

股票代碼：4581



World Known MFG (Cayman) Limited
(英屬開曼群島光隆精密股份有限公司)

二〇二四年度 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.wkgroup.com>

西元二〇二五年五月二十六日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人

發言人姓名：邱柏凱

職稱：光隆精工業務經理

聯絡電話：886-4-2567-7958

電子郵件信箱：wkg4581@wkgroup.com

代理發言人姓名：陳威成

職稱：光隆精工總經理

聯絡電話：886-4-2567-7958

電子郵件信箱：wkg4581@wkgroup.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

(一)總公司

名稱：World Known MFG (Cayman) Limited(英屬開曼群島光隆精密股份有限公司)

地址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O.

Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands

電話：886-4-2567-7958

(二)中國大陸子公司

名稱：光隆精密工業(福州)有限公司(以下簡稱福州精工)

地址：中國大陸福建省長樂區文武砂鎮湖文路路北161號

電話：86-591-28780988

(三)臺灣子公司

名稱：光隆精密工業股份有限公司(以下簡稱光隆精工)

地址：台中市大雅區雅潭路三段470號

電話：886-4-2567-7958

(四)薩摩亞子公司

名稱：Honour Glory International Ltd. (以下簡稱Honour)

地址：Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa

電話：886-4-25677958

(五)美國子公司

名稱：WKP HITECH USA, INC. (以下簡稱WKP USA)

地址：1955 Brookfield Court, Columbus, IN, USA

電話：886-4-25677958

三、辦理股票過戶機構

名稱：富邦綜合證券股份有限公司股務代理部

網址：<http://www.fubon.com>

地址：台北市中正區許昌街17號11樓

電話：02-2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：陳燕慧會計師、郭士華會計師

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

電話：02-8101-6666

地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券之方式：無。

六、本公司網址：<http://www.wkgroup.com>

七、國內指定代理人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

代理人姓名：呂皇甫

職稱：董事長

聯絡電話：886-4-2567-7958

電子郵件信箱：wkg4581@wkgroup.com

八、董事會名單

職稱	姓名	國籍或註冊地	主要經(學)歷
董事長	呂皇甫	中華民國	1.東海大學法律系 2.逢甲大學經營管理學院碩士 3.光隆(股)公司副董事長
董事	呂崇文	中華民國	1.明德商業職業學校 2.第七商業銀行董事 3.台中市中區合作社幹事
董事	張武隆	中華民國	1.台北工專機械工程科 2.臺灣勝家股份有限公司工程師 3.福州精工董事長
董事	沈千慈	中華民國	1.美國彼得杜拉克及伊藤正俊管理學院 企業管理系碩士(MBA) 2.和大工業(股)公司董事 3.東安投資(股)公司經理
董事	林炎輝	中華民國	1.美國西太平洋大學企業管理系 2.和大工業(股)公司副董事長
獨立董事	王葳	中華民國	1.中興大學農業經濟博士 2.逢甲大學商學院院長 3.逢甲大學校長 4.臺灣經濟學會理事 5.經濟部貿易調查委員會委員
獨立董事	洪堯勳	中華民國	1.國立交通大學管理科學研究所博士 2.東海大學工業工程與經營資訊學系副 教授兼系主任 3.東海大學工業工程與經營資訊學系副 教授兼推廣部執行長
獨立董事	許富雄	中華民國	1.中原大學財經法碩士 2.林姿瑛律師事務所律師 3.陳怡成律師事務所律師 4.鼎律法律事務所律師

目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
三、風險事項	4
參、公司治理報告	6
一、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
二、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
三、公司治理運作情形	16
四、簽證會計師公費資訊	49
五、更換會計師資訊	49
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	50
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	51
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	52
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	52
肆、募資情形	53
一、資本及股份	53
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	55
四、海外存託憑證辦理情形	55
五、員工認股權憑證辦理情形	55
六、限制員工權利新股辦理情形	55
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	55
八、資金運用計畫辦理情形	55
伍、營運概況	56
一、業務內容	56
二、市場及產銷概況	66
三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料	71
四、環保支出資訊	71
五、勞資關係	71

六、資通安全管理	73
七、重要契約	75
陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	76
一、財務狀況	76
二、財務績效	76
三、現金流量	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司最近年度尚無重大資本支出之情形	77
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	77
六、最近年度截至年報刊印日止之風險事項分析評估	78
七、其他重要事項	83
柒、特別記載事項	84
一、關係企業相關資料	84
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	85
三、其他必要補充說明事項	85
四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交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	85
五、本公司章程與我國股東權益保障規定重大差異之說明	85
附錄一、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	
附錄二、本公司章程與我國股東權益保障規定重大差異之說明	

壹、致股東報告書

一、2024年度營業情形

(一)營業計劃實施成果

本公司2024年度營收淨額新臺幣1,082,879千元，較2023年度減少114,512千元(約9.56%)，稅後淨利170,127千元，較2023年度減少33,140千元(約16.3%)，主要係受歐洲經濟趨緩影響，歐洲市場營收減少所致，惟在產品組合及成本費用控制綜合因素影響下，毛利率32.5%與2023年度相當，稅後淨利率15.71%。

(二)預算執行情形

依現行法令規定，本公司並未對外公開2024年度預財務預測數，故不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

