子產品進行電流或電壓的改變時，「被動元件」就是透過低電壓、過濾雜訊等方式，達到保護「主動元件」的目的。依據不同的功用，被動元件又可以分為電容器、電阻器與電感器三大類；「電容器」就是以靜電的方式蘊容電荷，並在預定的時間釋放出來作為調節過濾電波；而「電阻器」就是以阻擋的方式達到降低電壓電流的功用，「電感器」則是因電流改變而感應而生，作為過濾雜訊與電磁波的功用。而目前臺灣廠商生產主力主要集中於積層陶瓷電容器 (MLCC) 和晶片電阻(Chip-R)產品。

#### ①全球被動元件市場

根據 IEK 產經資料顯示(2017/05)，2017 年全球被動元件產業在智慧型手機成長趨緩之趨勢下，全年全球產值成長率來到 2.8%，相較 2016 年的成長率 2.7%，呈現持續穩健成長之狀況，預估未來幾年，仍將持續保持此態勢一段期間，直至 2020 年在 5G 通訊架構逐漸明朗之後，5G 技術逐漸發展成熟，以及各廠商推出各相關應用產品與服務內容，吸引終端消費市場新一波之需求，預估 2022 年全球被動元件產值成長率將大於 10%，重新點燃全球被動元件產業的強烈需求與成長動力。(詳下圖)

全球被動元件市場規模



資料來源：IEK(2017/05)；單位：百萬美元

全球被動元件市場終端應用於 2017 年至 2022 年以通訊、車用、電源/工業控制等應用較具成長潛力，全球智慧型手機市場規模成長雖明顯放緩，但受惠於每台手機被動元件使用量的增加，加上 5G 將逐步進入商用化階段，可望推升通訊應用需求持續浮現，使得通訊應用領域仍將成為全球被動元件最重要的應用領域，而在車用電子方面，因受惠於車聯網、自動駕駛等技術與商業模式的持續發展之下，車用電子將成為下一個引領被動元件市場持續成長的重要動能。(詳下圖)

全球被動元件各應用終端市場需求預估

單位：十億美元

	2017年(e)		2022年(f)		2017年~2022年平均年成長率
	產值	比重	產值	比重	
通訊	86.4	39%	120.0	42%	7.8%
電腦周邊	44.7	15%	46.0	16%	0.6%
消費電子	36.2	16%	34.0	12%	-1.2%
車用	35.0	16%	46.0	16%	6.3%
電源/工業	23.3	10%	29.0	10%	4.9%
利基型	8.2	4%	11.0	4%	6.8%

資料來源：Paumanok(2017/03)、台經院產經資料庫整理，2018年3月

## ②我國被動元件產業

根據工研院 IEK 產經資料顯示(2018/03)，2017 年被動元件產業之總產值，達到 1,327 億元新臺幣，相對 2016 年成長 5.5%，成長率亦高於 2017 年全球被動元件產值成長率之 2.8%，主要歸功於臺灣被動元件廠商持續在通訊應用市場得到客戶訂單之肯定，另外，各廠商亦重新擬定產品組合之布局，尤其是中高階及特殊規格之被動元件產品出貨比重均有上升，亦提高整體被動元件之產值規模。而在 2016 年開始，日本被



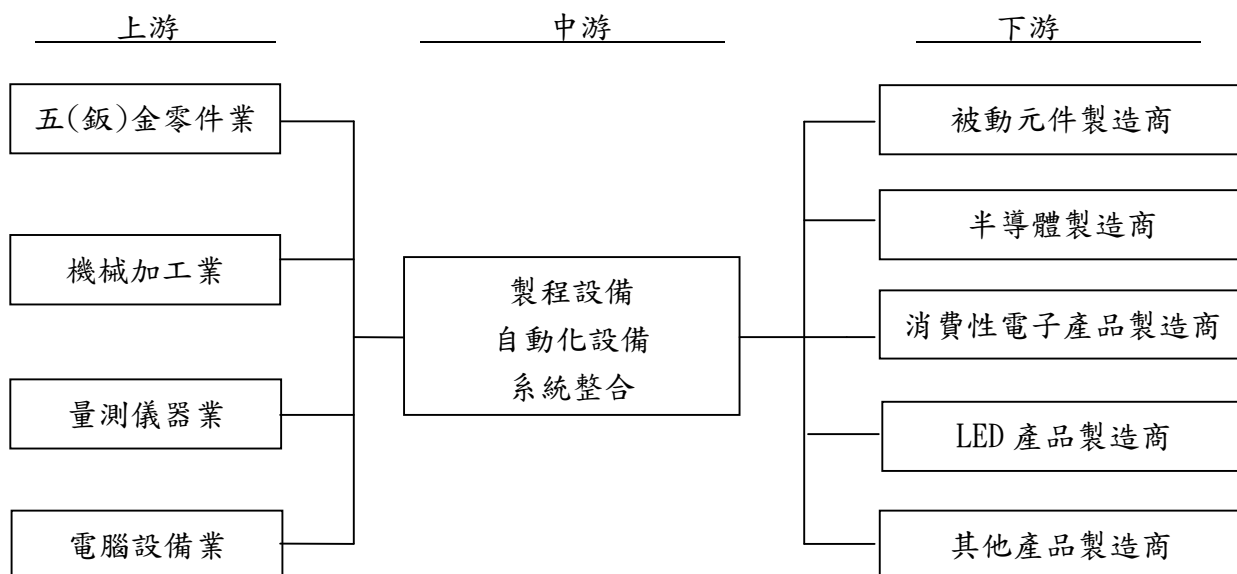
動元件大廠陸續退出中低階之被動元件產品市場、韓國被動元件廠商出貨檢驗趨嚴的情況下，加上近幾年全球各被動元件大廠幾乎沒有大規模擴廠動作，使得 2017 年仍延續出現部分被動元件產品缺貨之情況，此一情況仍延續至 2018 年，該市場環境有利於臺灣被動元件廠商之整體營運獲利表現。



2017 年我國被動元件市場受到終端手機品牌備貨需求明顯增加，加上汽車電子、電競、伺服器市場需求持續增溫，帶動整體市場需求明顯呈現淡季不淡，國內主要廠商 2018 年第一季產能利用率仍持續處於高檔，部分廠商宣布調漲產品售價，調漲範圍由 0603 以上大尺寸晶片電阻逐步延伸至 0402 小尺寸晶片電阻，故 2018 年度被動電子元件製造業產值可望持續呈現成長態勢。

雖全球高階被動元件產品多為日系廠商壟斷，而中低階產品則處於臺灣、南韓、中國大陸及其他東南亞國家廠商的激烈競爭下，由於成本價值不高，且為不可或缺的元件，因此當下游電子產品熱賣時，被動元件的需求用量隨之增高，促使被動元件測試機台訂單需求亦隨之水漲船高。2018 年上半年市場供需仍相對吃緊，在產品報價持續走揚下，景氣表現仍呈現強勁成長，2018 年國內主要廠商仍持續聚焦在產品結構優化與汽車、物聯網、工控等新興應用領域拓展，在訂單能見度相對高的趨勢下，2018 年我國被動元件廠商將陸續投入產能擴充，以有效滿足終端市場需求，以致被動元件測試之機台需求亦隨之增加。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性



本公司在機械設備整體組裝過程中所需零組件種類繁多，故本公司除了部分較為複雜、關鍵的零組件由本公司自行製造外，其餘部分係向協力廠商採購，經取得相關零組件後，由本公司負責研發、設計組裝及檢測後之機械設備銷售予下游被動元件、半導體、消費性電子及 LED 等產業之製造商，以供其生產、測試所需。

## 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

### ① 發展趨勢

2017 年國內被動元件廠商積極開發高階應用和新產品研發，並切進利基市場，如車用及工業電子用高溫電容、薄膜電阻、RF 元件類的聲波濾波元件(SAW filter)等新產品，加上電動車、充電樁等新應用興起，也帶動對特殊規格的晶片電阻需求，手機、網通及汽車電子等三大領域是目前被動元件廠積極搶進的市場，產業再度出現較積極的擴產態勢。伴隨著各類消費性電子產品功能升級、數位電視的推廣、智慧型手機、平板電腦等可攜式行動通訊產品的蓬勃發展，對生產及測試用途之被動元件機台之需求有正面的助益。本公司隨著客戶發展需求，提供客製化自動檢測模組，並持續投入在新產品研發，應用領域除了高速檢測機種外，亦朝向特殊規格之被動元件研發，由於被動元件產品不斷提升製程技術及多元化，本公司著重於更穩定、自動化及節能化產品開發為目標。

### ② 競爭情形

本公司主要產品為電阻測試包裝機、電容測試包裝機、電感測試包裝機、電感層間耐壓測試機等自動化製程設備。截至目前為止，國內並無與本公司業務性質完全一致的設備製造同業，目前主要與競爭同業為

日本廠商Tokyo Weld公司，本公司為加強競爭力，持續開發新機種結構之設備，以滿足客戶於生產製造之需求。

另本公司主要客戶為中國大陸及臺灣被動元件供應商大廠，顯示本公司之產品具有市場競爭力。

### (三)技術及研發概況

#### 1.所營業務之技術層次與研究發展

本公司開發自動化機台之產品已經累積相當多年之經驗，在過往的基礎上，包括長期累積製程技術、多項之發明專利認證、軟硬體結合之客製化設備產品經驗，皆確保本公司得以推介客戶品質優良且穩定性佳之產品，並得以在國際上順利銷售，獲得諸多客戶之青睞。

#### 2.研究發展人員與其學經歷

學歷	106 年度		107 年度截至 5 月底止	
	人數	比率(%)	人數	比率(%)
博士	1	14.3%	1	16.67%
碩士	1	14.3%	1	16.67%
大學(大專)	2	28.6%	1	16.66%
高中職	3	42.8%	3	50%
合計	7	100%	6	100%

#### 3.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣千元；%

年度	106 年度	107 年度截至 3 月底止
研發費用	6,029	1,708
營收淨額	670,052	190,849
占營收淨額比例	0.9%	0.9%

#### 4.開發成功之技術或產品

本公司為了加強競爭力、人材培養與技術之提升，成功開發多項新機種結構，並取得臺灣及中國大陸專利證書，最近五年度內多項開發成功之產品及取得之專利權列述如下：

①最近五年度開發成功之產品：

開發年度	開發成功之產品名稱
103 年度	繞線電感測試包裝機
	繞線電感層間測試機
104 年度	畫線機
	繞捲機
105 年度	捲帶機 7&13 吋共用
106 年度	LED 分選機及半導體測試包裝機

②取得之專利權：

專利名稱	國家	專利權起始年度
馬達升降調整機構	中華民國、中國大陸	104 年度
料帶封合之加熱壓合結構	中華民國	104 年度
可分離之入料結構	中華民國、中國大陸	104 年度
馬達定位防呆結構	中華民國、中國大陸	104 年度
料帶支撐之結構	中華民國、中國大陸	104 年度
自動化層測設備	中華民國	105 年度
料帶驅動之結構	中華民國、中國大陸	105 年度/106 年度
排料吹氣結構	中華民國	105 年度
料帶之雙齒輪驅動結構	中華民國、中國大陸	105 年度/106 年度
快速排料結構	中華民國、中國大陸	105 年度
檢測元件迴轉極性之系統	中華民國	105 年度
太陽能發光二極體之裁切機構	中華民國	106 年度
封裝機用止檔裝置	中華民國	106 年度
分選排料結構	中華民國	106 年度
精密平台結構	中華民國	106 年度
晶體管搬運檢測之結構	中華民國	107 年度
一種料帶封合的加熱壓合結構	中國大陸	104 年度

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

①行銷方面

建立與客戶良好溝通管道，提供完善之客戶售後服務，以充分專業之技術諮詢，提高客戶對公司產品的滿意度，維持客戶之合作關係。另因應客戶海外設廠，將積極擴展海外業務，以就近服務客戶、提升競爭力，並擴大市場占有率。

## ②生產方面

以訂單式彈性生產為主，配合部分計畫性生產為輔，及時滿足客戶對各產品的需求。落實 ISO 品質系統，並佐以科學的方法持續不斷的追求品質改善與品質卓越，提升新產品創新與研究，以期增加產品效率及穩定度，以因應客戶自動化設備需求。

## ③產品發展方面

積極開發新應用產品以擴展產品應用領域，提升關鍵性零組件自製能力，並與供應商合作開發，使產品多元化，並持續投入半導體產業之開發，在未來趨勢裡以掌握市場商機。

## ④人才培訓方面

本公司持續投入研發及網羅研發人才，將持續加強研發人才之專業訓練，培訓優秀人才，並密切與研究機構或學術單位技術交流，積極開發高階產品。

## ⑤營運規模方面

以公司現有規模在本業中佔有一席之地，配合產品的研發之多元性，將逐漸跨足鄰近產業。另，配合電腦化作業，加速簡化工作流程，以提高管理績效，並藉由每年預算編製及執行，有效落實公司既定營運政策與方針。

## 2.長期發展計畫

### ①行銷方面

不斷提供高階之產品，經由企業識別系統，推廣公司高科技形象，以提升品牌知名度，創造較高的附加價值，並全力維繫與目前現有客戶之合作關係，進而透過與上、下游產業策略聯盟方式與客戶建立永久事業合作之共同體。

### ②生產方面

朝國際化分工，設立適當規模之生產及服務據點，可增加產能，降低生產成本外，更可就地服務客戶，並積極尋求優良以及可長期合作的協力廠商，協助其生產技術的提升，透過模組化，提高產能及降低成本。

### ③產品發展方面

以作為客戶的設備研發中心作為自我定位，並迎合未來綠能趨勢及追求高階自動化需求，協助落實無人化的生產境界。除此之外，深耕目前主力產品應並帶動該系列產品的開發外，同時朝半導體等高科技產業以朝產品多元化領域發展。

### ④營運規模方面

本公司透過國際分工及策略聯盟之運用，以提高公司產能及營運規模，期能擠入產品、被動元件、半導體及 LED 設備供應大廠之林，

進而邁向世界級知名公司之列。以秉持永續經營的理念，建立企業優良文化、重視社會責任做為公司營運主要方針。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣千元

年度 銷售 區域	105 年度		106 年度		107 年度截至 3 月 31 日止	
	銷貨收入 淨額	佔銷貨收入 淨額之比例	銷貨收入 淨額	佔銷貨收入 淨額之比例	銷貨收入 淨額	佔銷貨收入 淨額之比例
臺灣	182,319	59.82%	234,137	34.94%	46,890	24.57%
中國大陸	106,798	35.04%	395,574	59.04%	126,745	66.41%
其他	15,663	5.14%	40,341	6.02%	17,214	9.02%
合計	304,780	100%	670,052	100%	190,849	100%

#### 2.市場佔有率

依經濟部統計，105 年及 106 年我國電子生產設備及零件總銷售值分別為 98.04 億元及 113.97 億元，本公司 105 年及 106 年度合併營業收入分別為 3.05 億元及 6.7 億元，推估 105 年及 106 年度市佔率分別為 3.11% 及 5.88%。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

由於本公司自動化設備產品主要應用於被動元件產業，此外本公司未來計畫開發之新商品主係欲朝向研發及導入半導體設備為目標，茲就被動元件及半導體設備市場之未來成長性說明如下：

##### ①被動元件市場

##### A.全球被動元件市場

2017 年以來，因受惠於智慧手機性能不斷提升，加上 4G 銷售比重持續提高，過去每台功能性手機被動元件使用量約 400 顆，進入到智慧手機時代，被動元件單位使用量提升至 500~900 顆，因而帶動全球被動元件市場需求成長，使得每台手機被動元件使用量均明顯上揚。

根據臺灣經濟研究院產經資料顯示(2017/5)被動元件產品相對成熟，產業景氣興衰與總體經濟景氣關聯性相對高，2017 年雖面對個人電腦市場疲軟、智慧手機市場成長走緩，但受惠於手機規格升級帶動被動元件使用數量明顯增加，加上汽車、物聯網、工控等應用需求持續放大，2017 年全球產值達 425.6 億元，持續呈現穩定增長。(詳下圖)

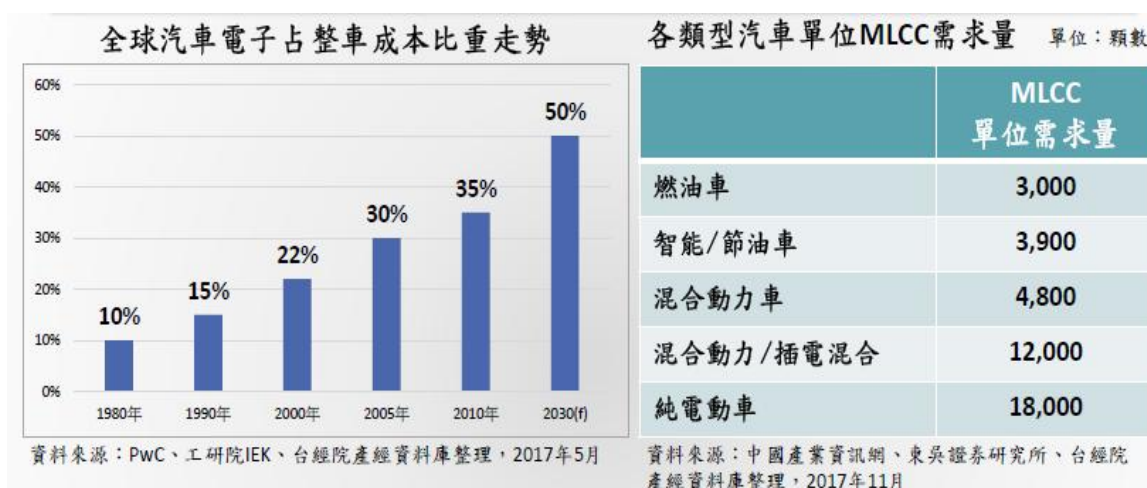
### 全球被動元件市場產值與年增率走勢



資料來源：工研院 IEK-電子零組件產業年鑑、台經院產業資料庫整理，2017年5月

除此之外，包括自動駕駛、車聯網、先進駕駛輔助系統(ADAS)的技術與英用蓬勃發展之下，帶動汽車電子需求持續提高，而汽車電子元件占整車成本亦呈現明顯提升。另在歐美各國陸續公告燃油車禁售時程，各大傳統車廠加速搶進電動車領域，亦成為推升車用被動元件的重要動能之一。根據台經院產經資料(2017/05)的估計與預測，2010年汽車電子元件占整車成本已達35%，在國內外車廠加速投入各類先進駕駛輔助系統與電動車的發展之下，逐步帶動汽車電子市場規模持續擴大，2017年全球汽車電子市場規模可望達1,360億美元，年增率為3.8%，將持續呈現穩定成長態勢。