項目		2024	2023	差異%
營業收入淨額		1,082,879	1,197,391	(9.56)
營業毛利		352,174	389,568	(9.60)
營業利益		178,630	220,586	(19.02)
稅後淨利		170,127	203,267	(16.30)
財務結構	負債占資產比率%	36.39	39.34	(7.50)
	長期資金占固定資產比率%	294.34	262.68	12.05
償債能力	流動比率%	239.89	213.63	12.29
	速動比率%	175.72	157.89	11.29
獲利能力	資產報酬率(%)	9.84%	12.27%	(19.80)
	股東權益報酬率(%)	15.39%	20.14%	(23.58)
	純益率%	15.71%	16.98%	(7.48)
	每股盈餘(元)	5.02	6.00	(16.33)

(四)研究發展狀況

光隆精密隨時掌握產業市場與技術趨勢脈動，進行對各式產品性質、強度及可靠度的研究規劃，並且針對先進製程，材料與架構進行創新研發，參與客戶開發初期設計，縮短客戶開發時程及成本優化。

本公司2024年度取得1項發明專利，18項實用新型專利，主要研發狀況說明如下：

1. 渦輪增壓器撥叉曲面加工專用治具。
2. 卡車大型支架不同角度不同平面的雙平面定位加工治具。
3. 異型不規則產品車削共用基準板。
4. 商用車進氣鋁管負壓密封性測試工裝

5. 柴油發動機廢氣迴圈排氣管位置度及孔徑檢測設備及方法。

二、2025年度營業計劃概要

(一)經營方針

- 1.掌握全球供應鏈重組機會，開發同類型產品新客源、新市場(澳洲、歐洲市場)持續深耕，擴大客戶群及產業別，以提高營業額及分散產業風險。
- 2.加強鋁合金加工領域實績並搭配多材料複合製程彈性服務，運用集團供應鏈體系及持續開拓非鑄鐵件協力廠商，加強研發及技術人員才能養成培訓計畫，提升技術能力及持續投資自動化生產線設備，投入專用鋁件重鑄、壓鑄自動化設備，擴大生產效益，提升生產效能並確保加工品質穩定。
- 3.加強全員品質管理，降低品質失敗成本，精進加工工藝及數位轉型持續推動，優化生產流程，減少浪費及縮減換線換模損失，提升整體效率，降低生產成本並增強競爭力。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司2025年度預期出貨量，在主要客戶既有產品訂單需求穩定及新產品量產的挹注下預期可望持續成長。本年度預估的出貨量提升係依據客戶所提供長期需求預測、新產品開發進度及產能規劃下所獲得。

(三)重要產銷政策

- 1.加強現有客戶關係管理，瞭解客戶所處產業趨勢及優勢，提供更多元服務滿足需求；積極拓展新的研發領域及跟隨前沿的汽車、綠電等工業煞車技術。
- 2.持續穩健擴充產能，精進製程，提升供應鏈管理效率，彈性化生產，滿足客戶小批量多品種之需求，整合由鑄造、鍛造等胚料供應至熱處理、表面處理、組裝等各種工序，擴大服務範疇至各類金屬材質及不同工藝製程領域
- 3.落實 IATF16949 品質認證系統，著重與客戶密切之聯繫，提升客戶滿意度。持續依循 ISO 14001 及 ISO 45001 環安衛認證制度，改善職場環境安全衛生，落實 ESG 的企業社會責任。

三、未來公司發展策略

1. 因應節能減碳輕量化趨勢，積極開發非鑄鐵產品，擴展汽車輕量化市場與既有客戶合作開發鋁合金底盤零件；切入節能減碳防汙法規議題，擴大客戶供應鋁合金 EGR 零件、天然氣重卡商用車零件並與客戶同步開發新能源產品，投入研發產品製程的改良技術，提升自我研發能力持續開發新型車款所需之零組件，滿足客戶多元化需求。
2. 強化數位行銷能力，參與各項公協會、經貿網等管道，優化網頁 SEO，挖掘潛在客戶，有效率、有系統培養並將其分類，市場分析報告優化，轉換成真正有業務需求的客戶，括展潛在客戶商機及技術。
3. 擴大自動化及智慧化機械產線開發，加速資訊流、提高決策速度，優化智慧物流，強化營運支援；持續改善自動化生產線，建構智慧製造基礎並降低未來缺工風險；智慧化推動，建置設備通訊及資訊可視化管理以精進製造管理系統效能，加速進度追蹤及異常處置，加速決策減少浪費。

四、受到外部競爭、法規及總體經營環境之影響

隨著各國對於2050淨零排政策及國際間對永續議題關注等環境相關法規變革，智慧化、電氣化及新能源等技術發展趨勢，公司在產業及市場面，亦將跟隨客戶市場趨勢發展，擴展多材質（鑄鐵材、鋁材及鋼材等）精密加工技術，提供客戶一站式採購需求，增強本公司競爭力及成長動能，持續執行溫室氣體盤查及產線機台能耗監控與分析，進行製程改善，尋求節能減碳的改善機會，落實本公司永續經營的目標。

面對後疫情時代及地緣政治衝突，政經情勢瞬息變化，包含稅率、匯率、原物料、航運及生產基地佈局等影響，審視企業面臨的各項營運風險及控管，隨時與客戶保持緊密聯繫及關注市場變化，建立相對應風險措施，為公司股東價值最大化努力並善盡企業社會責任。