### 自動駕駛、ADAS 及電動車推升被動元件需求



在此市場趨勢下，預期汽車電子市場將成為繼智慧手機之後，引領被動元件市場需求進一步成長的重要動能來源，因而吸引日本、臺灣被動元件廠商積極投入車用被動元件產品技術的開發與市場布局。

## B.我國被動元件產業

根據台經院研究資料顯示(2018/03)，隨著智慧手機規格升級，對於被動元件的需求明顯增加，加上國內外大廠近年來未進行大幅擴產，市場供需轉趨平衡，產品價格跌勢趨緩，且國內廠商積極拓展汽車電子、物聯網、網通設備等各項應用領域，逐步優化產品結構，帶動我國 2017 年產值持續呈現穩定成長態勢。2018 年台廠仍持續聚焦產品結構優化與汽車、物聯網、工控等新興應用領域的拓展，另 2018 年上半年市場供需仍相對吃緊，在產品報價持續走揚下，景氣表現仍呈現強勁成長，並在日本廠商京瓷(Kyocera)、村田製作所(Murata) 啟動減產，將引發新一波漲價，轉單效應引發台廠關注。進入到下半年，隨著新增產能陸續開出之下，估計市場供需吃緊態勢將轉趨緩和。

我國被動電子元件產值及其年增率走勢



資料來源：工研院 IEK-IT IS 計畫、台經院產經資料庫整理，2018 年 3 月

## ②半導體設備產業

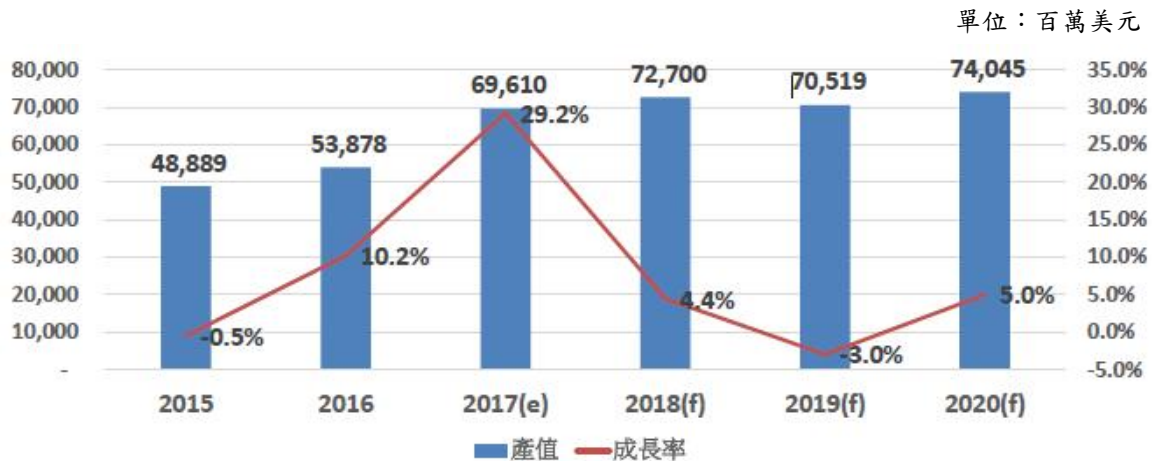
本公司持續精進核心技術與產品開發能力，未來計畫開發之新商品主係欲朝向研發及導入半導體設備為目標，茲就半導體設備領域市場分析如下：

### A.全球半導體設備產業概況

根據工研院 IEK 產經資料(2017/11)及 VLSI Research(2017/10)的統計，由於 NAND Flash 與 DRAM 缺貨，持續帶動半導體營收提昇；而半導體設備則是水漲船高，估計 2017 全球半導體設備產值將達到 696 億美元，相較於 2016 年成長 29.2%，此外寬頻通訊、物聯網、大數據的應用將逐漸擴大，將帶動半導體設備需求持續成長，預計 2017~2018 年維持成長趨勢。



## 全球半導體設備產值統計與預測



資料來源：VLSI Research(2017/10)；工研院(2017/11)

### B. 中國大陸半導體設備概況

根據工研院 IEK 產經資料顯示近年來由於中國大陸積極發展半導體產業，勢必需要大量半導體設備來支持，然半導體設備之進入障礙甚高，加上中國大陸於半導體設備之起步，目前自給率不高。根據半導體設備材料協會(SEMI；Semiconductor Equipment and Materials International)的統計，2013 年中國大陸因部份半導體製造商近一步提升其製程能力並擴大產能，因此中國大陸半導體設備市場需求約 45 億美元。此波成長力道在 2014 及 2015 年繼續維持，銷售金額再增加到 47 及 49 億美元，2016 年持續成長到 64 億美元。

### 中國大陸半導體設備供需



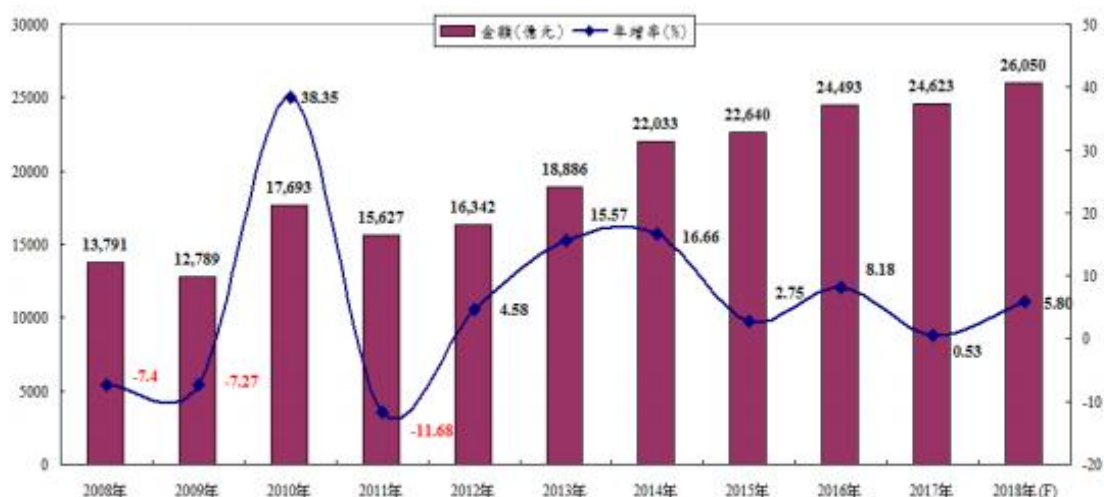
資料來源：SEMI(2017/07)；CEPEA(2017/10)；工研院IEK(2017/11)

未來 5 年中國大陸將新建 13 座晶圓代工與記憶體晶圓廠，晶圓設備支出金額將達 200 億至 300 億美元，中國大陸半導體設備需求遠高於供給端，主係製程約落後國際大廠五年以上，預估 2018 年將進口約超過 3,000 億臺幣的半導體設備。

### C. 臺灣半導體設備概況

根據台經院產經(2018/03)資料顯示，2017年我國半導體產業產值達到2.45兆元的水準，在智慧型手機、高效能運算、汽車電子、物聯網、人工智慧、高階伺服器、虛擬實境與擴增實境等應用蓬勃發展的情況下，可望帶動半導體商機，再加上行動智慧裝置規格的提升，將持續驅動晶圓代工與封測的高階製程需求。

#### 2008~2018年國內半導體業產值及年增率之走勢與預測



注:產值單位為億元，年增率為%。

資料來源:工研院 IEK、臺灣經濟研究院產經資料庫整理，2018年3月

2018年全球電子市場將主要聚焦於智慧手持裝置、物聯網、5G、工業4.0、人工智慧、機器人、行動支付、車用電子、虛擬實境與擴增實境等領域，其中未來汽車半導體市場的成長潛力不容忽視，因2018年先進駕駛輔助系統開始普及，未來LV4~5等級的自動駕駛車更將全面帶動感測器元件需求，促使廠商於車用半導體封測業務的布局將加重，因此預估2018年我國半導體業產值年增率將可維持2012年以來第七年正數的態勢。

#### 我國半導體產業之各細項產值一覽

單位:億元、%

項目	2015年		2016年		2017年(E)		
	金額	金額	比重	年增率	金額	比重	年增率
積體電路設計業	5,927	6,531	26.66	10.19	6,171	25.06	-5.51
積體電路製造	12,300	13,324	54.40	8.33	13,682	55.57	2.69
晶圓代工	10,093	11,487	46.90	13.81	12,061	48.98	5.00
記憶體及IDM	2,207	1,837	7.50	-16.76	1,621	6.58	-11.76
半導體封裝業	3,099	3,238	13.22	4.49	3,330	13.52	2.84
半導體測試業	1,314	1,400	5.72	6.54	1,440	5.85	2.86
總計	22,640	24,493	100.00	8.18	24,623	100.00	0.53

資料來源:工研院 IEK-ITIS 計畫、台灣經濟研究院產經資料整理，2018年3月

#### 4. 競爭利基

##### ① 經營團隊專業經驗豐富

本公司經營團隊專注自動化設備之經營，對產業環境變化，產品發展趨勢，生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富，藉由長年累積的關鍵技術及研發創新能力，提供客戶檢測技術最佳解決方案。

##### ② 完善售後服務

本公司產品已成功打入國內及中國大陸被動元件大廠供應鏈，除了提供客戶優質客製化產品外，亦可提供客戶完善售後服務及諮詢，以滿足客戶售後需求。

##### ③ 成功跨足兩岸布局

中國大陸成為全球最大被動元件消費市場，再加上相對成熟的產業鏈環境及較低的生產成本，紛紛吸引被動元件廠商前往設置生產據點，本公司著眼於中國大陸被動元件內需市場潛力無限，業已成功布局兩岸地區，於中國大陸東莞設有生產及銷售據點，除了可就近服務及縮短設備出貨時間，有助於行銷中國大陸之內需市場。

#### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### ① 有利因素

###### A. 整合兩岸資源更具競爭力

本公司初以臺灣為主要生產基地，103年12月透過轉投資TIAN ZHENG HOLDING LTD. 間接取得東莞天正精密機械有限公司，以整合集團資源及放眼中國大陸市場之佈局，提供在地化服務，未來具有相當發展契機。

###### B. 所處產業具高成長性

受到終端品牌新機備貨需求增加，在產品規格明顯升級下，對於MLCC全球市場需求明顯提升，將帶動被動元件市場需求明顯成長，在市場產能供給無法有效滿足之下，部分廠商調漲產品售價，促使廠商產能利用率持續處於高檔。加上雲端、伺服器、汽車電子等市場需求持續增加，帶動整體被動電子元件市場需求明顯成長，預計2018年被動電子元件製造業產值可望持續成長態勢。

###### C. 客戶大多為穩定合作之知名大廠

本公司專業經營自動化設備多年，憑藉其品質、精度、售後服務與確實掌握交期，擁有穩定之客戶群，已在業界建立口碑，使其業務拓展順利，且下游客戶多數為國內外知名大廠之零組件生產廠，品質深受客戶肯定，業績長期維持穩定成長。

## ②不利因素

### A.人才需求殷切

研發人才為公司能在市場上長久發展的基礎，但成熟的研發人員必須透過長期不斷的經驗累積來鍛鍊，本公司之製程較為專精，因此擁有成熟技術之該領域研發人員較不易自市場上取得，隨著本公司營業日益成長，對具專業實力之人才需求日增，近年來因人才需求殷切，而鄰近上市(櫃)廠商積極招募相關領域專業人才，相對應下公司之人才吸引力較顯為不足。

因應對策：透過各項員工福利制度之推展，提供健全的內部訓練課程及穩定的工作環境，提升員工忠誠度以降低研發人才之流動率，並設立相關員工分紅及認股計畫，以減少員工流動率及提高員工向心力，並致力於鄰近大專院校進行產攜、建教合作，以增加人才尋求管道。

### B.部分產品報價係以外幣，易受匯率變動影響獲利水準

本公司部分產品報價以外幣為主，其原料部分向國外供應商採購，在經常性進銷款項可互相沖抵之下，仍留外幣淨部位，故匯率波動對本公司獲利水準具一定程度之影響。

因應對策：本公司財會部門平常藉由銀行提供之匯率變動分析，充分掌握匯率走勢，同時收集匯率變化之相關資訊，掌握國內外匯率走勢及變化資訊，以降低匯率變動產生之負面影響。另業務人員於報價時即考量匯率變動趨勢，評估產品售價調整，以保障公司之利潤。

### C.重要零件仰賴國外供應商

本公司主要從事自動化機械設備之設計、製造及銷售等，關鍵性零組件如振動盤、控制器，多以日本大廠供應，且佔成本比重高。

因應對策：1.以批量採購方式降低採購成本。

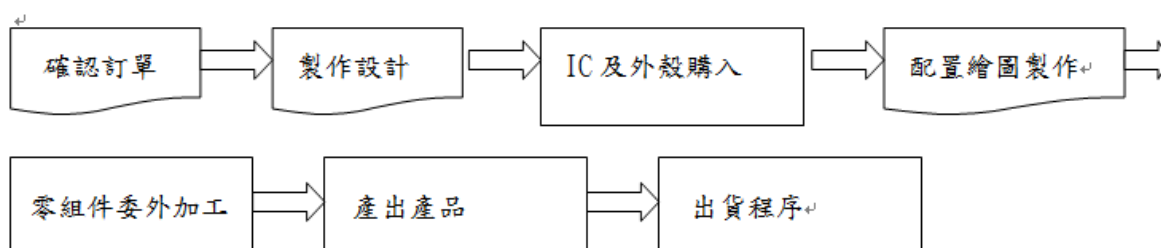
2.持續加強與日本代理商合作，並積極尋求與其他知名大廠合作，以降低採購國外重要零組件依賴度。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途

主要產品類別	重要用途及應用
測試包裝機	於被動元件生產製程中，後段測試包裝應用於量測電性、外觀篩選之使用。
捲帶機	於被動元件生產製程中，後段測試包裝應用於自動裁切、計數及檢測之使用，達到快速捲收的效益。
打孔機	於被動元件生產製程中，後段測試包裝站搭配測試包裝機所使用的生產設備。
繞捲機	於被動元件生產製程中，後段測試包裝站所使用的生產設備，利用此機自動捲繞到所需米數。
LED 分選機	於 LED 生產製程中，後段 LED 測試所進行分光測試和分光篩選之生產設備，一般多為 128BIN~256BIN。
電感層間耐壓測試機	於被動元件繞線電感生產製程中，後段測試站所使用的生產設備，進行高壓衝擊電性參數測試，並依壓降等判定。

### 2.主要產品之產製過程



### (三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料為振動盤組、馬達、控制板、電錶、驅動器及各式零組件等，為確保品質暨避免因缺料而影響生產時效，各項主要原料之供應商均維持在兩家以上，且屬穩定合作關係，至目前尚無缺料之情況產生。整體而言，本公司之主要原料供應狀況良好。

(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供應商(客戶)名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度主要供應商資料

項目	105 年				106 年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	B053	38,267	18%	無	B053	49,577	14%	無
2	B200	4,115	2%	無	B200	45,605	13%	無
3	B036	18,447	9%	無	B036	38,267	11%	無
	其他	146,945	71%		其他	224,859	62%	
	進貨淨額	207,774	100%		進貨淨額	358,309	100%	

變動原因：

B053 主要係提供振動盤之原料，B200 主要係提供供料組之原料，B036 主係提供 CPU 模組之原料，此類原料單價均較高，隨著 106 年銷售成長，故本公司對此三家供應商採購金額皆上升。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

項目	105 年				106 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A014	109,717	36%	無	A014	92,946	14%	無
2	A005	12,343	4%	無	A005	81,358	12%	無
3	A04	37,402	12%	無	A04	45,336	7%	無
	其他	145,318	48%		其他	450,412	67%	
	銷貨淨額	304,780	100%		銷貨淨額	670,052	100%	

變動原因：

A005 增減變動原因主係因消費性電子產品終端市場(手機、車用電子及工業產品等)成長回升，以及被動元件晶片電阻供不應求所致，導致其持續擴充產能而增加資本支出；隨著市場對被動元件之需求增溫，使得各大被動元件大廠相關自動化檢測設備需求均大幅增加，致使 A014 及 A04 銷售比重下跌。

(五)最近二年度生產量值與銷售量值

1.最近二年度生產量值表

單位：台/件；千元

生產量值 主要商品(或部門別)	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
自動化設備	(註 1)	254	183,060	(註 1)	714	463,267
零組件及其他	(註 1)	(註 2)	53,942	(註 1)	(註 2)	45,625

註 1：本公司產品主要係訂單生產為主，並自行設計開發，且部分委外加工，產品搭配之零組件各異，故無法依各產品別估計產能，其產能數據較不具比較性，故不予列示。

註 2：本公司零件品項眾多，故無法統計產量資料。

2.最近二年度銷售量值表

單位：台/件；千元

銷售量值 主要商品(或部門別)	105 年度				106 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
自動化設備	139	157,527	116	102,052	219	211,896	508	397,268
零組件及其他	(註 1)	24,792	(註 1)	20,409	(註 1)	22,241	(註 1)	38,647
合計	-	182,319	-	122,461	-	234,137	-	435,915

註 1：本公司零件品項眾多，故無法統計銷量資料。

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

單位：人；%

年 度		105 年度	106 年度	107 年度截至 4 月底止
員 工 人 數	現場人員	80	97	102
	行政人員	45	53	54
	合 計	125	150	156
平 均 年 歲		34	34	34
平 均 服 務 年 資		5	4	5
學 歷 分 布 比 率 %	博 士	0.8%	0.67%	0.64%
	碩 士	2.4%	2%	1.92%
	大 學(專)	26.4%	28%	28.85%
	高中(含)以下	70.4%	69.33%	68.59%

四、環保支出資訊

最近年度截至年報刊印為止，因汙染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：

本公司以機械設備之組裝為主，於產製過程中，尚無環境汙染之情事，本公司目前無汙染環境之情事，預計未來二年度並無重大環保支出。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施

- A.勞工保險、員工團保、全民健康保險、勞工退休金提撥
- B.婚喪喜慶賀儀、生育補助
- C.不定期員工旅遊、聚餐
- D.員工健檢



E.三節獎金或禮品

F.員工認股，盈餘、年終紅利分享

G.教育訓練補助

## 2.員工進修、訓練狀況

本公司重視員工本職學能，注重培養專業人才、開發人力資源及增進品質和環境意識，以提昇公司整體營運效能，鼓勵員工參加國內各大專院校及專業機構之訓練課程，培養富有專業能力並兼具挑戰性之人才。