最後，感謝各位股東的支持及鼓勵，致上最誠摯的謝意並敬祝各位股東身體健康、萬事如意。

董事長：呂皇甫



經理人：黃雨亭



會計主管：許徑芄



貳、公司簡介

一、公司及集團簡介：

(一)設立日期及集團簡介

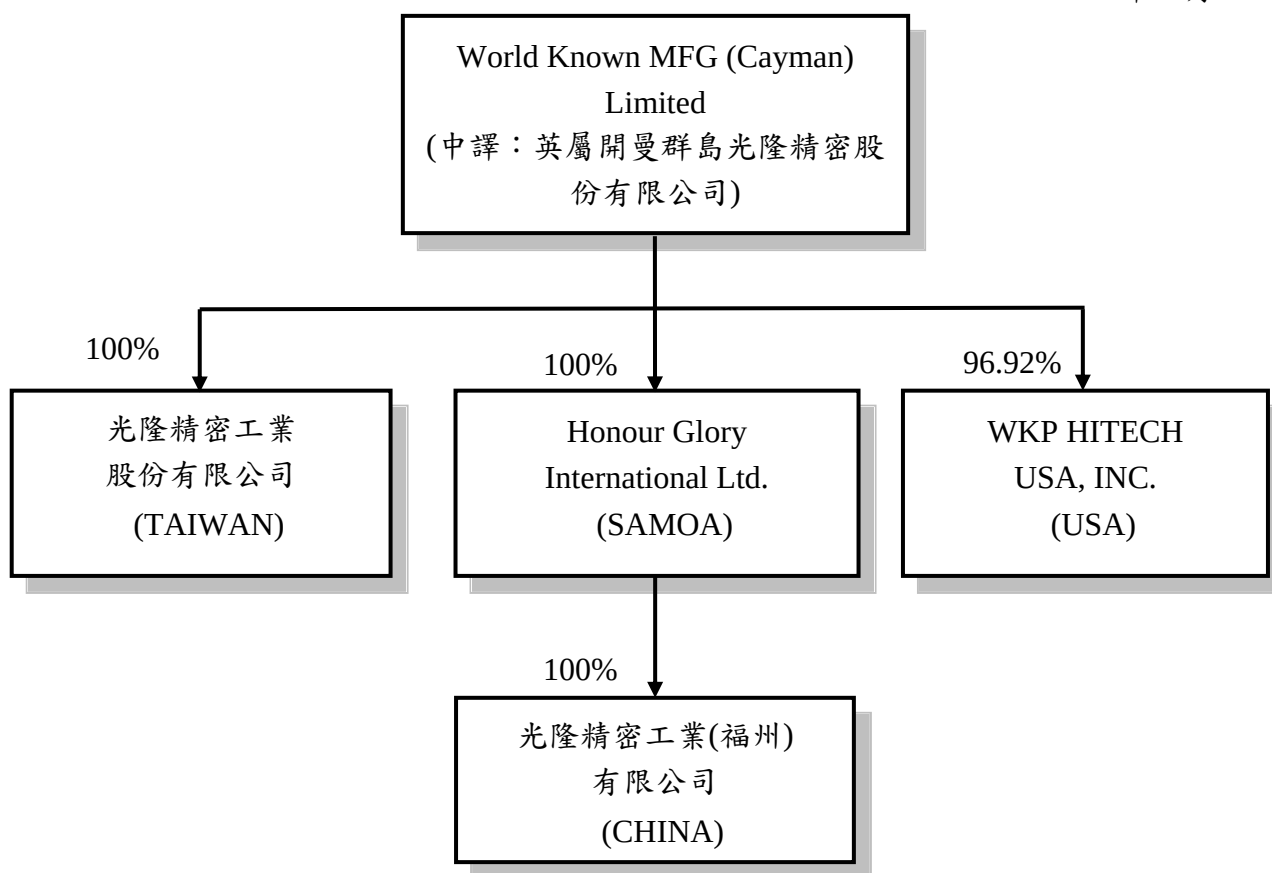
World Known MFG (Cayman) Limited(中譯：英屬開曼群島光隆精密股份有限公司)(以下簡稱「本公司」或「光隆精密」)於2015年11月19日設立於英屬開曼群島，發行面額每股新臺幣10元，並於2017年間以現金收購及換股方式取得Honour Glory International Ltd. 100%股權，作為於台灣申請上市之控股公司。截至本公開說明書刊印日止，本公司業務遍佈美國、日本、德國、瑞典、丹麥及中國等，具有十多年商用車零組件生產製造經驗。

本公司與旗下之子公司包括光隆精密工業(福州)有限公司 (簡稱「福州精工」)、光隆精密工業股份有限公司(簡稱「光隆精工」)、Honour Glory International Ltd. (簡稱「Honour」)、WKP HITECH USA, INC. (簡稱「WKP USA」)，合稱「本集團」。

本集團主要產品可區分為汽車零件、綠能零件及其他，一直以來本集團以純熟的製造經驗和卓越的產品開發能力為歐美和亞洲地區客戶提供著品質卓越的產品。

(二)集團架構

2024年12月31日



二、公司沿革：

年度	重要記事
2004年	光隆精密工業(福州)有限公司成立，主要產品為生產美國售後服務市場的煞車碟盤(鼓)
2005年	3月通過德國C公司品質審核，供應發動機內氣體回收調整閥零部件

年度	重要記事
2006年	受德國SIEMENS VDO認證協同開發先進柴油引擎部品、EBV-排氣回收再利用系統、EGR Cooler-排氣迴圈冷卻過濾系統。
2007年	福州精工取得ISO 14001:2004認證
2009年	承接A公司引擎零件及節能減排排氣系統零件
2010年	1. 經瑞典制動系統零部件生產商E公司認證，供應汽車底盤氣壓式制動系統零部件 2. 福州精工取得ISO/TS 16949認證
2011年	福州精工取得ISO/TS 16949:2009第三版認證
2012年	1. 5月通過美國F公司品質審核，供應發動機零部件 2. 11月與福建省福州大學建立專家工作站，共同合作進行柴油機渦輪增壓器研製
2013年	1. 通過美國Axle Tech及德國Mahle Bher認證，分別供應底盤類零部件及供應發動機零部件 2. 福州精工取得OHSAS 18000:2007認證
2014年	1. 2月取得福州市知名商標證書、獲得高新技術企業認定證書 2. 8月間通過客戶MAHLE（德國）品質審核，生產船舶用篩檢程式濾頭
2015年	1. 3月與福州大學聯合成立渦輪增壓器設計及檢測共建實驗室 2. 11月成為美國Navistar的供應商，與浙江銀輪機械股份有限公司(中國大陸上市公司)合作一同開發Navistar EGR組件項目 3. 11月於開曼群島設立光隆精密回臺上市主體，英文原名：World Known MFG (Cayman) Limited(以下簡稱光隆精密或本公司)
2016年	1. 3月間通過客戶G客戶品質審核，供應發動機鋁重鑄排放零部件。 2. 11月間光隆精工成立
2017年	1. 以現金收購及換股方式取得Honour 100%股權 2. 增加鋁重鑄生產線擴大經營範圍，生產高端節能減排鋁合金鑄件及其精加工 3. 福州精工取得中國信息化與工業化融合體系要求(試行)認證
2018年	1. 光隆精工取得IATF 16949認證及ISO 9001:2015認證 2. G客戶國五柴油引擎EGR閥座批量生產，國六EGR開發送樣 3. 光隆精工導入第一條智慧化自動加工線
2019年	1. 10月經臺灣證券交易所所有價證券上市審議委員會審議通過初次申請股票上市案
2020年	1. 3月本公司股票於臺灣證券交易所掛牌上市 2. 11月光隆精工通過ISO 14001:2015及ISO 45001:2018認證 3. 光隆精工獲選第十九屆台中市金手獎 4. 光隆精工獲得沃旭離岸風電供應商輔導基金
2021年	1. 福州精工榮獲福建省知識產權優勢企業 2. 福州精工通過信息化和工業化融合管理體系要求GB/T 23001-2017認證 3. 福州精工榮獲福建省科技小巨人企業 4. 光隆精工榮獲第6屆潛力中堅企業獎
2022年	1. 光隆精工榮獲工業局主辦「精實推動計劃」第一名 2. 福州精工榮獲P客戶最佳質量供應商獎 3. 福建省將福州精工納入工業戰略性新興產業企業名錄
2023年	1. 本公司現金增資WKP USA美金180萬元 2. 福州精工榮獲福建省精特新中小企業
2024年	1. 本公司入選美國《富比世》雜誌（Forbes）「亞洲中小上市企業200強」
2025年	1. 光隆精工嘉義馬稠後廠房興建工程開工 2. WKP USA廠房興建工程開工

最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、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、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無此情事。

三、風險事項

請參閱陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項。

參、公司治理報告

一、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事

2025年4月28日 單位：千股

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	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	中華民國	呂皇甫	男 41-50	2024.6.21	3年	2015.11.19	2,402	7.09	2,402	7.09	—	—	2,730 (註1)	8.05 (註1)	1.東海大學法律系 2.逢甲大學經營管理學院 碩士 3.光隆(股)公司副董事長	1.光隆精工董事長 2.WKP USA董事長 3.福州精工董事長 4.Lavender Hill Limited 董事	董事	呂崇文	父子	—
董事	中華民國	呂崇文	男 71-80	2024.6.21	3年	2015.11.19	1,154	3.40	1,154	3.40	1,050	3.10	5,101 (註2)	15.05 (註2)	1.明德商業職業學校 2.第七商業銀行董事 3.台中市中區合作社幹事	1.光隆股份有限公司董事 2.雅森企業(股)公司董事長 3.Germader Group Limited 董 事 4.宗穎投資開發事業有限公司 董事長 5.富瑩(股)公司董事	董事長	呂皇甫	父子	—
董事	中華民國	張武隆	男 71-80	2024.6.21	3年	2015.11.19	828	2.44	895	2.64	235	0.69	—	—	1.台北工專機械工程科 2.臺灣勝家股份有限公司 工程師 3.福州精工董事長	1.光隆股份有限公司董事長 2.雅森企業(股)公司董事兼總 經理	—	—	—	—
董事	中華民國	林炎輝	男 61-70	2024.6.21	3年	2015.11.19	30	0.09	30	0.09	—	—	—	—	1.美國西太平洋大學企業 管理系 2.和大工業(股)公司副董 事長	1.和大工業(股)公司副董事長 2.高鋒工業(股)公司董事長(法 人代表)	—	—	—	—