## 3.退休制度與實施情形

退休申請及給付標準已依勞基法、勞工退休金條例規定辦理，並依有關規定申報提繳退休金至勞工保險局員工個人退休金專戶。

## 4.勞資間之協議情形

本公司勞資關係皆按勞動基準法，勞資關係和諧。

## 5.各項員工權益維護措施情形

本公司其他各項員工權益均依法令辦理。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。

本公司平時即重視員工福利，提供良好之工作環境，並強調員工雙向溝通，勞資關係和諧，故最近年度及截至年報刊印日止無重大勞資糾紛。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授信綜合額度暨總約定書	中國信託銀行	104.12.25 起	營運週轉借款	無
授信約定書	兆豐國際商銀	106.01.03 起	營運週轉借款	無
授信核定通知書	台北富邦銀行	106.11.06~107.11.05	營運週轉借款	無
綜合授信契約書	兆豐國際商銀	107.01.26~108.01.07	營運週轉借款	無
放款借據	臺灣銀行	107.02.12~108.02.12	營運週轉借款	無
應收帳款承購同意書	台新銀行	106.09.18~107.08.31	應收帳款承購	無
應收帳款承購同意書	台新融資租賃(天津)	106.12.12~107.12.11	應收帳款承購	無
租賃契約書	松詠有限公司灣內站分公司	105.08.01~120.07.31	土地、建物租賃	無
股務代理契約書	台新銀行	106.08.15	代理本公司股票相關事宜	無
廠房租賃契約書	東莞市東坑鎮坑美村村民 李揚照	104.10.01~123.09.30	廠房租賃	無
廠房租賃契約書	東莞市世紀松源實業投資有限公司	107.01.09-110.01.08	廠房租賃	無
保密合約	A014(註)	103.11.06~108.11.06	合作製造	無
保密合約	A014(註)	104.10.05~109.10.05	合作製造	無
保密合約	A073(註)	105.04.20~125.04.20	合作製造	無
保密合約	B004(註)	105.08.11~125.08.11	合作製造	無

註：已與該廠商/客戶簽訂保密合約

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表

國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料	
	102年	103年	104年	105年	106年		
流動資產	166,783	300,718	261,548	370,661	675,377	692,550	
不動產、廠房及設備	78,964	146,701	169,823	162,504	150,570	146,785	
投資性不動產淨額	-	-	-	159,879	159,638	159,578	
無形資產	-	709	1,579	1,068	494	350	
其他資產	13,417	1,441	9,017	8,414	7,602	12,451	
資產總額	259,164	449,569	441,967	702,526	993,681	1,011,714	
流動負債	分配前	84,474	138,288	118,837	254,139	502,974	494,987
	分配後	84,474	147,288	136,405	296,648	註3	-
非流動負債	-	39,097	40,002	124,389	107,050	102,188	
負債總額	分配前	84,474	177,385	158,839	378,528	610,024	597,175
	分配後	84,474	186,385	176,407	421,037	註3	-
歸屬於母公司業主 之權益	174,690	272,184	283,128	323,998	383,657	414,539	
股本	165,000	200,000	231,160	236,160	236,160	236,160	
資本公積	9,900	25,250	25,668	30,668	35,308	37,060	
保留盈餘	分配前	70	44,437	25,320	62,094	117,503	144,741
	分配後	70	35,437	7,752	19,585	註3	-
其他權益	(280)	2,497	980	(4,924)	(5,314)	(3,422)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	174,690	272,184	283,128	323,998	383,657	414,539
	分配後	174,690	263,184	265,560	281,489	註3	-

註1：各年度財務報告皆經會計師查核簽證，107年第一季經會計師核閱。

註2：本公司於103年度起採用國際財務報導準則，並始編製合併財務報表，附列102年度之可比較資料。

註3：民國106年度之盈餘分派案尚未經股東會決議分配。

國際財務報導準則 (個體)

單位：新臺幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
流動資產	137,743	275,761	216,856	310,130	533,256	
採用權益法之投資	41,265	77,309	78,693	78,506	104,374	
不動產、廠房及設備	78,930	117,838	130,678	123,220	116,894	
投資性不動產淨額	-	-	-	159,879	159,638	
無形資產	-	709	1,579	1,068	494	
其他資產	886	1,045	8,630	7,885	6,303	
資產總額	258,824	472,662	436,436	680,688	920,959	
流動負債	分配前	84,134	161,381	113,306	232,750	438,329
	分配後	84,134	170,381	130,874	275,259	註 3
非流動負債	-	39,097	40,002	123,940	98,973	
負債總額	分配前	84,134	200,478	153,308	356,690	537,302
	分配後	84,134	209,478	170,876	399,199	註 3
歸屬於母公司業主之權益	174,690	272,184	283,128	323,998	383,657	
股本	165,000	200,000	231,160	236,160	236,160	
資本公積	9,900	25,250	25,668	30,668	35,308	
保留盈餘	分配前	70	44,437	25,320	62,094	117,503
	分配後	70	35,437	7,752	19,585	註 3
其他權益	(280)	2,497	980	(4,924)	(5,314)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	174,690	272,184	283,128	323,998	383,657
	分配後	174,690	263,184	265,560	281,489	註 3

註 1：各年度財務報告皆經會計師查核簽證。

註 2：本公司於 103 年度起採用國際財務報導準則，附列 102 年度之可比較資料。

註 3：民國 106 年度之盈餘分派案尚未經股東會決議分配。

我國財務會計準則 (合併)

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
流 動 資 產	不適用					
基 金 及 投 資						
固 定 資 產						
無 形 資 產						
其 他 資 產						
資 產 總 額						
流 動 負 債						分 配 前
						分 配 後
長 期 負 債						
其 他 負 債						
負 債 總 額						分 配 前
						分 配 後
股 本						
資 本 公 積						
保 留 盈 餘						分 配 前
						分 配 後
金 融 商 品 未 實 現 損 益						
累 積 換 算 調 整 數						
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失						
股 東 權 益 總 額						分 配 前
	分 配 後					

註 1：本公司 102 年度未編製合併財報。

註 2：本公司自 103 年度起採用國際財務報導準則，故無 103~106 年度財務資訊。

我國財務會計準則 (個體)

單位：新臺幣千元

項 目	最近五年度財務資料				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
流動資產	137,743				
基金及投資	41,265				
固定資產	79,816				
無形資產	-				
其他資產	-				
資產總額	258,824				
流動負債	分配前	84,134			
	分配後	84,134			
長期負債	-				
其他負債	-				
負債總額	分配前	84,134			
	分配後	84,134			
股本	165,000				
資本公積	9,900				
保留盈餘	分配前	70			
	分配後	70			
金融商品未實現損益	-				
累積換算調整數	(280)				
未認列為退休金成本之淨損失	-				
股東權益總額	分配前	174,690			
	分配後	174,690			

不適用

註 1：102 年度財務報告業經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 103 年度起採用國際財務報導準則，故無 103~106 年度財務資訊。

## 2.簡明綜合損益表

### 國際財務報導準則 (合併)

單位：新臺幣千元；每股盈餘：新臺幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	93,827	285,778	193,882	304,780	670,052	190,849
營業毛利	10,230	76,485	71,119	127,060	185,135	49,297
營業損益	(11)	47,712	26,025	72,525	118,533	31,074
營業外收入及支出	154	1,019	(1,812)	(5,537)	3,479	5,398
稅前淨利	143	48,731	24,213	66,988	122,012	36,472
繼續營業單位 本期淨利	122	44,367	19,883	54,342	97,918	27,238
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	122	44,367	19,883	54,342	97,918	27,238
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(280)	2,777	(1,517)	(5,904)	(390)	1,892
本期綜合損益總額	(158)	47,144	18,366	48,438	97,528	29,130
淨利歸屬於 母公司業主	122	44,367	19,883	54,342	97,918	27,238
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(158)	47,144	18,366	48,438	97,528	29,130
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.008	2.28	0.86	2.35	4.15	1.15

註1：各年度財務報告皆經會計師查核簽證，107年第一季經會計師核閱。

註2：本公司於103年度起採用國際財務報導準則，並始編製合併財務報表，附列102年度之可比較資料。

國際財務報導準則 (個體)

單位：新臺幣千元；每股盈餘：新臺幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營業收入	93,827	248,568	181,790	272,802	494,848
營業毛利	10,230	32,786	51,090	96,192	124,294
營業損益	85	12,337	23,270	62,575	81,527
營業外收入及支出	58	34,122	726	1,766	31,246
稅前淨利	143	46,459	23,996	64,341	112,773
繼續營業單位 本期淨利	122	44,367	19,883	54,342	97,918
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	122	44,367	19,883	54,342	97,918
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(280)	2,777	(1,517)	(5,904)	(390)
本期綜合損益總額	(158)	47,144	18,366	48,438	97,528
淨利歸屬於 母公司業主	122	44,367	19,883	54,342	97,918
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(158)	47,144	18,366	48,438	97,528
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.008	2.28	0.86	2.35	4.15

註1：各年度財務報告皆經會計師查核簽證。

註2：本公司於103年度起採用國際財務報導準則，附列102年度之可比較資料。



我國財務會計準則 (合併)

單位：新臺幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營 業 收 入	不適用				
營 業 毛 利					
營 業 損 益					
營業外收入及利益					
營業外費用及損失					
繼續營業部門 稅前損益					
繼續營業部門 損益					
停業部門損益					
非 常 損 益					
會計原則變動 之累積影響數					
本 期 損 益					
每 股 盈 餘					

註 1：本公司 102 年度未編製合併財報。

註 2：本公司自 103 年度起採用國際財務報導準則，故無 103~106 年度財務資訊。

我國財務會計準則 (個體)

單位：新臺幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營 業 收 入		93,827				
營 業 毛 利		10,230				
營 業 損 益		85				
營業外收入及利益		103				
營業外費用及損失		(45)				
繼續營業部門 稅前損益		143				
繼續營業部門 損益		122				不適用
停業部門損益		-				
非 常 損 益		-				
會計原則變動 之累積影響數		-				
本 期 損 益		122				
每 股 盈 餘		0.008				

註1：102年度財務報告業經會計師查核簽證。

註2：本公司自103年度起採用國際財務報導準則，故無103~106年度財務資訊。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核(核閱)意見
102 年度	高騰聯合會計師事務所	趙章如	無保留意見
103 年度	高騰聯合會計師事務所	趙章如	無保留意見
104 年度	資誠聯合會計師事務所	王國華	修正式無保留意見
105 年度	資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	無保留意見
106 年度	資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	無保留意見
107 年第一季	資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	無保留結論

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

本公司為了業務發展及作業上之需求，從104年度起委任資誠聯合會計師事務所執行查核簽證。

二、最近五年度財務分析

國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 107年3月31 日財務資料
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構	負債占資產比率(%)	32.6%	39.46%	35.94%	53.88%	61.39%	59.03%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	221.23%	212.19%	188.8%	273.85%	318.21%	343.75%
償債能力	流動比率(%)	197.44%	217.46%	220.09%	145.85%	134.28%	139.91%
	速動比率(%)	118.71%	147.58%	114.45%	64.25%	97.03%	97.73%
	利息保障倍數(%)	-	65.13	19.71	24.98	31.25	25.02
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.3	4.35	2.32	3.47	3.75	2.62
	平均收現日數	85	84	157	105	97	139
	存貨週轉率(次)	2.57	2.67	1.16	1.15	2.59	2.89
	應付款項週轉率(次)	4.83	3.76	2.06	2.54	3.21	2.62
	平均銷貨日數	142	137	315	317	141	126
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.38	2.53	1.23	1.83	4.28	5.13
	總資產週轉率(次)	0.65	0.81	0.43	0.53	0.79	0.76
獲利能力	資產報酬率(%)	0.08%	12.7%	4.7%	9.9%	11.94%	2.84%
	權益報酬率(%)	0.12%	19.86%	7.16%	17.9%	27.67%	6.82%
	稅前純益占實收資本比率(%)	0.09%	24.37%	10.47%	28.37%	51.67%	15.44%
	純益率(%)	0.13%	15.53%	10.26%	17.83%	14.61%	14.27%
	每股盈餘(元)	0.008	2.28	0.86	2.35	4.15	1.15
	現金流量	現金流量比率(%)	-27.27%	-0.3%	-18.29%	15.03%	22.37%
	現金流量允當比率(%)	註1	註1	註1	註1	註1	註1
	現金再投資比率(%)	-12.86%	9.51%	-11.36%	-1.32%	29.11%	-6.10%
槓桿度	營運槓桿度	-396.36	1.15	1.53	1.24	1.16	1.15
	財務槓桿度	1	1.02	1.05	1.04	1.04	1.05

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)

106、105年度各項財務比率變動達20%以上，分析如下：

- 1.速動比率上升：主係因當年度業務成長造成之相關銀行存款及應收帳款增加，使得該比率上升。
- 2.利息保障倍數上升：主係因當年度稅前淨利增加所致。
- 3.存貨週轉率、應付帳款週轉率、平均銷貨日數：主係公司針對存貨控管改善，並依據製程、訂單數量予以備料，使得存貨週轉率增加另因當年度銷貨成本隨營業收入淨額同步增加，使得應付帳款週轉率增加，平均銷貨日數下降。
- 4.不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率上升：主要係因106年度營業收入淨額之成長所致。
- 5.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、每股盈餘上升：主係因當年度獲利增加所致。
- 6.現金流量比率及現金再投資比率上升：主係因106年度營業活動之淨現金流入增加所致。

註1：本公司於103年度起採用國際財務報導準則，採用國際財務報導準則不滿5個年度，故不予計算財務比率。

註2：各年度財務資料係經會計師查核簽證，107年第一季經會計師核閱。

國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
財務結構	負債占資產比率 (%)	32.51%	42.41%	35.13%	52.4%	58.34%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	221.32%	264.16%	245.12%	361.16%	409.88%
償債能力	流動比率 (%)	163.72%	170.88%	191.39%	133.25%	121.66%
	速動比率 (%)	84.68%	135%	147.55%	103.91%	99.86%
	利息保障倍數 (%)	-	62.14	19.55	24.03	28.96
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.3	3.26	1.92	2.89	2.85
	平均收現日數	85	112	190	126	128
	存貨週轉率 (次)	2.57	3.54	2.52	3.12	4.66
	應付款項週轉率 (次)	4.83	3.03	1.76	2.76	2.74
	平均銷貨日數	142	103	145	117	78
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	2.38	2.53	1.46	2.15	4.12
	總資產週轉率 (次)	0.65	0.68	0.4	0.49	0.62
獲利能力	資產報酬率 (%)	0.08%	12.3%	4.61%	10.14%	12.65%
	權益報酬率 (%)	0.12%	19.86%	7.16%	17.9%	27.67%
	稅前純益占實收資本比率 (%)	0.09%	23.23%	10.38%	27.24%	47.75%
	純益率 (%)	0.13%	17.85%	10.94%	19.92%	19.79%
	每股盈餘 (元)	0.008	2.28	0.86	2.35	4.15
現金流量	現金流量比率 (%)	-27.75%	12.66%	-15.56%	13.62%	21.63%
	現金流量允當比率 (%)	註 1	註 1	註 1	註 1	註 1
	現金再投資比率 (%)	-13.04%	3.57%	-10.35%	-3.44%	26.32%
槓桿度	營運槓桿度	52.42	1.44	1.41	1.17	1.16
	財務槓桿度	1	1.07	1.06	1.05	1.05

請說明最近二年度各項財務比率變動原因 (若增減變動未達 20%者可免分析)

106、105 年度各項財務比率變動達 20%以上，分析如下：

1. 利息保障倍數上升：主係因當年度稅前淨利增加所致。
2. 存貨週轉率、平均銷貨日數：主係公司針對存貨控管改善，並依據製程、訂單約量予以備料，使得存貨週轉率增加，平均銷貨日數下降。
3. 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率上升：主要係因 106 年度營業收入淨額之成長所致。
4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、每股盈餘上升：主係因當年度獲利增加所致。
5. 現金流量比率及現金再投資比率上升：主係因 106 年度營業活動之淨現金流入增加所致。

註 1：本公司於 103 年度起採用國際財務報導準則，採用國際財務報導準則不滿 5 個年度，故不予計算財務比率。

註 2：上述財務資料係經會計師查核簽證。

我國財務報導準則(合併)

年 度		最近五年度財務分析				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用				
	長期資金占不動產、廠房及設備比率					
償債能力 %	流動比率					
	速動比率					
	利息保障倍數					
經營能力	應收款項週轉率(次)					
	平均收現日數					
	存貨週轉率(次)					
	應付款項週轉率(次)					
	平均銷貨日數					
	不動產、廠房及設備週轉率(次)					
	總資產週轉率(次)					
獲利能力	資產報酬率(%)					
	權益報酬率(%)					
	稅前純益占實收資本比率(%)					
	純益率(%)					
	每股盈餘(元)					
現金流量	現金流量比率(%)					
	現金流量允當比率(%)					
	現金再投資比率(%)					
槓桿度	營運槓桿度					
	財務槓桿度					
說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
不適用。						

註 1：本公司 102 年度未編製合併財報。

註 2：本公司自 103 年度起採用國際財務報導準則，故無 103~106 年度財務資訊。

我國財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	32.51%				
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	218.87%				
償債能力 %	流動比率	163.72%				
	速動比率	84.68%				
	利息保障倍數	-				
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.3				
	平均收現日數	85				
	存貨週轉率(次)	2.57				
	應付款項週轉率(次)	4.83				
	平均銷貨日數	142				
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.35				
	總資產週轉率(次)	0.65				
獲利能力	資產報酬率(%)	0.08%				
	權益報酬率(%)	0.12%				
	稅前純益占實收資本比率(%)	0.09%				
	純益率(%)	0.13%				
	每股盈餘(元)	0.008				
現金流量	現金流量比率(%)	-27.75%				
	現金流量允當比率(%)	註 1				
	現金再投資比率(%)	-13.04%				
槓桿度	營運槓桿度	52.42				
	財務槓桿度	1				
說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 不適用。						

不適用

註 1：102 年度財務報告業經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 103 年度起採用國際財務報導準則，故無 103~106 年度財務資訊。

註 3：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構：

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(股東權益淨額+長期負債)/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/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)應付款項週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項餘額。

(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/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)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

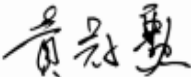
(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(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

董事會造具本公司民國一百零六年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，經本審計委員會依法查核完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

天正國際精密機械股份有限公司  
股東會

審計委員會召集人：黃冠勳 

中華民國 一〇七 年 三 月 二十 二 日

- 四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：請參閱附件一
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱附件二
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情形。



## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新臺幣千元

分析項目	年度	105 年度	106 年度	差異	
				金額	百分比
流動資產		370,661	675,377	304,716	82.21%
不動產、廠房及設備		162,504	150,570	(11,934)	(7.34%)
投資性不動產		159,879	159,638	(241)	(0.15%)
無形資產		1,068	494	(574)	(53.75%)
其他非流動資產		8,414	7,602	(812)	(9.65%)
資產總額		702,526	993,681	291,155	41.44%
流動負債		254,139	502,974	248,835	97.91%
非流動負債		124,389	107,050	(17,339)	(13.94%)
負債總額		378,528	610,024	231,496	61.16%
股本		236,160	236,160	-	-
資本公積		30,668	35,308	4,640	15.13%
法定盈餘公積		6,432	11,866	5,434	84.48%
特別盈餘公積		-	4,924	4,924	100%
未分配盈餘		55,662	100,713	45,051	80.94%
其他權益		(4,924)	(5,314)	(390)	(7.92%)
權益總額		323,998	383,657	59,659	18.41%
<p>一、變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.流動資產及資產總額增加：主係因 106 年度業績成長，營業活動淨現金流入及應收帳款增加所致。</li> <li>2.流動負債及負債總額增加：主係 106 年度營運成長，因應營運所需之短期借款增加，以及因應訂單備貨致應付票據及帳款增加所致。</li> <li>3.未分配盈餘及權益總額增加：主係 106 年度營運成長所致。</li> </ol> <p>二、重大變動項目之未來因應計畫：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。</p>					

## 二、財務績效

單位：新臺幣千元

分析項目	年度	105 年度	106 年度	差異	
				增(減)金額	變動比例
營業收入		304,780	670,052	365,272	119.85%
營業成本		177,720	484,917	307,197	172.85%
營業毛利		127,060	185,135	58,075	45.71%
營業費用		54,535	66,602	12,067	22.13%
營業利益		72,525	118,533	46,008	63.44%
營業外收入及支出		(5,537)	3,479	9,016	162.83%
稅前淨利		66,988	122,012	55,024	82.14%
所得稅費用		12,646	24,094	11,448	90.53%
本期淨利		54,342	97,918	43,576	80.19%
其他綜合損益		(5,904)	(390)	(5,514)	(93.39%)
本期綜合損益總額		48,438	97,528	49,090	101.35%
變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)： <ol style="list-style-type: none"> <li>1.營業收入、營業成本、營業毛利上升：主係本年度營運成長所致，惟部份進價成本未反應至售價上導致毛利率較前期為低。</li> <li>2.營業利益上升：主係本年度營運成長幅度大於營業費用，使得營業利益上升。</li> <li>3.所得稅費用上升：主係本期獲利成長，課稅所得額增加所致。</li> <li>4.稅前淨利、本期淨利、本期綜合損益總額上升：主係本年度營運成長幅度大於營業費用所致。</li> </ol>					

### 三、現金流量

#### (一)最近年度(106年)現金流量變動之分析

單位：新臺幣千元

項目	105 年度	106 年度	增(減)變動
營業活動淨現金流入(出)	38,201	112,530	74,329
投資活動淨現金流入(出)	(191,259)	(45,897)	145,362
籌資活動淨現金流入	145,494	22,245	(123,249)
本年度現金流量變動情形分析：			
(1)營業活動現金流入增加：主係本期業務成長，帳款回收較上期增加所致。			
(2)投資活動現金流出減少：主係上期購置投資性不動產供營業租賃使用所致。			
(3)籌資活動現金流入減少：主係上期因營運資金需求及購置投資性不動產之資金需求，增加長期借款所致，本期無此情形。			

(二)流動性不足之改善計畫：無。

(三)未來一年度(107年)現金流量性分析

單位：新臺幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年來自投資活動淨現金流量	全年來自籌資活動淨現金流量	期末現金數額	預計現金不足額之補救措施	
					融資計畫	理財計畫
135,610	104,285	(15,110)	106,384	331,169	不適用	不適用
未來一年現金流量變動情形分析：						
(1)營業活動現金流入增加：主係未來一年預期公司營業收入成長、獲利增加所致。						
(2)投資活動現金流出增加：主係增加公司生產用之機器設備為主。						
(3)籌資活動現金流入增加：主係預計增資募集款所致。						

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

最近年度無重大資本支出。

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

1.轉投資政策：

本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；本公司目前轉投資事業均為 100%投資之子公司，已於內部管理制度中訂定對子公司之監督與管理作業，以定期監督子公司營運狀況。

2.最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

106 年 12 月 31 日單位：新臺幣千元

公司別	項目	持股比例	投資金額	被投資公司本期(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
Tian Zheng Holding Co., Ltd.(SAMOA)		100%	41,565	27,717	認列大陸轉投資利益	-	視營運狀況而定
東莞天正精密機械有限公司		100%	41,565	27,717	106 年度營收成長，產生獲利	-	視營運狀況而定

3.未來一年投資計畫：無。

六、風險事項評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司基於穩健保守之財務管理，隨時注意整體經濟情勢發展與動態，並多方參考各金融機構研究報告，隨時與銀行密切聯繫，以即時掌握利率變化訊息，105 年及 106 年度利息費用營業收入之比率分別為 0.92%及 0.60%，比重不高，對本公司影響甚微；據本公司 106 年度與各金融機構往來借款利率資料所示借款利率介於 1.28%~1.72%利率區間與 105 年度尚無重大差異，故利率變動風險對本公司影響相當有限。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資造成之影響。本公司及子公司 105 年及 106 年度之兌換(損)益淨額分別為(8,316)千元及 1,023 千元，佔年度營業收入之比重分別為(2.73%)及 0.15%。本公司將隨時密切注意匯率變化資訊，在業務報價與接單時，將匯率變動因素納入考量，以規避變動產生之風險。另遇有匯率變動幅度較大時，將適度與往來客戶或供應商重新商議交易價格，以減緩匯率對公司營收及獲利之影響。

### 3.通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

對於通貨膨脹風險之管理，本公司未來將持續密切觀察物價指數變化，視通貨膨脹對本公司的影響，適時調整產品售價，減緩本公司承擔通貨膨脹之壓力，並有效控管營運成本與費用支出在合理範圍內，以降低對公司營運之影響。

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

- 1.本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資。
- 2.106年度及107年截至年報刊印日止，並無為他人背書保證及從事衍生性商品交易之情形，未來若有為他人背書保證或從事衍生性商品交易時，將依本公司訂定之「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」辦理。
- 3.本公司106年度及107年度截至年報刊印日止，因業務往來需要，而有資金貸與子公司之情事，其相關交易皆依本公司訂定之「資金貸與作業程序」辦理。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

為確保及提升本公司之競爭優勢，本公司將持續投入新產品及新技術之開發，並視營運狀況及市場需求隨時調整之，以確保在具備高度競爭優勢之同時，亦兼顧可隨時因應市場調整之彈性，故本公司預計投入之研發費用將依本公司之研發計畫內容及未來營運計畫逐期調整。

### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司各項業務之執行均朝向符合主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策更動及法律變革，以充分了解掌握外在資訊，並即時因應國內外政經情勢變化。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因國內外重要策略及法律變動對財務業務造成重大影響。

### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展，持續配合產業及市場脈動提升生產技術，致力協助客戶在生產技術的整合及技術的提升。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因科技改變及產業變動對公司財務業務造成重大影響。

### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，即秉持『卓越的品質、一流的產品、誠摯的服務』

之經營理念專注於本業之經營，積極強化內部管理，提升管理品質及績效，並致力維持企業形象，遵守相關法令規定。截至年報刊印日止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：

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

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險因應措施

1.進貨集中面臨之風險及因應措施：

本公司主要原物料為控制器、振動盤組、鈹金、鑄件及電子零組件，而主要原物料皆保持兩家以上之供應商，以減少斷貨之風險。本公司與主要供應商均合作多年，以往未曾發生供貨短缺之情事；本公司105年及106年除對B053公司進貨比重分別為18%及14%外，其餘單一供應商比重未超過20%，而本公司基於行業特性、品質良率、交期配合及市場供需狀況，向B053公司採購之產品主係為各式規格之振動盤組等，係該產品單位進價較高，故產生進貨集中之情事。

本公司與B053公司合作至今，長期關係良好，尚無發生進貨原料短缺之情事，惟目前業有另一供應廠商B200公司可予以供給，且本公司為保持與各原料製造商間之彈性，並未與B053公司簽訂長期供貨合約，以避免向供應商採購原料時，因不可抗力事件造成短缺料及成本無法控制之風險，公司業已針對相同性質之供應商做分散採購，以降低進貨集中之風險。

2.銷貨集中面臨之風險及因應措施：

本公司除105年及106年對A014公司銷售比重為36%及14%，其餘對單一客戶銷售比重未超過20%，本公司除與既有客戶維繫長久合作關係外，並致力開發新客戶，故尚無銷貨集中之風險。

(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公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止，相關股權移轉請詳閱參、公司治理報告八、最近股權分散情形，未有對本公司經營權及營運造成重大影響之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目

前處理情形：

本公司於 105 年購買高雄市仁武區土地案，因前手土地所有權人之債務糾紛，導致債權人 105 年 5 月向臺灣高雄地方法院強制執行及查封本公司該筆土地相關設備，經本公司向臺灣高雄地方法院提起第三人異議之訴，經地方法院裁定 105 年 11 月撤銷強制執行，債權人不服提起抗告，經地方法院及高等法院高雄分院均駁回，並於 105 年 12 月撤銷第三人異議之訴，並向前手追討上述訴訟費用，故對本公司財務業務未造成重大影響。

2. 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，最近二年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

(1) 本公司總經理

① 本公司總經理萬文財於民國 106 年 1 月向屏東地方法院提告徐○○，請求土地塗銷抵押權事宜，且該筆抵押權已逾二十年，目前向法院申請民事塗銷乙案，業經 106 年 10 月 5 日屏東地方法院宣判准予塗銷上開抵押權之設定登記，經徐○○繼承人不服提起上訴，業經臺灣高等法院高雄分院 107 年 3 月 31 日判決上訴駁回，且不得上訴。故該案係屬萬文財個人之民事訴訟案件，其結果與天正公司無關，對天正公司股東權益及證券價格應無重大影響。

② 本公司總經理萬文財於 107 年 5 月 22 日收到臺灣橋頭地方法院執行命令，該執行命令係因債權人宋振榮向萬文財為假扣押之請求，債權金額為新臺幣 30 萬元，要求禁止萬文財在第三人文正投資股份有限公司之股份，於 6 萬股之範圍內為移轉或其他處分，尚不致影響萬文財執行天正董事之職務，該事件係屬萬文財個人之民事訴訟案件，且金額較低，其結果與天正公司無關，對天正公司股東權益及證券價格應無重大影響。

(2) 本公司董事致茂電子(股)公司

① 本公司董事致茂電子股份有限公司(以下簡稱致茂)向和鑫光電股份有限公司(以下簡稱和鑫)請求給付貨款事件，經臺灣臺南地方法院 105 年度訴字第 640 號民事判決結果，被告和鑫公司需給付致茂公司貨款 1,882,860 元及加計 5% 利息，故該案之結果應未對股東權益或證券價格有重大影響之情形。

② 本公司董事致茂向 TRUE & RIGHT TEST CO., LTD(以下簡稱 TRUE & RIGHT)因設備買賣之請求價金，內容包含檢測儀器及維修服務計美金 60 千元，經臺灣臺北地方法院 104 年度國貿字第 6 號民事判決結果，被告 TRUE & RIGHT 公司需給付致茂公司貨款及加計 5% 利息，故該案之結果應未對股東權益或證券價格有重大影響之情形。

③ 本公司董事致茂向捷利國際投資(股)公司(以下簡稱捷利)間設備買賣因交機前取消訂單，致茂向捷利公司請求賠償交機款 30% 之違約罰款，經臺灣橋頭地方法院 105 年度訴字第 1719 號民事判決結果駁回其訴訟，致茂公司不服其結果提起上訴，要求捷利公司須賠償 615 千

元及加計 5%利息，經臺灣高等法院高雄分院尚在審理中，故該案之結果應未對股東權益或證券價格有重大影響之情形。

④本公司董事致茂與波士頓電池(江蘇)有限公司(以下簡稱波士頓江蘇)簽訂工程製造執行系統買賣合同，未依合同之規定支付價金美金 40 千元，經江蘇省溧陽市人民法院 2017 蘇 0481 民初 3366 號民事和解在案，故該案之結果應未對股東權益或證券價格有重大影響之情形。

⑤本公司董事致茂與實聯長宜淮安科技有限公司(以下簡稱實聯)間因設備買賣及後續維護服務價金尚未支付，金額為美金 1,078,308.52 元，致茂公司向臺灣桃園地方法院請求民事賠償，法院尚在審理中，故該案之結果應未對股東權益或證券價格有重大影響之情形。

綜上，上述訴訟及非訟事件皆屬企業經營或個人行為所衍生之民事糾紛，且金額尚屬不重大，其結果對公司股東權益或證券價格未有重大影響。

(十三)其他重要風險及因應措施：無此情事。

七、其他重要事項：無此情事。



## 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

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Tian Zheng Holding Co., Ltd.(SAMOA)	102.02.04	Le Sanalele Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa	RMB 8,500 千元	投資業等
東莞天正精密機械有限公司	102.10.22	東莞市東坑鎮駿棕西路松源創新科技城 E 棟 3 樓 B 區	RMB 8,500 千元	生產及銷售精密機械零組件、模具及精密儀器等業務

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，各關係企業所經營業務互有關聯者，並說明其分工情形：

本公司為擴展中國大陸地區市場之據點及客戶就近提供服務，與關係企業間往來分工情形，在於透過技術、產能、行銷及服務的互相支援，創造最大的綜效。

5.關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：千股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)	董事	萬文財	1,400	100%
東莞天正精密機械有限公司	代表人	萬文財	-	100%

6.106 年度關係企業營運概況：

單位：新臺幣千元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業 利益	本期 淨利	每股 盈餘
Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)	41,565	107,497	-	107,497	-	-	27,717	19.8
東莞天正精密機械有限公司	41,565	361,854	254,417	107,437	425,476	37,006	27,717	-

註1：關係企業如為外國公司，其資本額係以歷史匯率換算為新臺幣列示。

註2：關係企業如為外國公司，相關數字已依報告日之兌換率換算為新臺幣列示。

(二)關係企業合併財務報表：請參閱附件一

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事。

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：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，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：無此情事。

附件一、106 年度合併財務報告暨  
會計師查核報告

天正國際精密機械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 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 6654)

公司地址：高雄市仁武區鳳仁路 295 之 2 號  
電 話：(07)371-3213

天正國際精密機械股份有限公司及子公司

民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 9	
五、	合併資產負債表	10 ~ 11	
六、	合併綜合損益表	12	
七、	合併權益變動表	13	
八、	合併現金流量表	14	
九、	合併財務報表附註	15 ~ 52	
	(一) 公司沿革	15	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 25	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26	
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 43	
	(七) 關係人交易	44 ~ 45	
	(八) 質押之資產	45	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	45	~ 46
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	部門資訊	51	~ 52

天正國際精密機械股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 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告之公司均相同，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告中均已揭露，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：天正國際精密機械股份有限公司



負責人：周倩玉



中華民國 107 年 3 月 30 日

天正國際精密機械股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

天正國際精密機械股份有限公司及子公司（以下簡稱「天正集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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（包含重大會計政策彙總），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，足以允當表達天正集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與天正集團保持超然獨立，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，對天正集團民國 106 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。

天正集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 應收帳款評價

#### 事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報表附註四(六)。

天正集團針對個別應收帳款評估其是否已經存在減損之客觀證據，評估方式包含考量客戶財務狀況及歷史收款狀況等，據以估計應提列之備抵呆帳金額；另針對超過一定期間帳齡之應收帳款依客戶等級採群組評估提列適當之備抵呆帳。由於個別減損估計及客戶等級區分涉及管理當局之主觀判斷，致對應收帳款可回收金額衡量之影響重大，故將應收帳款評價列為本年度查核之關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對天正集團營運及銷貨交易對象之瞭解，評估其應收帳款備抵呆帳損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定個別應收帳款發生呆帳之客觀證據、區分客戶等級，以及比較財務報表期間應收帳款備抵呆帳之提列政策係一致採用。
2. 瞭解天正集團授信管理及債權減損評估內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 評估管理階層所個別認列之重大應收帳款減損及群組評估減損金額之合理性。
4. 針對個別已逾期尚未提列減損之應收帳款執行期後收款測試，以評估未提列減損之合理性。

## 收入認列時點之正確性

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十五)。

天正集團之銷貨收入主要來自設備組裝出售，銷貨收入之認列係依合約約定交易條件做為判斷依據，於客戶驗收點移轉貨物之風險與報酬，始認列收入。對於銷售需確認貨物所有權相關之重大風險與報酬是否移轉予客戶，且對貨物未持續管理與維持有效控制，通常涉及人工作業與判斷，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，故將收入認列時點之正確性列為本年度查核之關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解、評估及測試收入認列內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，以評估認列之收入其貨物風險與報酬業已移轉，且未持續管理與維持有效控制。

## 其他事項 – 個體財務報告

天正國際精密機械股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 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天正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天正集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天正集團之治理單位(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錯誤或舞弊。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，惟其目的非對天正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，以及使天正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天正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）。



資誠

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，決定對天正集團民國 106 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

王國華

王國華



會計師

吳建志

吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 3 0 日

天正國際精密機械股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年	12月	31日	%	105年	12月	31日	%
			金	額			金	額		
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	135,610	14		\$	46,584	7	
1150	應收票據淨額			9,696	1			262	-	
1170	應收帳款淨額	六(二)(三)		244,931	25			89,158	13	
1180	應收帳款—關係人淨額	七		6,447	1			6,688	1	
1200	其他應收款	六(三)		35,381	3			2,313	-	
130X	存貨	六(四)		184,977	18			188,774	27	
1410	預付款項	六(五)		2,361	-			18,606	3	
1470	其他流動資產	六(六)及八		55,974	6			18,276	2	
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>675,377</u>	<u>68</u>			<u>370,661</u>	<u>53</u>	
<b>非流動資產</b>										
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		150,570	15			162,504	23	
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八		159,638	16			159,879	23	
1780	無形資產	六(九)		494	-			1,068	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		1,645	-			2,100	-	
1900	其他非流動資產	六(十)		5,957	1			6,314	1	
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>318,304</u>	<u>32</u>			<u>331,865</u>	<u>47</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>993,681</u>	<u>100</u>		\$	<u>702,526</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

天正國際精密機械股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日			105年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
<b>負債</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	178,780	18	\$	87,100	12		
2150	應付票據			92,338	9		52,712	8		
2170	應付帳款			109,100	11		44,042	6		
2180	應付帳款—關係人	七		3,440	-		703	-		
2200	其他應付款	六(十二)		50,059	5		19,489	3		
2230	本期所得稅負債			10,217	1		12,243	2		
2300	其他流動負債	六(十三)(十四)(十七)、七及八		59,040	6		37,850	5		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>502,974</u>	<u>50</u>		<u>254,139</u>	<u>36</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十四)及八		95,471	10		121,021	17		
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		8,846	1		449	-		
2600	其他非流動負債			2,733	-		2,919	1		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>107,050</u>	<u>11</u>		<u>124,389</u>	<u>18</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>610,024</u>	<u>61</u>		<u>378,528</u>	<u>54</u>		
<b>權益</b>										
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十八)		236,160	24		236,160	34		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十六)(十九)		35,308	4		30,668	4		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(二十)(二十六)		11,866	1		6,432	1		
3320	特別盈餘公積			4,924	1		-	-		
3350	未分配盈餘			100,713	10		55,662	8		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	5,314)	(	1)	(	4,924)	(	1)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>383,657</u>	<u>39</u>		<u>323,998</u>	<u>46</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
<b>重大之期後事項</b>										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	\$	<u>993,681</u>	<u>100</u>	\$	<u>702,526</u>	<u>100</u>		