職稱 (註一)	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	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	中華民國	沈千慈	女 41-50	2024.6.21	3年	2018.10.19	—	—	—	—	—	—	—	—	1.美國彼得杜拉克及伊藤正俊管理學院企業管理系碩士(MBA) 2.東安投資(股)公司經理 3.和大工業(股)公司執行長 4.高鋒工業(股)公司董事 5.橙的電子(股)公司獨立董事	1.高鋒工業(股)公司董事 2.和大工業(股)公司董事(法人代表) 3.橙的電子(股)公司獨立董事 4.坦德科技(股)公司獨立董事 5.和大工業(股)公司執行長	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	王 葳	女 51-60	2024.6.21	3年	2018.10.19	—	—	—	—	—	—	—	—	1.中興大學農業經濟博士 2.逢甲大學商學院院長 3.臺灣經濟學會理事 4.經濟部貿易調查委員會委員	1.逢甲大學校長 2.逢甲大學經濟系教授	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	洪堯勳	男 61-70	2024.6.21	3年	2018.10.19	—	—	—	—	—	—	—	—	1.國立交通大學管理科學研究所博士 2.東海大學工業工程與經營資訊學系副教授兼系主任 3.東海大學工業工程與經營資訊學系副教授兼推廣部執行長	1.東海大學工業工程與經營資訊學系副教授 2.凌巨科技(股)公司獨立董事	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	許富雄	男 41-50	2024.6.21	3年	2018.10.19	—	—	—	—	—	—	—	—	1.中原大學財經法碩士 2.林姿瑛律師事務所律師 3.陳怡成律師事務所律師 4.鼎律法律事務所律師	道宣合署律師事務所合署律師	—	—	—	—

註1：呂皇甫持有Lavender Hill Limited 100%股權，Lavender Hill Limited持有本公司2,730千股，持股比率8.05%。

註2：呂崇文持有Germander Group Limited 60.13%股權，Germander Group Limited持有本公司4,230千股，持股比率12.48%；持有宗穎投資開發事業有限公司100%股權，宗穎投資開發事業有限公司持有本公司871千股，持股比率2.57%，共計利用他人名義持有本公司5,101千股，持股比率15.05%。

2.監察人：本公司已設置審計委員會，故不適用。

3.法人股東之主要股東：不適用。

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
呂皇甫			不適用。	無
呂崇文			不適用。	無
張武隆			不適用。	無
林炎輝			不適用。	無
沈千慈			不適用。	2
王葳		1. 董事專業資格與經驗請參閱本年報第6~7頁。 2. 所有董事皆未有公司法第30條各款情形之一。	為獨立董事，皆符合以下情形： 1. 包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 未持有公司股份數。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 5. 未有公司法第30條各款情形之一。	無
洪堯勳				1
許富雄				無

5.董事會多元化及獨立性

(二)董事會多元化：

依據本公司「公司治理守則」第二十條規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

一、營運判斷能力。

二、會計及財務分析能力。

三、經營管理能力。

四、危機處理能力。

五、產業知識。

六、國際市場觀。

七、領導能力。

八、決策能力。

本公司現任董事會由八位董事組成，包含三位獨立董事，成員具備財金、管理及法律等領域之豐富經驗與專業。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，目前有兩位董事為女性。相關多元化落實情形如下表：

董事姓名	多元化 核心	基本組成									專業背景及能力						
		國籍	性別	具有 員身分	年齡				獨立董事 任期年資			經營 管理	領導 決策	財務 會計	法律 實務	產業知 識及營 運判斷	危機處理 及國際市 場觀
					41 至 50 歲	51 至 60 歲	61 至 70 歲	71 至 80 歲	3 年 以 下	3 至 9 年	9 年 以 上						
呂皇甫	中華民國	男	無	✓							✓	✓	✓		✓	✓	
呂崇文	中華民國	男	無				✓				✓	✓	✓		✓	✓	
張武隆	中華民國	男	無				✓				✓	✓	✓		✓	✓	
林炎輝	中華民國	男	無			✓					✓	✓	✓		✓	✓	
沈千慈	中華民國	女	無	✓							✓	✓	✓		✓	✓	
王葳	中華民國	女	無		✓				✓		✓	✓	✓		✓	✓	
洪堯勳	中華民國	男	無			✓			✓		✓	✓	✓		✓	✓	
許富雄	中華民國	男	無	✓					✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	

董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形

管理目標	達成情形
董事成員中，具本集團公司員工身分之人數低於董事席次三分之一	達成
董事會成員之獨立董事未連任三屆以上	達成
女性董事席次至少一席	達成(兩位女性董事)

(三)董事會獨立性：

- 1.本公司現任董事會由八位董事組成，包含三位獨立董事，獨立董事席次占董事席次八分之三。
 - 2.現任董事未有兼任公司經理人之情事。
 - 3.董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶及二等親以內親屬關係，目前僅二席董事具配偶及二等親以內之親屬關係。
- 綜合前述，本公司董事會具有獨立性。

(四)總經理、副總經理、協理、各部門分支機構主管資料

2025年4月28日；單位：千股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備 註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
光隆精密總經理兼福州精工總經理	中華民國	黃雨亭	男	2009.05.01	331	0.98	—	—	—	—	逢甲大學工業工程系 光隆股份有限公司董事長特助	—	—	—	—	—
光隆精密副總經理兼財務長	中華民國	余聖芬	女	2017.01.01	150	0.44	—	—	—	—	淡江大學會計系 勤業會計師事務所副理 光隆股份有限公司財務經理	—	—	—	—	—
光隆精密稽核主管	中華民國	賴怡伶	女	2017.01.01	8	0.02	—	—	—	—	東海大學會計系 安侯建業會計師事務所 佐登妮絲集團(股)公司集團稽核經理	—	—	—	—	—
光隆精密會計主管	中華民國	許徑芃	男	2022.04.01	—	—	—	—	—	—	成功大學會計系 安侯建業會計師事務所	—	—	—	—	—
光隆精工業務經理	中華民國	邱柏凱	男	2024.11.11	—	—	—	—	—	—	文藻外語學院日文系 盟立自動化股份有限公司業務專員	—	—	—	—	—
光隆精工加工部協理	中華民國	黃文裕	男	2025.03.03	9	0.03	—	—	—	—	勤益技術科技大學工業工程學院 光隆股份有限公司加工部副理	—	—	—	—	—
福州精工品保部協理	中華民國	黃茂源	男	2012.3.15	—	—	—	—	—	—	南台技術學院工業工程與管理 品至企業股份有限公司品保課長 昇陽五金制品有限公司品保經理 鼎堅制品股份有限公司生產課長 元山科技股份有限公司品保副理	—	—	—	—	—
光隆精工總經理	中華民國	陳威成	男	2022.02.01	—	—	—	—	—	—	南台工專工業工程管理 光隆股份有限公司總經理	—	—	—	—	—
光隆精工生產本部協理	中華民國	林國雄	男	2017.01.01	31	0.09	—	—	—	—	勤益工專機械科設計組 光隆股份有限公司加工部協理	—	—	—	—	—

二、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣千元；千股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C及D等 四項總額及占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七項 總額及占稅後 純益之比例		領取自公 司以外 投資業 酬金
		報酬(A)		退職退休 金(B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金 及特支費等 (E)		退職退休 金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	呂皇甫	—	—	—	—	1,088	1,088	35	35	1,123 0.66%	1,123 0.66%	2,676	4,841	—	—	—	—	—	—	3,799 2.23%	5,964 3.50%	—
董事	呂崇文	—	—	—	—	952	952	35	35	987 0.58%	987 0.58%	—	—	—	—	—	—	—	—	987 0.58%	987 0.58%	—
董事	張武隆	—	—	—	—	680	680	40	40	720 0.42%	720 0.42%	—	—	—	—	—	—	—	—	720 0.42%	720 0.42%	—
董事	林炎輝	—	—	—	—	544	544	30	30	574 0.34%	574 0.34%	—	—	—	—	—	—	—	—	574 0.34%	574 0.34%	—
董事	沈千慈	—	—	—	—	544	544	40	40	584 0.34%	584 0.34%	—	—	—	—	—	—	—	—	584 0.34%	584 0.34%	—
獨立董事	王葳	360	360	—	—	—	—	56	56	416 0.24%	416 0.24%	—	—	—	—	—	—	—	—	416 0.24%	416 0.24%	—
獨立董事	洪堯勳	360	360	—	—	—	—	56	56	416 0.24%	416 0.24%	—	—	—	—	—	—	—	—	416 0.24%	416 0.24%	—
獨立董事	許富雄	360	360	—	—	—	—	56	56	416 0.24%	416 0.24%	—	—	—	—	—	—	—	—	416 0.24%	416 0.24%	—

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

本公司目前設置獨立董事三席，其薪酬依本公司「董事酬勞管理辦法」規定。本公司每月固定支付獨立董事薪資，另獨立董事不參與公司盈餘分派。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	呂崇文、張武隆、林炎輝、沈千慈、洪堯勳、王葳、許富雄	呂崇文、張武隆、林炎輝、沈千慈、洪堯勳、王葳、許富雄	呂崇文、張武隆、林炎輝、沈千慈、洪堯勳、王葳、許富雄	呂崇文、張武隆、林炎輝、沈千慈、洪堯勳、王葳、許富雄
1,000,000元（含）～2,000,000元（不含）	呂皇甫	呂皇甫	—	—
2,000,000元（含）～3,500,000元（不含）	—	—	—	—
3,500,000元（含）～5,000,000元（不含）	—	—	呂皇甫	—
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）	—	—	—	呂皇甫
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）	—	—	—	—
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）	—	—	—	—
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）	—	—	—	—
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）	—	—	—	—
100,000,000元以上	—	—	—	—
總計	8人	8人	8人	8人