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫



天正國際精密機械股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度	105 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	七	\$ 670,052 100	\$ 304,780 100
5000 營業成本	六(四)(九)(二十四)(二十五)及七	( 484,917) ( 72)	( 177,720) ( 58)
5900 營業毛利		185,135 28	127,060 42
營業費用	六(九)(二十四)(二十五)		
6100 推銷費用		( 18,509) ( 3)	( 14,336) ( 5)
6200 管理費用		( 42,064) ( 6)	( 36,460) ( 12)
6300 研究發展費用		( 6,029) ( 1)	( 3,739) ( 1)
6000 營業費用合計		( 66,602) ( 10)	( 54,535) ( 18)
6900 營業利益		118,533 18	72,525 24
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十一)	7,078 1	5,912 2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	434 -	( 8,655) ( 3)
7050 財務成本	六(二十三)	( 4,033) ( 1)	( 2,794) ( 1)
7000 營業外收入及支出合計		3,479 -	( 5,537) ( 2)
7900 稅前淨利		122,012 18	66,988 22
7950 所得稅費用	六(二十六)	( 24,094) ( 3)	( 12,646) ( 4)
8200 本期淨利		\$ 97,918 15	\$ 54,342 18
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		(\$ 390) -	(\$ 5,904) ( 2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 97,528 15	\$ 48,438 16
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 97,918 15	\$ 54,342 18
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 97,528 15	\$ 48,438 16
每股盈餘	六(二十七)		
9750 基本		\$ 4.15	\$ 2.35
9850 稀釋		\$ 4.08	\$ 2.33

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫





天正國際精密股份有限公司及子公司  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣千元

附註	母 公 積 保 司 業 留 之 權 益		國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計
	實 收 資 本	盈 餘		
普通股本	\$ 231,160	-	\$ 20,876	\$ 283,128
發行溢價	\$ 25,668	\$ 4,444	-	980
員工認股權	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	\$ 1,988	-	-
特別盈餘公積	-	-	( 1,988 )	-
未分配盈餘	-	-	( 17,568 )	( 17,568 )
合計	\$ 236,160	\$ 30,668	\$ 55,662	\$ 323,998

105 年 度

105年1月1日餘額

民國104年度盈餘指標及分配：

法定盈餘公積

現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

現金增資

105年12月31日餘額

106 年 度

106年1月1日餘額

民國105年度盈餘指標及分配：

法定盈餘公積

特別盈餘公積

現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

員工認股權酬勞成本

106年12月31日餘額



董事長：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫

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。



天正國際精密機械股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 122,012	\$ 66,988
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十二)(二十四) 18,345	17,068
攤銷費用	六(九)(二十四) 574	579
呆帳費用提列數	六(二) -	562
利息費用	六(二十三) 4,028	2,792
利息收入	( 477 )	( 264 )
員工認股權酬勞成本	六(十六) 4,640	-
處分不動產、廠房及設備損失	99	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	324
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		
應收票據	( 9,308 )	963
應收帳款	( 154,598 )	( 23,797 )
應收帳款-關係人	238	2,380
其他應收款	( 32,611 )	( 962 )
存貨	2,128	( 77,092 )
預付款項	15,868	( 13,563 )
其他流動資產	76	( 67 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	39,626	24,883
應付帳款	65,032	29,775
應付帳款-關係人	2,918	6,598
其他應付款	32,041	7,188
其他應付款-關係人	556	2,628
其他流動負債	22,253	( 1,248 )
營運產生之現金流入	133,440	45,735
收取之利息	477	264
支付之利息	( 4,028 )	( 2,792 )
支付之所得稅	( 17,359 )	( 5,006 )
營業活動之淨現金流入	112,530	38,201
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他流動資產增加	( 37,774 )	( 18,200 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) ( 5,445 )	( 15,527 )
處分不動產、廠房及設備價款	75	-
取得投資性不動產	六(二十九) ( 1,740 )	( 158,260 )
取得無形資產	六(九) -	( 68 )
其他非流動資產(增加)減少	( 1,013 )	796
投資活動之淨現金流出	( 45,897 )	( 191,259 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	104,813	72,000
短期借款減少	( 13,133 )	( 14,900 )
舉借長期借款	-	115,000
償還長期借款	( 26,740 )	( 19,493 )
其他非流動負債(減少)增加	( 186 )	455
發放現金股利	六(二十) ( 42,509 )	( 17,568 )
現金增資	六(十八) -	10,000
籌資活動之淨現金流入	22,245	145,494
匯率變動對現金及約當現金之影響	148	( 674 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	89,026	( 8,238 )
期初現金及約當現金餘額	46,584	54,822
期末現金及約當現金餘額	\$ 135,610	\$ 46,584

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫



  
天正國際精密機械股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國106年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

- (一)天正國際精密機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國101年12月26日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事自動化機械工程設計、加工製造、組合及消費性光電產品設計、製造、銷售等業務。
- (二)本公司股票業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報，自民國106年10月31日起於「興櫃市場」掛牌買賣。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月22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106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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103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
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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。

(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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

經評估後，此準則對本集團並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

經評估後，此準則對本集團並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

## 3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金

及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

#### 4. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

經評估後，此準則對本集團並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

### (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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

### 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據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

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

### 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
			106年12月31日	105年12月31日	
天正國際精密機械股份有限公司	Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)	投資業等	100	100	
Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)	東莞天正精密機械有限公司	生產及銷售精密機械零組件、模具及精密儀器業務	100	100	

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

## (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此

等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (七) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

## (八) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

## (九) 營業租賃/出租人

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直接法



攤銷認列為當期損益。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	9~35年
機器設備	2~11年
水電設備	5~10年
運輸設備	2~5年
辦公設備	2~5年
其他設備	2~5年

#### (十二) 營業租賃/承租人

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為15年。

#### (十四) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內

認列為資產。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議前一日成交均價。

#### (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十二) 負債準備

負債準備(保固產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十五) 收入認列

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### (二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額

於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 314	\$ 481
支票存款及活期存款	<u>135,296</u>	<u>46,103</u>
	<u>\$ 135,610</u>	<u>\$ 46,584</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日年因定期存款作為銀行借款之質押標的，用途受限之現金及約當現金分別計 \$55,974 及 \$18,200，分類為其他流動資產。

(二) 應收帳款淨額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 245,461	\$ 89,694
減：備抵呆帳	( 530 )	( 536 )
	<u>\$ 244,931</u>	<u>\$ 89,158</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60天內	\$ 77,578	\$ 17,866
61-120天	90,452	37,533
121-210天	50,932	26,463
211天以上	17,576	4,605
	<u>\$ 236,538</u>	<u>\$ 86,467</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。本集團因銷售交易之款項主要於月結後 30~120 天到期。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$530 及 \$536。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	(\$ 536)	\$ -	(\$ 536)
匯率影響數	6	-	6
12月31日	<u>(\$ 530)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 530)</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	( 562)	-	( 562)
匯率影響數	26	-	26
12月31日	<u>(\$ 536)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 536)</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 金融資產移轉

本集團於民國 106 年 12 月與台新融資租賃(天津)有限公司簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

106年12月31日

讓售對象	讓售應收		額 度	已預支金額	已預支金額之 利率區間
	帳款金額	除列金額			
台新融資租賃 (天津)有限公司	\$ 76,879	\$ 76,879	\$ 169,201	\$ 43,261	6.5%

民國 105 年度：無此情事。

(四) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 21,771	(\$ 2,195)	\$ 19,576
在製品	158,487	( 2,485)	156,002
製成品	9,438	( 39)	9,399
	<u>\$ 189,696</u>	<u>(\$ 4,719)</u>	<u>\$ 184,977</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 4,886	(\$ 51)	\$ 4,835
原料	11,808	( 1,105)	10,703
在製品	148,702	( 675)	148,027
製成品	25,422	( 213)	25,209
	<u>\$ 190,818</u>	<u>(\$ 2,044)</u>	<u>\$ 188,774</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 481,523	\$ 174,819
跌價損失	2,632	2,046
其他	762	855
	<u>\$ 484,917</u>	<u>\$ 177,720</u>

(五) 預付款項

	106年12月31日	105年12月31日
預付貨款	\$ 1,959	\$ 233
留抵稅額	202	2,956
進項稅額	182	15,413
其他	18	4
	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 18,606</u>

(六) 其他流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他金融資產		
受限制資產(註)	\$ 55,974	\$ 18,200
其他	<u>-</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 55,974</u>	<u>\$ 18,276</u>

註：本集團之受限制資產，請參閱附註八之說明。



(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
106年1月1日								
成本	\$ 53,190	\$ 42,198	\$ 56,179	\$ 12,980	\$ 1,487	\$ 8,432	\$ 28,533	\$ 202,999
累計折舊	-	( 3,184)	( 21,419)	( 2,917)	( 856)	( 3,931)	( 8,188)	( 40,495)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 34,760</u>	<u>\$ 10,063</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 20,345</u>	<u>\$ 162,504</u>
106年								
1月1日	\$ 53,190	\$ 39,014	\$ 34,760	\$ 10,063	\$ 631	\$ 4,501	\$ 20,345	\$ 162,504
增添	-	-	5,279	32	-	108	26	5,445
處分—成本	-	-	( 1,050)	-	-	( 74)	( 8)	( 1,132)
折舊費用	-	( 1,971)	( 7,368)	( 1,630)	( 214)	( 1,699)	( 5,222)	( 18,104)
處分—累計折舊	-	-	890	-	-	63	5	958
移轉	-	-	1,366	-	-	-	-	1,366
淨兌換差額	-	-	( 170)	( 14)	( 9)	( 3)	( 271)	( 467)
12月31日	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 33,707</u>	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 14,875</u>	<u>\$ 150,570</u>
106年12月31日								
成本	\$ 53,190	\$ 42,198	\$ 61,593	\$ 12,997	\$ 1,475	\$ 8,462	\$ 28,293	\$ 208,208
累計折舊	-	( 5,155)	( 27,886)	( 4,546)	( 1,067)	( 5,566)	( 13,418)	( 57,638)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 33,707</u>	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 14,875</u>	<u>\$ 150,570</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
105年1月1日									
成本	\$ 53,190	\$ 40,348	\$ 50,155	\$ 12,996	\$ 1,586	\$ 8,210	\$ 13,333	\$ 14,265	\$ 194,083
累計折舊	-	( 1,230)	( 14,895)	( 1,301)	( 672)	( 2,216)	( 3,946)	-	( 24,260)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,118</u>	<u>\$ 35,260</u>	<u>\$ 11,695</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 9,387</u>	<u>\$ 14,265</u>	<u>\$ 169,823</u>
105年									
1月1日	\$ 53,190	\$ 39,118	\$ 35,260	\$ 11,695	\$ 914	\$ 5,994	\$ 9,387	\$ 14,265	\$ 169,823
增添	-	-	7,508	100	-	246	449	2,707	11,010
處分一成本	-	-	-	-	( 7)	-	-	-	( 7)
折舊費用	-	( 1,954)	( 6,796)	( 1,648)	( 230)	( 1,723)	( 4,596)	-	( 16,947)
處分一累計折舊	-	-	-	-	7	-	-	-	7
移轉	-	1,850	-	-	-	-	16,294	( 16,618)	1,526
淨兌換差額	-	-	( 1,212)	( 84)	( 53)	( 16)	( 1,189)	( 354)	( 2,908)
12月31日	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 34,760</u>	<u>\$ 10,063</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 20,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,504</u>
105年12月31日									
成本	\$ 53,190	\$ 42,198	\$ 56,179	\$ 12,980	\$ 1,487	\$ 8,432	\$ 28,533	\$ -	\$ 202,999
累計折舊	-	( 3,184)	( 21,419)	( 2,917)	( 856)	( 3,931)	( 8,188)	-	( 40,495)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 34,760</u>	<u>\$ 10,063</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 20,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,504</u>

1. 本集團民國106年度及105年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物、電梯及附屬工程，分別按10~35年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 156,378	\$ 3,622	\$ 160,000
累計折舊	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>(121)</u>
	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 159,879</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 156,378	\$ 3,501	\$ 159,879
折舊費用	<u>-</u>	<u>(241)</u>	<u>(241)</u>
12月31日	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 159,638</u>
106年12月31日			
成本	\$ 156,378	\$ 3,622	\$ 160,000
累計折舊	<u>-</u>	<u>(362)</u>	<u>(362)</u>
	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 159,638</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添	156,378	3,622	160,000
折舊費用	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>(121)</u>
12月31日	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 159,879</u>
105年12月31日			
成本	\$ 156,378	\$ 3,622	\$ 160,000
累計折舊	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>(121)</u>
	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 159,879</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 5,719</u>	<u>\$ 2,383</u>
當期產生之租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 197</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年 12 月 25 日及 105 年 4 月 20 日經由獨立評價專家採用比較法及收益法進行評估，評定之公允價值分別為 \$161,430 及 \$163,224。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，其公允價值分別無重大變動。該等評價方法係屬第二等級公允價值，其主要假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
收益法：		
收益資本化率	<u>3.81%</u>	<u>3.5%</u>

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	
	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日		
成本	\$ 2,192	\$ 2,124
累計攤銷	(1,124)	(545)
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,579</u>
1月1日	\$ 1,068	\$ 1,579
增添	-	68
攤銷費用	(574)	(579)
12月31日	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,068</u>
12月31日		
成本	\$ 2,192	\$ 2,192
累計攤銷	(1,698)	(1,124)
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,068</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 60	\$ 64
管理費用	368	368
研發費用	146	147
	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 579</u>

2. 本集團民國 106 年度及 105 年度無形資產均無借款成本資本化之情事。

3. 本集團未有以無形資產提供擔保之情事。

(十)其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付設備款	\$ 4,892	\$ 5,952
其他	1,065	362
	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 6,314</u>

(十一)短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款(註)	\$ 48,780	1.28%	定期存款
信用借款	130,000	1.60%~1.80%	無
	<u>\$ 178,780</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款(註)	\$ 16,100	1.27%	定期存款
信用借款	71,000	1.59%~1.80%	無
	<u>\$ 87,100</u>		

註：銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十二)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應交增值稅	\$ 17,076	\$ 37
應付薪資及獎金	13,221	8,216
應付員工酬勞及董監酬勞	7,016	3,951
應付土地款	-	1,740
其他	12,746	5,545
	<u>\$ 50,059</u>	<u>\$ 19,489</u>

(十三)其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
預收款項	\$ 32,724	\$ 10,722
一年或一營業週期內到期長期借款	25,550	26,740
其他	766	388
	<u>\$ 59,040</u>	<u>\$ 37,850</u>

(十四) 長期借款

借款性質	還款方式	利率區間	備註	106年12月31日
擔保借款	自103年2月14日至108年2月14日， 本金自103年11月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	\$ 7,750
擔保借款	自103年7月7日至108年7月7日， 本金自104年1月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	14,982
擔保借款	自105年6月17日至120年6月17日， 本金自105年9月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	94,500
信用借款	自105年9月5日至107年9月5日， 本金自105年10月起每月平均攤還，按月付息。	1.67%		3,789
				121,021
減：一年或一營業週期內到期長期借款(註1)				( 25,550)
				<u>\$ 95,471</u>

借款性質	還款方式	利率區間	備註	105年12月31日
擔保借款	自103年2月14日至108年2月14日， 本金自103年11月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	\$ 13,950
擔保借款	自103年7月7日至108年7月7日， 本金自104年1月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	23,543
擔保借款	自105年6月17日至120年6月17日， 本金自105年9月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	101,500
信用借款	自105年9月5日至107年9月5日， 本金自105年10月起每月平均攤還，按月付息。	1.67%		8,768
				147,761
減：一年或一營業週期內到期長期借款(註1)				( 26,740)
				<u>\$ 121,021</u>

註1：表列「其他流動負債」。

註 2：上述長期銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

#### (十五) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 東莞天正精密機械有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 106 年度及 105 年度，其提撥比率均為 13%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 106 年度及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 3,450 及 \$ 2,586。

#### (十六) 股份基礎給付

1. 民國 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		給與日	合約期間	
員工認股權計畫	106.8.1	1,000 (仟股)	3年	屆滿1年累積可行使80%， 屆滿2年累積可行使100%。

上開股份基礎給付係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,000	17
12月31日期末流通在外認股權	1,000	17
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	106年度	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
106年8月17日	109年7月31日	1,000	\$ 17

4. 本公司使用 Black- Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率(註1)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	106.8.1	\$34.09	\$17	45.68%~ 46.39%	2~ 2.5年	-	0.51%~ 0.56%	註2

註 1：預期波動率係採用與本公司類似之上市、櫃企業之認股權預期存續期間等量之股票價格計算而得。

註 2：既得期間第 1 年每單位公允價值為 \$12.61；既得期間第 2 年每單位公允價值為 \$11.96。

5. 民國 106 年度因上開股份基礎給付交易產生之費用為 \$4,640。

6. 民國 105 年度：無上開股份基礎給付之情事。

(十七) 負債準備(表列「其他流動負債」)

	保固
106年	
1月1日餘額	\$ -
本期新增之負債準備	170
兌換差額	2
12月31日	\$ 172

本集團之保固負債準備主要係與自動化機械產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備將於民國 107 年度使用 \$172。

民國 105 年度：無此情事。

(十八) 股本

1. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司章程額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為 \$236,160，每股面額新台幣 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調整如下：

	106年	105年
1月1日	23,616	23,116
現金增資	-	500
12月31日	23,616	23,616



2. 本公司於民國 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，辦理現金增資發行新股 500 仟股，增資基準日為民國 105 年 12 月 23 日，業已辦理變更登記完竣。

(十九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 在競爭日益激烈的環境下，本公司要求永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，仍採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之 10% 為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 106 年度及 105 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$42,509 及 \$17,568。民國 107 年 3 月 22 日經董事會決議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股現金股利新台幣 1 元及股票股利新台幣 1.5 元，股利總計 \$59,040。

(二十一) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$ 5,719	\$ 2,383
政府補助收入	709	3,130
其他	650	399
	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 5,912</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,023	(\$ 8,316)
投資性不動產折舊費用	( 241)	( 121)
其他	( 348)	( 218)
	<u>\$ 434</u>	<u>(\$ 8,655)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,028	\$ 2,792
其他	5	2
	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 2,794</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 80,418	\$ 75,103
不動產、廠房及設備折舊費用	18,104	16,947
無形資產攤銷費用	574	579
	<u>\$ 99,096</u>	<u>\$ 92,629</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 69,327	\$ 64,238
勞健保費用	3,797	3,386
退休金費用	3,450	2,586
其他用人費用	3,844	4,893
	<u>\$ 80,418</u>	<u>\$ 75,103</u>

註：其他用人費用包含伙食費、職工福利、團體保險及訓練費等。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 4%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,748 及 \$2,871；董監酬勞估列金額分別為 \$1,187 及 \$689，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年度係依該年度之獲利狀況，分別以 4% 及 1% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$4,748 及 \$1,187，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列金額一致，另，前一年度董監酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六)所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,094	\$ 14,279
未分配盈餘加徵	148	33
當期所得稅總額	<u>15,242</u>	<u>14,312</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,852	( 1,666)
所得稅費用	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 12,646</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 28,410	\$ 13,585
之所得稅(註)		
按稅法規定調整項目之所得稅		
影響數	( 4,464)	( 972)
未分配盈餘加徵	148	33
所得稅費用	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 12,646</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

106年			
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
—遞延所得稅資產			
未實現兌換損失	\$ 1,191	(\$ 1,191)	\$ -
存貨跌價損失	351	685	1,036
未休假獎金	207	59	266
其他	351	( 8)	343
	<u>\$ 2,100</u>	<u>(\$ 455)</u>	<u>\$ 1,645</u>
—遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 773)	(\$ 773)
其他	( 449)	( 7,624)	( 8,073)
	<u>(\$ 449)</u>	<u>(\$ 8,397)</u>	<u>(\$ 8,846)</u>
	<u>\$ 1,651</u>	<u>(\$ 8,852)</u>	<u>(\$ 7,201)</u>

105年			
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
—遞延所得稅資產			
未實現兌換損失	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,191
存貨跌價損失	-	351	351
未休假獎金	30	177	207
其他	-	351	351
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 2,100</u>
—遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	(\$ 45)	\$ 45	\$ -
其他	-	( 449)	( 449)
	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 404)</u>	<u>(\$ 449)</u>
	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 1,651</u>

4. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$68,123 及 \$41,865。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，截至查核報告日未有行政救濟之情事。

6. 因民國 107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>
87年度以後	\$ <u>55,662</u>

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$2,127，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.80%。

(二十七) 每股盈餘

	<u>106年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股 盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>97,918</u>	<u>23,616</u>	\$ <u>4.15</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 97,918	23,616	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	138	
員工認股權	-	240	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ <u>97,918</u>	<u>23,994</u>	\$ <u>4.08</u>
	<u>105年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股 盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>54,342</u>	<u>23,129</u>	\$ <u>2.35</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 54,342	23,129	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	209	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ <u>54,342</u>	<u>23,338</u>	\$ <u>2.33</u>

## (二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租中國東莞地區土地及廠房，租賃期間介於民國104年10月至123年9月，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國104年10月至110年9月租金給付為每月人民幣30,000元，民國110年10月起按鄰近指標性標的租金水準重新議定。民國106年度及105年度分別認列\$1,622及\$1,745之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 1,646	\$ 1,663
超過1年但不超過5年	6,585	6,651
超過5年	19,344	21,201
	<u>\$ 27,575</u>	<u>\$ 29,515</u>

## (二十九) 現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,445	\$ 11,010
加：期初應付設備款(註)	-	4,517
本期支付現金	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 15,527</u>

	106年度	105年度
購置投資性不動產	\$ -	\$ 160,000
加：期初應付土地款(註)	1,740	-
減：期末應付土地款(註)	-	(1,740)
本期支付現金	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 158,260</u>

註：表列「其他應付款」。

### 2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	106年度	105年度
其他非流動資產轉列不動產、 廠房及設備	\$ 1,366	\$ 1,850
一年或一年營業週期內到期 長期借款	<u>\$ 25,550</u>	<u>\$ 26,740</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
久元電子股份有限公司	對本公司具有重大影響之公司
致茂電子股份有限公司	本公司之主要管理階層
致茂電子(蘇州)有限公司	本公司主要管理階層之孫公司
中茂電子(深圳)有限公司	本公司主要管理階層之孫公司
萬文財	本公司之主要管理階層

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
致茂電子股份有限公司	\$ 23,367	\$ 15,727
其他	2,029	374
	<u>\$ 25,396</u>	<u>\$ 16,101</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 進貨

	106年度	105年度
商品購買：		
久元電子股份有限公司	\$ 3,000	\$ 670
其他	325	-
	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 670</u>

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

#### 3. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
致茂電子股份有限公司	\$ 6,266	\$ 6,489
其他	181	199
	<u>\$ 6,447</u>	<u>\$ 6,688</u>

應收帳款主要來自銷售交易，銷售交易之款項於月結後 90~120 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
久元電子股份有限公司	\$ <u>3,440</u>	\$ <u>703</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。進貨交易之款項在月結後 120 天到期。該應付款項並無附息。

#### 5. 預收款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預收訂金：		
致茂電子股份有限公司	\$ <u>2,562</u>	\$ <u>300</u>

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 9,902	\$ 6,031
退職後福利	104	61
股份基礎給付	1,856	-
	<u>\$ 11,862</u>	<u>\$ 6,092</u>

#### 八、質押之資產

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	
投資性不動產	\$ 159,638	\$ 159,879	長期借款擔保
土地	53,190	53,190	長期借款擔保
房屋及建築	37,043	39,014	長期借款擔保
其他流動資產-質押定期存款	<u>55,974</u>	<u>18,200</u>	短期借款擔保
	<u>\$ 305,845</u>	<u>\$ 270,283</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 或有事項

無。

##### (二) 承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六、(二十八)之說明。



## 2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 2,450

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 106 年度擬配發現金股利\$23,616 及股票股利\$35,424，請參閱附註六、(二十)之說明。

### 十二、其他

#### (一)資本管理

本集團之資本管理目標係為保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本集團須以維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
總負債	\$ 610,024	\$ 378,528
總資產	\$ 993,681	\$ 702,526
負債資本比率	61	54

#### (二)金融工具

##### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產(表列其他流動資產)、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期借款(表列其他流動負債)、長期借款及存入保證金(表列其他非流動負債))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

##### 2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財會部按照政策執行。本集團財會部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有原則，亦對特定範圍與事項提供政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團應透過公司財會部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 61,494	4.5730	\$ 281,212
美金：新台幣	2,089	29.78	62,210
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 190	29.83	\$ 5,668

105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>			
人民幣：新台幣	\$ 29,238	4.6207	\$ 135,100
美金：新台幣	696	31.93	22,223
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 201	32.99	\$ 6,631

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年度及 105 年度認列之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,023 及(\$8,316)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
<u>敏感度分析</u>			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 2,812	\$ -
美金：新台幣	1%	622	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 57	\$ -
105年度			
<u>敏感度分析</u>			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 1,351	\$ -
美金：新台幣	1%	222	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 66	\$ -

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年度及 105 年度，本集團按浮動利率計算之借款皆係以新台幣計價。
- B. 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.25%，在其他因素維持不變之情況下，民國 106 年度及 105 年度稅後淨利將分別減少或增加 \$622 及 \$487，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少所致。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金與存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年度及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層並不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請參閱附註六、(二)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請參閱附註六、(二)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請參閱附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財會部執行，確保有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之為支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。本集團未有衍生金融負債。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>106年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 179,410	\$ -	\$ -
應付票據	92,338	-	-
應付帳款(註1)	112,540	-	-
其他應付款	50,059	-	-
長期借款(註2)	27,453	16,493	88,635

非衍生金融負債：

<u>105年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 87,449	\$ -	\$ -
應付票據	52,712	-	-
應付帳款(註1)	44,745	-	-
其他應付款	19,489	-	-
長期借款(註2)	29,127	27,469	105,132

註 1：含關係人部分。

註 2：含一年或一營業週期內到期長期借款。

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

本集團無以公允價值衡量之金融工具，故無公允價值變動之風險。

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：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表二。

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：請參閱附表三。

9. 從事衍生工具交易：無。

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：請參閱附表四。

#### (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）：請參閱附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請參閱附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請參閱附表七。

### 十四、部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以公司整體營運成果評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

#### (二) 部門資訊

本集團根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。利息收入和支出並未分配予營運部門，因為此類活動是由負責本集團現金狀況之財會部門所管理。

#### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

#### (四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團財務報告內之資產及負債採一致衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自自動化設備及零組件之製造業務  
收入餘額明細組成如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售收入	\$ 670,052	\$ 304,780

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年度及 105 年度地區別資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 234,137	\$ 281,917	\$ 182,319	\$ 290,119
大陸	395,574	33,676	106,798	39,284
其他	40,341	-	15,663	-
	<u>\$ 670,052</u>	<u>\$ 315,593</u>	<u>\$ 304,780</u>	<u>\$ 329,403</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、預付設備款及其他非流動資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年度及 105 年度重要客戶資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔銷貨金額(%)</u>	<u>金額</u>	<u>佔銷貨金額(%)</u>
A014	\$ 92,946	14%	\$ 109,717	36%
A005	81,358	12%	12,343	4%
A04	45,336	7%	37,402	12%
	<u>\$ 219,640</u>	<u>33%</u>	<u>\$ 159,462</u>	<u>52%</u>

天正國際精密機械股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	是否 有關 係人	往來項目	最高金額	本期 實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額 (註2)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
										名稱	價值			
0	天正國際精密機械 股份有限公司	是	往來項目 其他應收款 一關係人	\$ 100,000	\$ 100,000	-	業務往來	\$ 204,291	-	\$ -	\$ -	\$ 100,000	\$ 230,194	

註1：編號漏之說明如下：

(1). 登行人填0。

(2). 被投資公司係由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：係本公司與該公司最近一年度之總貸或總貸孰高者。核金額係以財務報表日過去12個月交易金額計算之。

註3：係本公司資金貸與他人作業程序規定，對企業間別貸與他人之金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註4：係本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之六十為限。



天正國際精密機械股份有限公司

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106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

交易對象名稱	關係	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	佔總應收(付)票據、帳款之比率
		進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		
天正國際精密機械股份有限公司	孫公司	銷貨	\$ 204,291	41%	註	註	\$ 153,423	54%

註：本公司對關係人之銷貨交易價格係依合約議定價格辦理；收款條件為月結120天，與一般收款條件無重大差異。

天正國際精密機械股份有限公司

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

民國106年12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		備註
					金額	處理方式	期末收回金額	提列備抵呆帳金額	
天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	集團	\$ 153,423	2	52,981	期後收款	\$ 8,513		
天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	集團	28,272	-	28,272	期後收款	28,272		
							\$ -		
							-		

註：係將超過210天以上，即超過正常授信期間3個月以上之應收款項轉列其他應收款項。

天正國際精密機械股份有限公司  
 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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易對象		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
	交易人名稱	與交易人之關係 (註2)				
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	銷貨	\$ 204,291	依雙方約定辦理	30%
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	進貨	32,510	依雙方約定辦理	5%
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	製造費用	13,096	依雙方約定辦理	2%
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	應收帳款	153,423	依雙方約定辦理	15%
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	其他應收款	28,272	依雙方約定辦理	3%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊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：  
 (1). 母公司對子公司。  
 (2). 子公司對母公司。  
 (3). 子公司對子公司。

天正國際精密機械股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包括大陸被投資公司)

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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 比率	被投資公司 本期權益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底				
天正國際精密機械股份有限公司	Tian Zheng Holding Co. Ltd. (SAMOA)	薩摩亞	投資業等	\$ 41,565	\$ 41,565	100%	\$ 27,717	\$ 28,258	註1-2
			股數	1,400					
			帳面金額	104,374					

註1：係本公司之子公司。

註2：被投資公司本期損益與本公司認列之投資損益之差異係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

天正國際精密機械股份有限公司  
大陸投資資訊一基本資料  
民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(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	本月初自台灣匯出累積		本期末自台灣匯出累積		本公司直接或間接投資之持股比例	本期末列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
				匯出金額	投資金額	匯出金額	投資金額				
東銘天正精密機械有限公司	生產及銷售精密機械零件、機床及精密儀器零件	\$ 41,565	註1	\$ -	\$ 41,565	\$ -	\$ 41,565	100%	\$ 27,717	\$ 107,437	\$ -
天正國際精密機械股份有限公司	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 41,565									
	依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額(註5)	\$ 230,104									

註1：透過第三地區公司Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)再投資大陸。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表所列投資損益。

註3：實收資本額、本月初自台灣匯出累積投資金額、本期末自台灣匯出累積投資金額及本期末累積自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依投資時之歷史匯率換算之。

註4：經濟部投資委員會核准投資金額為人民幣8,500仟元，得以匯出時之人民幣匯率換算。

註5：依投資額之60%為計算基礎。

天正國際精密機械股份有限公司

大陸投資資訊一直持或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(逃)貨		財產交易		應收(付)帳款		其他資產或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	逾期利息	金額	
東莞天正精密機械有限公司	\$ 204,291	41%	-	-	\$ 153,423	64%	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000	-	\$ -	-	資金融通實際動支 金額\$28,272
東莞天正精密機械有限公司	( 32,610)	11%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	製造費用 \$13,066、 其他應付款 \$15

附件二、106 年度個體財務報告暨  
會計師查核報告

天正國際精密機械股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 6654)

公司地址：高雄市仁武區鳳仁路 295 之 2 號  
電 話：(07)371-3213



天正國際精密機械股份有限公司  
民國 106 年度及 105 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 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 47
	(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 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	部門資訊	47	
九、	重要會計項目明細表	48 ~ 70	

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003420 號

天正國際精密機械股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

天正國際精密機械股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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(包含重大會計政策彙總)，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，足以允當表達天正國際精密機械股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與天正國際精密機械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，對天正國際精密機械股份有限公司民國106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。

天正國際精密機械股份有限公司民國106年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 應收帳款評價

#### 事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(五)。

天正國際精密機械股份有限公司針對個別應收帳款評估其是否已經存在減損之客觀證據，評估方式包含考量客戶財務狀況及歷史收款狀況等，據以估計應提列之備抵呆帳金額；另針對超過一定期間帳齡之應收帳款依客戶等級採群組評估提列適當之備抵呆帳。由於個別減損估計及客戶等級區分涉及管理當局之主觀判斷，致對應收帳款可回收金額衡量之影響重大，故將應收帳款評價列為本年度查核之關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對天正國際精密機械股份有限公司營運及銷貨交易對象之瞭解，評估其應收帳款備抵呆帳損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定個別應收帳款發生呆帳之客觀證據、區分客戶等級，以及比較財務報表期間應收帳款備抵呆帳之提列政策係一致採用。
2. 瞭解天正國際精密機械股份有限公司授信管理及債權減損評估內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 評估管理階層所個別認列之重大應收帳款減損及群組評估減損金額之合理性。
4. 針對個別已逾期尚未提列減損之應收帳款執行期後收款測試，以評估未提列減損之合理性。

## 收入認列時點之正確性

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十三)。

天正國際精密機械股份有限公司之銷貨收入主要來自設備組裝出售，銷貨收入之認列係依合約約定交易條件做為判斷依據，於客戶驗收點移轉貨物之風險與報酬，始認列收入。對於銷售需確認貨物所有權相關之重大風險與報酬是否移轉予客戶，且對貨物未持續管理與維持有效控制，通常涉及人工作業與判斷，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，故將收入認列時點之正確性列為本年度查核之關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解、評估及測試收入認列內部控制程序之設計及執行之有效性。
3. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，以評估認列之收入其貨物風險與報酬業已移轉，且未持續管理與維持有效控制。

## 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天正國際精密機械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天正國際精密機械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。

天正國際精密機械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錯誤或舞弊。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，惟其目的非對天正國際精密機械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，以及使天正國際精密機械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天正國際精密機械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. 對於天正國際精密機械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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對天正國際精密機械股份有限公司民國106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

王國華

王國華



會計師

吳建志

吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第68790號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1030027246號

中華民國 107 年 3 月 30 日



天正國際精密機械股份有限公司  
個體資產負債表  
民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日			
			金	%	金	%		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	112,542	12	\$	38,876	6
1150	應收票據淨額			1,007	-		262	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		78,352	9		38,152	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七		159,859	18		69,746	10
1200	其他應收款			1,705	-		821	-
1210	其他應收款－關係人	七		28,272	3		75,721	11
130X	存貨	六(三)		93,290	10		65,262	10
1410	預付款項			2,255	-		3,014	-
1470	其他流動資產	六(四)及八		55,974	6		18,276	3
11XX	流動資產合計			533,256	58		310,130	46
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)		104,374	11		78,506	12
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		116,894	13		123,220	18
1760	投資性不動產淨額	六(七)及八		159,638	17		159,879	23
1780	無形資產	六(八)		494	-		1,068	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		707	-		1,931	-
1900	其他非流動資產			5,596	1		5,954	1
15XX	非流動資產合計			387,703	42		370,558	54
1XXX	資產總計		\$	920,959	100	\$	680,688	100

(續次頁)



天正國際精密機械股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
<b>負債</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)及八	\$	178,780	19	\$	87,100	13		
2150	應付票據			92,338	10		52,712	8		
2170	應付帳款			88,041	9		32,541	5		
2180	應付帳款—關係人	七		3,440	-		703	-		
2200	其他應付款	六(十)及七		23,848	3		14,930	2		
2230	本期所得稅負債			6,891	1		10,079	1		
2300	其他流動負債	六(十一)(十二)、 七及八		44,991	5		34,685	5		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>438,329</u>	<u>47</u>		<u>232,750</u>	<u>34</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十二)及八		95,471	11		121,021	18		
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		769	-		-	-		
2600	其他非流動負債			2,733	-		2,919	-		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>98,973</u>	<u>11</u>		<u>123,940</u>	<u>18</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>537,302</u>	<u>58</u>		<u>356,690</u>	<u>52</u>		
<b>權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十五)		236,160	26		236,160	35		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十四)(十六)		35,308	4		30,668	5		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十七)(二十三)		11,866	1		6,432	1		
3320	特別盈餘公積			4,924	1		-	-		
3350	未分配盈餘			100,713	11		55,662	8		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	5,314)	(	1)	(	4,924)	(	1)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>383,657</u>	<u>42</u>		<u>323,998</u>	<u>48</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
<b>重大之期後事項</b>										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>920,959</u>	<u>100</u>	\$	<u>680,688</u>	<u>100</u>		