(二)監察人之酬金：本公司設置審計委員會，故不適用。

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣千元；千股

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(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
光隆精密總經理兼福州精工總經理	黃雨亭	1,541	6,436	60	168	730	4,346	197	—	273	—	2,528 1.49%	11,223 6.60%	—
光隆精密管理處副總經理兼財務長	余聖芬													
光隆精工總經理	陳威成													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	黃雨亭	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	余聖芬	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	陳威成、余聖芬
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	黃雨亭
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	2人	3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	光隆精密總經理兼福州精工總經理	黃雨亭	—	664	664	0.39%
	光隆精密副總經理兼財務長	余聖芬				
	光隆精密稽核主管	賴怡伶				
	光隆精密會計主管	許徑芑				
	光隆精工業務經理	邱柏凱				
	光隆精工加工部協理	黃文裕				
	福州精工品保部協理	黃茂源				
	光隆精工總經理	陳威成				
	光隆精工生產本部協理	林國雄				

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

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 \ 年度	酬金總額及其占稅後純益之比例(%)			
	2023年		2024年	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	8,587	10,823	7,912	10,077
董事酬金總額占稅後純益比例(%)	4.22	5.32	4.65	5.92
總經理及副總經理酬金總額	2,441	10,732	2,528	11,223
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)	1.20	5.28	1.49	6.6

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

(1)給付酬金之政策、標準與組合：

A.本公司董事酬金，依本公司章程第 70條規定，董事執行職務之報酬，每年得由董事會依下列因素酌給之：(a)其對本公司營運參與之程度；(b)其對本公司貢獻之價值；(c)參酌同業通常水準；及(d)其他相關因素；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第100條(2)規定提撥不高於5%為董事酬勞，獨立董事依「董事酬勞辦法」規定不參與章程所訂董事酬勞分派。

本公司每年定期評估董事之酬金，評估指標包含：

- (a) 董事參與日常營運程度
- (b) 是否擔任融資保證人
- (c) 董事會出席率
- (d) 其他貢獻等指標加權分配，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。除了依章程提撥之董事酬勞外，無變動酬金。

B.本公司經理人酬金，依「經理人薪資酬勞管理辦法」明訂固定薪資及變動薪資，固定薪資依工作年資及職務價值，參考同業決定合理薪資；變動薪資則包含績效獎金、年終獎金、員工酬勞及其他特殊貢獻獎金，且與績效相連結，包含財務績效指標、人才培育、品質及風險，年度營收利潤、預算目標達成率、人員留任率及法令規章遵循情形等進行績效考核，據以核算獎金；另當年度公司如有獲利，依本公司章程第100條(2)規定提撥1%-8%員工酬勞。

C.本公司給付酬金之組合，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一

致。

(2)訂定酬金之程序：

悉依本公司「薪資報酬委員會組織規程」第七條辦理，每年評估董事及經理人績效評估標準等及個別薪資報酬內容及數額，並由薪資報酬委員會負責訂定並定期檢討董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，同時定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。2024年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提董事會決議。

(三)與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司係參考公司整體經營績效、產業未來經營風險及發展趨勢，及參考個人績效達成率及對公司營運參與程度及貢獻價值，而給予合理報酬。以歷年實付酬金分析，績效薪酬約佔其酬金總額25%~40%，與經營績效具有高度關聯性，且經理人獎金與品質及風險相連結，以確保職責範圍內可能之風險得以管控。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

本公司 2024 年度共召開 8 次董事會，董事出(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
董事長	呂皇甫	8	—	100%	—
董事	呂崇文	8	—	100%	—
董事	張武隆	8	—	100%	—
董事	林炎輝	7	1	87.5%	—
董事	沈千慈	8	—	100%	—
獨立董事	王崑	8	—	100%	—
獨立董事	洪堯勳	8	—	100%	—
獨立董事	許富雄	8	—	100%	—

其他應記載事項：

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

(1)證券交易法第十四條之三所列事項：詳如下表。

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

董事會日期	重要決議事項 (證券交易法第14條之3)		獨立董事意見
2024/03/13	1	2023年度財務報表案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/03/20	1	本公司2023年1月1日至2023年12月31日內部控制制度聲明書案	無意見
	2	本公司2023年度財務報表及營業報告書案	無意見
	3	本公司2023年度盈餘分配案	無意見
	4	本公司2023年度董事酬勞及員工酬勞案	無意見
	5	子公司-光隆精密工業(福州)有限公司本年度擬發放現金股利美金	無意見

		500萬元整案	
	6	子公司-光隆精密工業股份有限公司本年度擬不發放現金股利案	無意見
	7	本公司檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	無意見
	8	配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，擬更換會計師案	無意見
	9	簽證會計師之委任案	無意見
	10	安侯建業聯合會計師事務所審計品質指標(AQI)案	無意見
	11	本公司董事提前全面改選案	無意見
	12	股東會受理董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理處所案	無意見
	13	解除董事及其代表人競業禁止之限制案	無意見
	14	召集本公司2024年股東常會案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/05/03	1	本公司提名及審查董事(含獨立董事)候選人資格案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/05/13	1	本公司2024年第一季度合併財務報告案	無意見
	2	子公司-光隆精密工業(股)公司擬向金融機構申請預定授信額度案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/06/21	1	選任本公司第四屆董事長案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/08/12	1	本公司2024年上半年財務報告案	無意見
	2	子公司光隆精密工業(福州)有限公司在250萬美金額度限額內預售案	無意見
	3	修訂「董事會議事規範」案	無意見
	4	修訂「董事會議事運作管理辦法」案	無意見
	5	修訂「集團企業、特定公司及關係人交易作業辦法」案	無意見
	6	修訂「審計委員會組織規程」案	無意見
	7	擬委任第三屆「薪資報酬委員會」委員案	無意見
	8	擬變更本公司功能性貨幣為新臺幣案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/11/11	1	本公司2024年第三季合併財務報告案	無意見
	2	子公司光隆精密工業(福州)有限公司擬向金融機構申請預定授信額度案	無意見
	3	修訂本公司「財務與非財務資訊管理辦法」案	無意見
	4	增訂「永續發展委員會組織規程」案	無意見
	5	擬成立「永續發展委員會」暨委任第一屆「永續發展委員會」委員案	無意見
	6	本公司發言人異動案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：不適用。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/12/12	1	本公司2025年度稽核計畫案	無意見