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫





天正國際精密機械股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 494,848	100	\$ 272,802	100
5000 營業成本	六(三)(八)(二十一)(二十二)及七	( 369,095)	( 75)	( 174,946)	( 64)
5900 營業毛利		125,753	25	97,856	36
5910 未實現銷貨利益		( 1,459)	-	( 1,664)	( 1)
5950 營業毛利淨額		124,294	25	96,192	35
營業費用	六(八)(二十一)(二十二)				
6100 推銷費用		( 12,715)	( 2)	( 9,341)	( 3)
6200 管理費用		( 24,023)	( 5)	( 20,537)	( 8)
6300 研究發展費用		( 6,029)	( 1)	( 3,739)	( 1)
6000 營業費用合計		( 42,767)	( 8)	( 33,617)	( 12)
6900 營業利益		81,527	17	62,575	23
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	6,883	1	5,813	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	679	-	( 8,634)	( 3)
7050 財務成本	六(二十)	( 4,033)	( 1)	( 2,794)	( 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		27,717	6	7,381	3
7000 營業外收入及支出合計		31,246	6	1,766	1
7900 稅前淨利		112,773	23	64,341	24
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 14,855)	( 3)	( 9,999)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 97,918	20	\$ 54,342	20
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		(\$ 390)	-	(\$ 5,904)	( 2)
8500 本期綜合利益總額		\$ 97,528	20	\$ 48,438	18
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本		\$ 4.15		\$ 2.35	
9850 稀釋		\$ 4.08		\$ 2.33	

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫



天正國際精密機械股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 普通股股本 發行溢價 員工認股權 積 保 留 盈 餘 計

附註	普通股股本	發行溢價	員工認股權	積	保	留	盈	餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	額	計
六(十七)	\$ 231,160	\$ 25,668	\$ -	\$ 4,444	\$ -	\$ 20,876	\$ 980	\$ 283,128			
六(十五)	5,000	5,000	-	1,988	-	(1,988)	-	10,000			
	\$ 236,160	\$ 30,668	\$ -	\$ 6,432	\$ -	\$ 55,662	(\$ 4,924)	\$ 323,998			
六(十七)	\$ 236,160	\$ 30,668	\$ -	\$ 6,432	\$ -	\$ 55,662	(\$ 4,924)	\$ 323,998			
六(十四)	-	-	-	5,434	-	(5,434)	-	-			
	-	-	-	-	4,924	(4,924)	-	-			
	-	-	-	-	(42,509)	(42,509)	-	(42,509)			
	-	-	-	-	97,918	97,918	-	97,918			
	-	-	-	-	-	(390)	(390)	(390)			
	-	-	4,640	-	-	-	-	4,640			
	\$ 236,160	\$ 30,668	\$ 4,640	\$ 11,866	\$ 4,924	\$ 100,713	(\$ 5,314)	\$ 383,657			

105 年 度

105 年 1 月 1 日餘額  
 民國 104 年度盈餘指撥及分配(註 1):

法定盈餘公積  
 現金股利  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 現金增資

105 年 12 月 31 日餘額

106 年 度

106 年 1 月 1 日餘額  
 民國 105 年度盈餘指撥及分配(註 2):

法定盈餘公積  
 特別盈餘公積  
 現金股利  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 員工認股權酬勞成本

106 年 12 月 31 日餘額

註 1：員工酬勞\$1,007 及董監酬勞\$180 已於綜合損益中扣除。  
 註 2：員工酬勞\$2,871 及董監酬勞\$689 已於綜合損益中扣除。

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫

天正國際機械股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 112,773	\$ 64,341
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(十九)(二十一) 10,733	10,400
攤銷費用	六(八)(二十一) 574	579
利息費用	六(二十) 4,028	2,792
利息收入	( 427 )	( 165 )
員工認股權酬勞成本	六(十四) 4,640	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	( 27,717 )	( 7,381 )
未實現銷貨利益	1,459	1,664
處分不動產、廠房及設備損失	87	-
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		
應收票據	( 745 )	963
應收帳款	( 40,200 )	( 8,639 )
應收帳款-關係人	( 90,113 )	( 19,719 )
其他應收款	( 884 )	( 733 )
其他應收款-關係人	47,449	32,308
存貨	( 28,028 )	( 18,509 )
預付款項	759	( 90 )
其他流動資產	76	( 67 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	39,626	24,883
應付帳款	55,500	19,655
應付帳款-關係人	2,737	703
其他應付款	10,658	3,375
其他流動負債	11,496	( 2,506 )
營運產生之現金流入	114,481	39,238
收取之利息	427	165
支付之利息	( 4,028 )	( 2,792 )
支付之所得稅	( 16,050 )	( 4,913 )
營業活動之淨現金流入	94,830	31,698
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他流動資產增加	( 37,774 )	( 18,200 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 2,960 )	( 5,488 )
處分不動產、廠房及設備價款	73	-
取得投資性不動產	六(二十五) ( 1,740 )	( 158,260 )
取得無形資產	六(八) -	( 68 )
其他非流動資產(增加)減少	( 1,008 )	796
投資活動之淨現金流出	( 43,409 )	( 181,220 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	104,813	72,000
短期借款減少	( 13,133 )	( 14,900 )
舉借長期借款	-	115,000
償還長期借款	( 26,740 )	( 19,493 )
其他非流動負債(減少)增加	( 186 )	455
發放現金股利	六(十七) ( 42,509 )	( 17,568 )
現金增資	六(十五) -	10,000
籌資活動之淨現金流入	22,245	145,494
本期現金及約當現金增加(減少)數	73,666	( 4,028 )
期初現金及約當現金餘額	38,876	42,904
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,542	\$ 38,876

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：周倩玉



經理人：萬文財



會計主管：郭彥甫



  
天正國際精密機械股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國106年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)天正國際精密機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國101年12月26日奉准設立。本公司主要營業項目為從事自動化機械工程設計、加工製造、組合及消費性光電產品設計、製造、銷售等業務。
- (二)本公司股票業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報，自民國106年10月31日起於「興櫃市場」掛牌買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年3月22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106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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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。

(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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

經評估後，此準則對本公司並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

經評估後，此準則對本公司並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

### 3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

### 4. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日,為企業於認列相關資產、費用及收益前,預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

經評估後,此準則對本公司並未產生重大影響,惟須提供更多相關之揭露資訊。

## (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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,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,相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

## 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據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

### (二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (六) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (八) 營業租賃/出租人

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直接法攤銷認列為當期損益。

#### (九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬

於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	9~35年
機器設備	2~11年
水電設備	5~10年
運輸設備	2年
辦公設備	2~5年
其他設備	2~5年

(十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為15年。

(十三) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加

之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十五) 借 款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議前一日成交均價。

## (二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

## (二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十三)收入認列

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十四)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 57	\$ 102
支票存款及活期存款	112,485	38,774
	<u>\$ 112,542</u>	<u>\$ 38,876</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日因定期存款作為銀行借款之質押標的，用途受限之現金及約當現金分別計\$55,974 及\$18,200，分類為其他流動資產。

### (二)應收帳款淨額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 78,352	\$ 38,152
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 78,352</u>	<u>\$ 38,152</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
60天內	\$ 28,480	\$ 12,312
61-120天	31,062	20,820
121-210天	16,874	4,355
211天以上	1,936	665
	<u>\$ 78,352</u>	<u>\$ 38,152</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。本公司銷售交易之款項主要於月結後 30-120 天到期。

3. 已減損金融資產之變動分析：

於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司無已減損之應收帳款。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。



(三) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 10,668	(\$ 1,721)	\$ 8,947
在製品	81,146	( 39)	81,107
製成品	3,275	( 39)	3,236
	<u>\$ 95,089</u>	<u>(\$ 1,799)</u>	<u>\$ 93,290</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 1,781	(\$ 51)	\$ 1,730
原料	6,554	( 1,094)	5,460
在製品	49,492	( 649)	48,843
製成品	9,442	( 213)	9,229
	<u>\$ 67,269</u>	<u>(\$ 2,007)</u>	<u>\$ 65,262</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 368,970	\$ 172,084
(回升利益)跌價損失	( 208)	2,007
其他	333	855
	<u>\$ 369,095</u>	<u>\$ 174,946</u>

本公司民國 106 年度因採購成本節省及存貨去化改善情況導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四) 其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產		
受限制資產(註)	\$ 55,974	\$ 18,200
其他	-	76
	<u>\$ 55,974</u>	<u>\$ 18,276</u>

註：本公司之受限制資產，請參閱附註八之說明。

(五) 採用權益法之投資

子公司損益之份額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)	\$ 104,374	\$ 78,506

有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日								
成本	\$ 53,190	\$ 42,198	\$ 34,392	\$ 11,428	\$ 270	\$ 8,092	\$ 2,604	\$ 152,174
累計折舊	-	( 3,184)	( 17,251)	( 2,389)	( 270)	( 3,792)	( 2,068)	( 28,954)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 17,141</u>	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 123,220</u>
106年								
1月1日	\$ 53,190	\$ 39,014	\$ 17,141	\$ 9,039	\$ -	\$ 4,300	\$ 536	\$ 123,220
增添	-	-	2,848	32	-	80	-	2,960
處分—成本	-	-	( 1,050)	-	-	( 50)	-	( 1,100)
折舊費用	-	( 1,971)	( 5,361)	( 1,355)	-	( 1,639)	( 166)	( 10,492)
處分—累計折舊	-	-	890	-	-	50	-	940
移轉	-	-	( 1,366)	-	-	-	-	( 1,366)
12月31日	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 15,834</u>	<u>\$ 7,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 116,894</u>
106年12月31日								
成本	\$ 53,190	\$ 42,198	\$ 37,556	\$ 11,460	\$ 270	\$ 8,122	\$ 2,604	\$ 155,400
累計折舊	-	( 5,155)	( 21,722)	( 3,744)	( 270)	( 5,381)	( 2,234)	( 38,506)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 15,834</u>	<u>\$ 7,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 116,894</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
105年1月1日								
成本	\$ 53,190	\$ 40,348	\$ 33,604	\$ 11,428	\$ 277	\$ 7,909	\$ 2,604	\$ 149,360
累計折舊	-	( 1,230)	( 12,210)	( 1,033)	( 277)	( 2,130)	( 1,802)	( 18,682)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,118</u>	<u>\$ 21,394</u>	<u>\$ 10,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 130,678</u>
105年								
1月1日	\$ 53,190	\$ 39,118	\$ 21,394	\$ 10,395	\$ -	\$ 5,779	\$ 802	\$ 130,678
增添	-	-	788	-	-	183	-	971
處分—成本	-	-	-	-	( 7)	-	-	( 7)
折舊費用	-	( 1,954)	( 5,041)	( 1,356)	-	( 1,662)	( 266)	( 10,279)
處分—累計折舊	-	-	-	-	7	-	-	7
移轉	-	1,850	-	-	-	-	-	1,850
12月31日	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 17,141</u>	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 123,220</u>
105年12月31日								
成本	\$ 53,190	\$ 42,198	\$ 34,392	\$ 11,428	\$ 270	\$ 8,092	\$ 2,604	\$ 152,174
累計折舊	-	( 3,184)	( 17,251)	( 2,389)	( 270)	( 3,792)	( 2,068)	( 28,954)
	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 17,141</u>	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 123,220</u>

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。

2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物、電梯及附屬工程，分別按 10~35 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 156,378	\$ 3,622	\$ 160,000
累計折舊	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>(121)</u>
	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 159,879</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 156,378	\$ 3,501	\$ 159,879
折舊費用	<u>-</u>	<u>(241)</u>	<u>(241)</u>
12月31日	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 159,638</u>
106年12月31日			
成本	\$ 156,378	\$ 3,622	\$ 160,000
累計折舊	<u>-</u>	<u>(362)</u>	<u>(362)</u>
	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 159,638</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添	156,378	3,622	160,000
折舊費用	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>(121)</u>
12月31日	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 159,879</u>
105年12月31日			
成本	\$ 156,378	\$ 3,622	\$ 160,000
累計折舊	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>(121)</u>
	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 159,879</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ <u>5,719</u>	\$ <u>2,383</u>
當期產生之租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ <u>348</u>	\$ <u>197</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年 12 月 25 日及 105 年 4 月 20 日經由獨立評價專家採用比較法及收益法進行評估，評定之公允價值分別為 \$161,430 及 \$163,224。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，其公允價值分別無重大變動。該等評價方法係屬第二等級公允價值，其主要假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
收益法：		
收益資本化率	<u>3.81%</u>	<u>3.5%</u>

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	
	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日		
成本	\$ 2,192	\$ 2,124
累計攤銷	( 1,124)	( 545)
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,579</u>
1月1日	\$ 1,068	\$ 1,579
增添	-	68
攤銷費用	( 574)	( 579)
12月31日	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,068</u>
12月31日		
成本	\$ 2,192	\$ 2,192
累計攤銷	( 1,698)	( 1,124)
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,068</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 60	\$ 64
管理費用	368	368
研發費用	146	147
	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 579</u>

2. 本公司民國 106 年度及 105 年度無形資產均無借款成本資本化之情事。  
3. 本公司未有以無形資產提供擔保之情事。

(九)短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款(註)	\$ 48,780	1.28%	定期存款
信用借款	130,000	1.60%~1.80%	無
	<u>\$ 178,780</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款(註)	\$ 16,100	1.27%	定期存款
信用借款	71,000	1.59%~1.80%	無
	<u>\$ 87,100</u>		

註：銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,520	\$ 5,598
應付員工酬勞及董監酬勞	7,016	3,951
應付土地款	-	1,740
其他	9,312	3,641
	<u>\$ 23,848</u>	<u>\$ 14,930</u>

(十一)其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
一年或一營業週期內到期長期借款	\$ 25,550	\$ 26,740
預收款項	18,867	7,576
其他	574	369
	<u>\$ 44,991</u>	<u>\$ 34,685</u>

(十二) 長期借款

借款性質	還款方式	利率區間	備註	106年12月31日
擔保借款	自103年2月14日至108年2月14日，本金自103年11月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	\$ 7,750
擔保借款	自103年7月7日至108年7月7日，本金自104年1月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	14,982
擔保借款	自105年6月17日至120年6月17日，本金自105年9月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	94,500
信用借款	自105年9月5日至107年9月5日，本金自105年10月起每月平均攤還，按月付息。	1.67%		3,789
				121,021
減：一年或一營業週期內到期長期借款(註1)				( 25,550)
				<u>\$ 95,471</u>

借款性質	還款方式	利率區間	備註	105年12月31日
擔保借款	自103年2月14日至108年2月14日，本金自103年11月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	\$ 13,950
擔保借款	自103年7月7日至108年7月7日，本金自104年1月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	23,543
擔保借款	自105年6月17日至120年6月17日，本金自105年9月起每3個月平均攤還，按月付息。	1.72%	註2	101,500
信用借款	自105年9月5日至107年9月5日，本金自105年10月起每月平均攤還，按月付息。	1.67%		8,768
				147,761
減：一年或一營業週期內到期長期借款(註1)				( 26,740)
				<u>\$ 121,021</u>

註1：表列「其他流動負債」。

註 2：上述長期銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

### (十三) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 106 年度及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 1,436 及 \$ 1,426。

### (十四) 股份基礎給付

1. 民國 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫	106.8.1	1,000	3年	屆滿1年累積可行使80%， 屆滿2年累積可行使100%。

上開股份基礎給付係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,000	17
12月31日期末流通在外認股權	1,000	17
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		106年12月31日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)
106年8月17日	109年7月31日	1,000	\$ 17

4. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期波動 率(註1)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	106.8.1	\$34.09	\$ 17	45.68%~ 46.39%	2~ 2.5年	-	0.51%~ 0.56%	註2



註 1：預期波動率係採用與本公司類似之上市、櫃企業之認股權預期存續期間等量之股票價格計算而得。

註 2：既得期間第 1 年每單位公允價值為 \$12.61；既得期間第 2 年每單位公允價值為 \$11.96。

5. 民國 106 年度因上開股份基礎給付交易產生之費用為 \$4,640。

6. 民國 105 年度：無上開股份基礎給付之情事。

#### (十五)股本

1. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司章程額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為 \$236,160，每股面額新台幣 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調節如下：

	單位：仟股	
	106年	105年
1月1日	23,616	23,116
現金增資	-	500
12月31日	23,616	23,616

2. 本公司於民國 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，辦理現金增資發行新股 500 仟股，增資基準日為民國 105 年 12 月 23 日，業已辦理變更登記完竣。

#### (十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

2. 在競爭日益激烈的環境下，本公司要求永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，仍採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之 10% 為限。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現

金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 106 年度及 105 年度認列為分配與業主之股利分別為\$42,509 及 \$17,568。民國 107 年 3 月 22 日經董事會決議對民國 106 年度之盈餘分派每普通股現金股利新台幣 1 元及股票股利新台幣 1.5 元，股利總計 \$59,040。

(十八) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$ 5,719	\$ 2,383
政府補助收入	709	3,130
其他	455	300
	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 5,813</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,008	(\$ 8,318)
投資性不動產折舊費用	( 241)	( 121)
其他	( 88)	( 195)
	<u>\$ 679</u>	<u>(\$ 8,634)</u>

(二十) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,028	\$ 2,792
其他	5	2
	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 2,794</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 56,428	\$ 46,562
不動產、廠房及設備折舊費用	10,492	10,279
無形資產攤銷費用	574	579
	<u>\$ 67,494</u>	<u>\$ 57,420</u>

(二十二)員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 49,762	\$ 38,906
勞健保費用	3,230	3,024
退休金費用	1,436	1,426
其他用人費用	2,000	3,206
	<u>\$ 56,428</u>	<u>\$ 46,562</u>

註：其他用人費用包含伙食費、職工福利、團體保險及訓練費等。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於4%，董事及監察人酬勞不高於3%。
2. 本公司民國106年度及105年度員工酬勞估列金額分別為\$4,748及\$2,871；董監酬勞估列金額分別為\$1,187及\$689，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年度係依該年度之獲利狀況，分別以4%及1%估列。董事會決議實際配發金額為\$4,748及\$1,187，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國105年度員工酬勞及董監酬勞與民國105年度財務報告認列金額一致。另，前一年度董監酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關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

所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,714	\$ 11,912
未分配盈餘加徵	148	33
當期所得稅總額	<u>12,862</u>	<u>11,945</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,993	(1,946)
所得稅費用	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 9,999</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 19,171	\$ 10,938
按稅法規定調整項目之所得稅影響數 (	4,464)	( 972)
未分配盈餘加徵	148	33
所得稅費用	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 9,999</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
一遞延所得稅資產			
未實現兌換損失	\$ 1,191	(\$ 1,191)	\$ -
未休假獎金	181	53	234
其他	559	( 86)	473
	<u>\$ 1,931</u>	<u>(\$ 1,224)</u>	<u>\$ 707</u>
一遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 769)	(\$ 769)
	<u>\$ 1,931</u>	<u>(\$ 1,993)</u>	<u>(\$ 62)</u>
105年			
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
一遞延所得稅資產			
未實現兌換損失	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,191
未休假獎金	30	151	181
其他	-	559	559
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 1,931</u>
一遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	(\$ 45)	\$ 45	\$ -
	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 1,931</u>

4. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$68,123 及 \$41,865。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，截至查核報告日未有行政救濟之情事。

6. 因民國 107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>
87年度以後	\$ 55,662

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$2,127，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.80%。

(二十四) 每股盈餘

	<u>106年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股 盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 97,918	23,616	\$ 4.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 97,918	23,616	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	138	
員工認股權	-	240	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 97,918	23,994	\$ 4.08
加潛在普通股之影響			
	<u>105年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股 盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 54,342	23,129	\$ 2.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 54,342	23,129	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	209	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 54,342	23,338	\$ 2.33
加潛在普通股之影響			

## (二十五)現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,960	\$ 971
加：期初應付設備款(註)	-	4,517
本期支付現金	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 5,488</u>

	106年度	105年度
購置投資性不動產	\$ -	\$ 160,000
加：期初應付土地款(註)	1,740	-
減：期末應付土地款(註)	-	(1,740)
本期支付現金	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 158,260</u>

註：表列「其他應付款」。

### 2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	106年度	105年度
其他非流動資產轉列不動產、 廠房及設備	\$ 1,366	\$ 1,850
一年或一年營業週期內到期 長期借款	<u>\$ 25,550</u>	<u>\$ 26,740</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
東莞天正精密機械有限公司	本公司之孫公司
久元電子股份有限公司	對本公司具有重大影響之公司
致茂電子股份有限公司	本公司之主要管理階層
萬文財	本公司之主要管理階層

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
東莞天正精密機械有限公司	\$ 204,291	\$ 72,366
致茂電子股份有限公司	23,367	15,727
其他	422	195
	<u>\$ 228,080</u>	<u>\$ 88,288</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

## 2. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
東莞天正精密機械有限公司	\$ 32,610	\$ 12,632
其他	<u>3,000</u>	<u>670</u>
	<u>\$ 35,610</u>	<u>\$ 13,302</u>

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

## 3. 製造費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
加工費用：		
東莞天正精密機械有限公司	\$ 13,096	\$ 1,029

係按一般商業條款和條件委託關係人加工。

## 4. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
東莞天正精密機械有限公司	\$ 153,423	\$ 63,189
其他	<u>6,436</u>	<u>6,557</u>
	<u>\$ 159,859</u>	<u>\$ 69,746</u>

應收帳款主要來自銷售交易，銷售交易之款項於月結後 90~120 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應收款：		
東莞天正精密機械有限公司	\$ -	\$ 5,629

其他應收款主要來自代採購機器設備，以及代子公司購買原料，經其加工後銷售成品予本公司之應收、應付款項互抵後之餘額，交易之款項於月結後 120 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

## 5. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
久元電子股份有限公司	\$ 3,440	\$ 703
其他應付款：		
東莞天正精密機械有限公司	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 37</u>

應付關係人款項主要來自進貨及加工交易等。進貨交易之款項在月結後 120 天到期。該應付款項並無附息。

## 6. 預收款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預收訂金：		
致茂電子股份有限公司	\$ 2,562	\$ 300

## 7. 資金貸與關係人

對關係人放款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
東莞天正精密機械有限公司	\$ 28,272	\$ 70,092

註 1：上列與關係人間資金流通不計息。

註 2：係將超過 210 天以上，即超過正常授信期間 3 個月以上之應收款項轉列其他應收款項，視為母子公司間資金融通。帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
211-365天	\$ 28,272	\$ 9,177
366天以上	-	60,915
	<u>\$ 28,272</u>	<u>\$ 70,092</u>

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 9,436	\$ 5,648
退職後福利	104	61
股份基礎給付	1,856	-
總計	<u>\$ 11,396</u>	<u>\$ 5,709</u>

## 八、質押之資產

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	
投資性不動產	\$ 159,638	\$ 159,879	長期借款擔保
土地	53,190	53,190	長期借款擔保
房屋及建築	37,043	39,014	長期借款擔保
其他流動資產－質押定期存款	55,974	18,200	短期借款擔保
	<u>\$ 305,845</u>	<u>\$ 270,283</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。



## (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 1,670

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 106 年度擬配發現金股利\$23,616 及股票股利\$35,424，請參閱附註六、(十七)之說明。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標係為保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本公司須以維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司之資本管理係確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
總負債	\$ 537,302	\$ 356,690
總資產	\$ 920,959	\$ 680,688
負債資本比率	58	52

#### (二) 金融工具

##### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產(表列其他流動資產)、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期借款(表列其他流動負債)、長期借款及存入保證金(表列其他非流動負債))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

##### 2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀

況及財務績效之潛在不利影響。

- (2) 風險管理工作由本公司財會部按照政策執行。本公司財會部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司對整體風險管理訂有原則，亦對特定範圍與事項提供政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過公司財會部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106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>			
人民幣：新台幣	\$ 61,494	4.5730	\$ 281,212
美金：新台幣	2,061	29.78	61,377
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 143	29.83	\$ 4,266

105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>			
人民幣：新台幣	\$ 29,238	4.6207	\$ 135,100
美金：新台幣	649	31.93	20,723
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 154	32.987	\$ 5,080

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年度及 105 年度認列之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$1,008 及 (\$8,318)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 2,812	\$ -
美金：新台幣	1%	614	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 43	\$ -

## 105年度

## 敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	\$ 1,351	\$ -
美金：新台幣	1%	207	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 51	\$ -

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年度及 105 年度，本公司按浮動利率計算之借款皆係以新台幣計價。
- B. 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.25%，在其他因素維持不變之情況下，民國 106 年度及 105 年度稅後淨利將分別減少或增加 \$622 及 \$487，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少所致。

## (2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金與存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年度及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層並不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請參閱附註六、(二)之說明。

D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請參閱附註六、(二)之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本公司財會部執行，確保有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之為支用的借款承諾額度。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。本公司未有衍生金融負債。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>106年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 179,410	\$ -	\$ -
應付票據	92,338	-	-
應付帳款(註1)	91,481	-	-
其他應付款(註1)	23,848	-	-
長期借款(註2)	27,453	16,493	88,635

非衍生金融負債：

<u>105年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 87,449	\$ -	\$ -
應付票據	52,712	-	-
應付帳款(註1)	33,244	-	-
其他應付款(註1)	14,930	-	-
長期借款(註2)	29,127	27,469	105,132

註 1：含關係人部分。

註 2：含一年或一營業週期內到期長期借款。

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

(三) 公允價值資訊

本公司無以公允價值衡量之金融工具，故無公允價值變動之風險。

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：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表二。
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：請參閱附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請參閱附表四。

#### (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）：請參閱附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請參閱附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請參閱附表七。

#### 十四、部門資訊

不適用。

天正國際精密機械股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	57
活期存款－台幣存款					25,910
活期存款－外幣存款			註		86,554
支票存款－台幣存款					21
				\$	112,542

註：USD\$563仟元，匯率29.78及RMB\$15,261仟元，匯率4.5730。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 代 號</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
A004	應收客帳	\$ 30,403	
A035	應收客帳	10,422	
A014	應收客帳	8,920	
A041	應收客帳	6,104	
A047	應收客帳	4,478	
其他(餘額未超過本科目之5%)	應收客帳	<u>18,025</u>	
		<u>\$ 78,352</u>	
關係人：			
AA01	應收客帳	\$ 153,423	
其他(餘額未超過本科目之5%)	應收客帳	<u>6,436</u>	
		<u>\$ 159,859</u>	



天正國際精密機械股份有限公司  
存貨明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成本	淨變現價值	
原料	\$ 10,668	\$ 10,635	註
在製品	81,146	91,954	註
製成品	3,275	7,799	註
	95,089	<u>\$ 110,388</u>	
存貨跌價損失	( <u>1,799</u> )		
	<u>\$ 93,290</u>		

註：製成品係以在正常營運過程之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額為淨變現價值，原料係以重置成本為淨變現價值，在製品係以在正常營運過程之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額為淨變現價值。

天正國際精密機械股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(四)其他流動資產。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 106 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		市價或權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	持股比例	單價(元)	總價		
Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMOA)	1,400	\$78,506	-	\$25,868	-	\$-	1,400	100%	\$ 74.55	\$104,374	無	-

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
不動產、廠房及設備成本變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(六)不動產、廠房及設備。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(六)不動產、廠房及設備。

註：係依直線法提列折舊，各項資產之耐用年限請參閱附註四、(十一)。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
投資性不動產成本變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(七)投資性不動產。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
投資性不動產累計折舊變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(七)投資性不動產。

註：係依直線法提列折舊，資產之耐用年限請參閱附註四、(十二)。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	融資額度	抵押或擔保	備註
台新國際商業銀行	擔保借款	\$ 48,780	106.11.30~106.12.30	1.28%	\$ 100,000	定期存款	註1、2
中國信託商業銀行	信用借款	30,000	106.11.22~107.05.22	1.80%	30,000	無	
兆豐國際商業銀行	信用借款	30,000	106.01.08~107.01.07	1.72%	30,000	無	
臺灣銀行	信用借款	20,000	106.08.17~107.03.05	1.80%	20,000	無	
台新國際商業銀行	信用借款	25,000	106.11.30~106.12.30	1.60%	30,000	無	註2、3
台新國際商業銀行	信用借款	5,000	106.12.06~106.12.30	1.60%	30,000	無	註2、3
台北富邦商業銀行	信用借款	20,000	106.12.06~107.06.04	1.62%	25,000	無	
		<u>\$ 178,780</u>					

註1：質押之資產請參閱附註八之說明。

註2：適逢例假日，順延至民國107年1月2日還款。

註3：係共用融資額度。



天正國際精密機械股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 代 號	摘 要	金 額	備 註
B014	應付客帳	\$ 13,639	
B053	應付客帳	12,238	
B054	應付客帳	7,176	
B268	應付客帳	6,904	
B035	應付客帳	6,675	
其他(餘額未超過本科目之5%)	應付客帳	45,706	
		<u>\$ 92,338</u>	

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 代 號	摘 要	金 額	備 註
B054	應付客帳	\$ 19,960	
B035	應付客帳	15,852	
B053	應付客帳	14,799	
B014	應付客帳	13,096	
B200	應付客帳	9,637	
其他(餘額未超過本科目之5%)	應付客帳	14,697	
		<u>\$ 88,041</u>	

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司

其他應付款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(十)其他應付款。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(十一)其他流動負債。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
兆豐國際商業銀行	擔保借款	\$ 7,750	103.02.14~108.02.14	1.72%	土地	註
兆豐國際商業銀行	擔保借款	14,982	103.07.07~108.07.07	1.72%	房屋及建築	註
兆豐國際商業銀行	擔保借款	94,500	105.06.17~120.06.17	1.72%	投資性不動產	註
玉山商業銀行	信用借款	<u>3,789</u>	105.09.05~107.09.05	1.67%	無	
		121,021				
	減：一年內到期部分	( <u>25,550</u> )				
		\$ <u>95,471</u>				

註：質押之資產請參閱附註八之說明。

天正國際精密機械股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
自動化設備	註1	\$ 267,271	
零組件	註2	229,649	
其他(餘額未超過本科目之5%)		<u>295</u>	
		497,215	
減：銷貨退回及折讓		( <u>2,367</u> )	
		<u>\$ 494,848</u>	

註1：自動化設備(整機)311台、自動化設備(模組)13式。

註2：零件(模組)185式、零件155,098個。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品	\$ 1,781	
加：本期進貨	30,924	
期末商品	-	
進銷成本		\$ 32,705
期初原料	6,554	
本期進料	274,482	
出售原料	( 167,544)	
其他	( 111)	
期末原料	( 10,668)	
本期耗用原料		102,713
直接人工		22,703
製造費用		69,401
製造成本		194,817
期初在製品		49,492
其他		( 578)
期末在製品		( 81,146)
製成品成本		162,585
期初製成品		9,442
其他		( 31)
期末製成品		( 3,275)
產銷成本		168,721
出售原料成本		167,544
存貨回升利益		( 208)
其他營業成本		333
營業成本		\$ 369,095

天正國際精密機械股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
加工費		\$ 47,798	
折舊		6,220	
薪資支出		3,878	
其他(餘額未超過本科目之5%)		<u>11,505</u>	
		<u>\$ 69,401</u>	

(以下空白)



天正國際精密機械股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出		\$          9,980	
進出口費用		730	
其他(餘額未超過本科目之5%)		<u>                  2,005</u>	
		<u>\$          12,715</u>	

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
管理費用明細表  
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出		\$          9,191	
勞務費		4,125	
折舊		4,114	
其他(餘額未超過本科目之5%)		<u>          6,593</u>	
		<u>\$         24,023</u>	

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
研發發展費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	4,357		
消耗品					697		
勞務費					336		
其他(餘額未超過本科目之5%)					<u>639</u>		
				\$	<u>6,029</u>		

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請參閱附註六、(二十)財務成本。

(以下空白)

天正國際精密機械股份有限公司  
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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	106年度		
	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	\$ 25,674	\$ 24,088	\$ 49,762
勞健保費用	2,012	1,218	3,230
退休金費用	791	645	1,436
其他員工福利費用	909	1,091	2,000
合計	\$ 29,386	\$ 27,042	\$ 56,428
折舊費用	\$ 6,220	\$ 4,272	\$ 10,492
攤銷費用	\$ 60	\$ 514	\$ 574

功能別 性質別	105年度		
	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	\$ 23,082	\$ 15,824	\$ 38,906
勞健保費用	1,936	1,088	3,024
退休金費用	826	600	1,426
其他員工福利費用	861	2,345	3,206
合計	\$ 26,705	\$ 19,857	\$ 46,562
折舊費用	\$ 5,472	\$ 4,807	\$ 10,279
攤銷費用	\$ 64	\$ 515	\$ 579

註：截至民國106年及105年12月31日止，本公司員工人數分別為82人及76人。

天正國際精密機械股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額 (註2)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對相對應 資金貸與 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	天正國際精密機械 股份有限公司	東莞天正精密機械 有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 28,272	-	業務往來	\$ 204,291	-	\$ -	-	\$ -	100,000	230,184	

註1：編號之說明如下：

(1)：非行人類0。

(2)：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係本公司與該公司最近一年度之進貨或期貨款項。最高金額係以財務報告日過去12個月交易金額總額之。

註3：係本公司資金貸與他人作業程序規定，對企業個別貸與他人之金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註4：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之六十為限。

天正國際精密機械股份有限公司

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106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	單價	授信期間		
天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	孫公司	銷貨 \$ 204,291	41%	註	註	\$ 158,423	64%

註：本公司對關係人之銷貨交易價格係依合約議定價格辦理；收款條件為月結120天，與一般收款條件無重大差異。

天正國際精密機械股份有限公司

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

民國108年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		備註
			金額	筆數		金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	集團	\$	153,423	2	\$	52,981	\$	8,513	
天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	集團		28,272	-		28,272		28,272	

註：係將超過210天以上，即超過正常授信期間3個月以上之應收款項轉列其他應收款項。



天正國際精密機械股份有限公司

母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106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(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)		科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率
							交易條件		
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	(1)	(1)	銷貨	\$ 204,291	依雙方約定辦理	30%	
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	(1)	(1)	進貨	32,610	依雙方約定辦理	5%	
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	(1)	(1)	製造費用	13,096	依雙方約定辦理	2%	
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	(1)	(1)	應收帳款	153,423	依雙方約定辦理	15%	
0	天正國際精密機械股份有限公司	東莞天正精密機械有限公司	(1)	(1)	其他應收款	28,272	依雙方約定辦理	3%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊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：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

天正國際精密機械股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含各大陸被投資公司)

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(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 比率	股數	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底						
天正國際精密機械股份有限公司	Tian Zheng Holding Co. Ltd. (SAMOA)	薩摩亞	投資業等	\$ 41,565	\$ 41,565	100%	1,400	\$ 104,374	\$ 27,717	\$ 26,258	註1、2

註1：係本公司之子公司。

註2：被投資公司本期損益與本公司認列之投資損益之差異係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

天正國際精密機械股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(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	本期末自台		本期末自台		本期認列 進費損益	期末投資 帳面金額	截至本期末已 退回投資收益	備註
				匯出累積 投資金額	匯出	匯出累積 投資金額	撥投資公司 本期損益				
天正精密機械有限公司	主要營業項目 生產及銷售精密 機械零組件、機 具及精密儀器零 業務	\$ 41,565	註1	\$ 41,565	\$ -	\$ 41,565	\$ 41,565	\$ 27,717	\$ 107,437	\$ -	註2、3
天正國際精密機械股份有限公司	本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	\$ 41,565	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註5)	\$ 230,194							註4

註1：透過第三地區公司Tian Zheng Holding Co., Ltd. (SAMM)再投資大陸。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：實收資本額、本期初自台灣匯出累積投資金額、本期末自台灣匯出累積投資金額係依投資時之歷史匯率換算之。

註4：經濟部投審會核准投資金額為人民幣8,500千元，係以匯出時之人民幣匯率換算。

註5：換算淨值之60%為計算基礎。

天正國際精密機械股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)原		財產交易		應收(付)帳款		票據資產提供擔保品		資金融通		其他	
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額		利率區間
大陸被投資公司	\$ 204,281	41%	\$ -	-	\$ 153,423	64%	\$ -	-	\$ 100,000	\$ 100,000	-	\$ -
東莞天正精密機械有限公司	( 32,610)	11%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
												資金融通實際動支 金額\$28,272 製造費用 \$13,096 其他應付款 \$15

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第

022

號

會員姓名：(1) 王國華

(簽章)

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 400 號



(2) 高市會證字第 919 號

委託人統一編號：53900846

印鑑證明書用途：辦理天正國際精密機械股份有限公司

106 年度 (自民國 106 年 1 月 1 日至

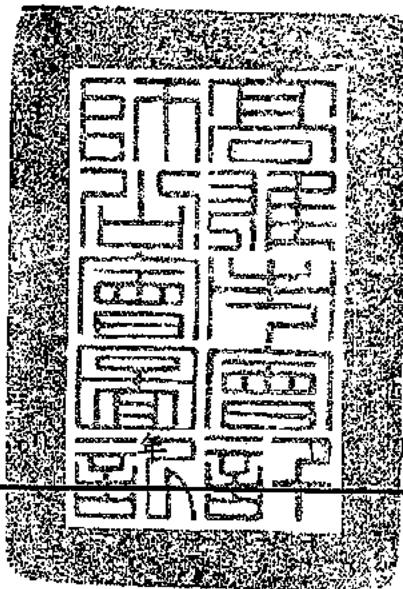
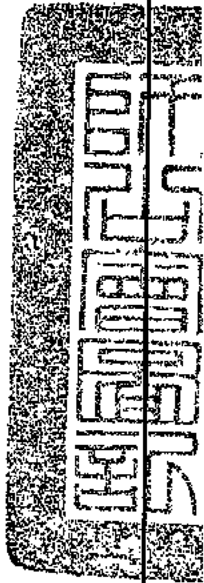
106 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王國華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳建志	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王祈婷



天正國際精密機械股份有限公司



負責人：周倩玉