	2	2025年度營運計劃案暨合併預算及資本支出預算案	無意見
	3	簽證會計師專業、獨立性評估審查案	無意見
	4	簽證會計師之報酬案	無意見
	5	本公司董事長及經理人現行薪資檢核案	無意見
	6	本公司2024年度經理人年終獎金及員工酬勞發放金額案	無意見
	7	2025年周年申報表案	無意見
	8	2024年經濟實質通報案	無意見
公司對獨立董事意見之處理：不適用。			
決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。			

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

董事會日期	迴避董事姓名	議案內容	應利益迴避理由	參與表決情形
2024/03/20	呂皇甫、呂崇文、張武隆、林炎輝、沈千慈	本公司2023年度董事酬勞案	因左列董事與本案有利益關係	採個別迴避，迴避董事於表決時離席，其餘出席董事無異議通過
2024/06/21	呂皇甫	選任本公司第四屆董事長案	自身利益	表決時離席，其餘出席董事無異議通過
2024/08/12	王葳、洪堯勳、許富雄	擬委任第三屆「薪資報酬委員會」委員案	自身利益	表決時離席，其餘出席董事無異議通過
2024/11/11	王葳、洪堯勳、許富雄	擬成立「永續發展委員會」暨委任第一屆「永續發展委員會」委員案	自身利益	表決時離席，其餘出席董事無異議通過
2024/12/12	呂皇甫	本公司董事長及經理人現行薪資檢核案	自身利益	表決時離席，其餘出席董事無異議通過
	呂皇甫	本公司2024年度經理人年終獎金發放金額案	自身利益	表決時離席，其餘出席董事無異議通過

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

為協助董事會瞭解其運作效能及職能發揮情形，強化董事之薪酬與績效且配合主管機關要求，公司自2020年度起辦理董事會評鑑，相關2024年度董事會評鑑執行情形如下：

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估 內容 (註5)	評估結果
每年執行一次	2024/01/01~ 2024/12/31	董事會 個別董事成員 功能性委員會	董事會內部自評 董事成員自評		本公司已完成2024年度董事會績效自評，評估結果並提送2025年第一季董事會報告，作為檢討及改進之依據。董事會績效自評整體為A級(81-100為A級)，個別董事成員績效自評整體為A級(81-100為A級) 顯示整體董事會運作良好；審計委員會及薪資報酬委員會績效評估結果，

				各委員均100%滿意各衡量項目，永續發展委員會績效評估結果為優(每項指標平均4.82分/總分5分)。
--	--	--	--	--

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，對董事會2024年1月1日至2024年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評及董事會成員自評之方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- (1)本公司依據「董事選舉辦法」於2024年6月21日股東常會完成第四屆董事改選，選出八名董事，其中包含二名女性董事及三名獨立董事。
- (2)2024年為董事安排二場進修課程：「集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略」及「公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應」。
- (3)本公司於2024年11月由董事會決議通過設置「永續發展委員會」，協助董事會致力於持續推動企業社會責任和永續經營管理之落實。

(二)審計委員會運作情形

本公司於2024年度審計委員會開會5次，獨立董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	王葳	5	—	100%	—
獨立董事	洪堯勳	5	—	100%	—
獨立董事	許富雄	5	—	100%	—

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會日期	重要決議事項 (證券交易法第14條之5)		獨立董事意見
2024/03/20	1	本公司2023年1月1日至2023年12月31日內部控制制度聲明書案	無意見
	2	本公司2023年度財務報表及營業報告書案	無意見
	3	本公司2023年度盈餘分配案	無意見
	4	配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，擬更換簽證會計師	無意見
	5	簽證會計師之委任案	無意見
	6	安侯建業聯合會計師事務所審計品質指標(AQI)案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/05/13	1	本公司2024年第一季度合併財務報告案	無意見

	2	子公司光隆精密工業(股)公司擬向金融機構申請預定授信額度案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
2024/08/12	1	本公司2024年上半年財務報告案	無意見
	2	修訂「董事會議事規範」案	無意見
	3	修訂「董事會議事運作管理辦法」案	無意見
	4	修訂「集團企業、特定公司及關係人交易作業辦法」案	無意見
	5	修訂「審計委員會組織規程」案	無意見
	6	擬變更本公司功能性貨幣為新臺幣案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
2024/11/11	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
	1	本公司2024年第三季合併財務報告案	無意見
	2	子公司光隆精密工業(福州)有限公司擬向金融機構申請預定授信額度案	無意見
	3	修訂本公司「財務與非財務資訊管理辦法」案	無意見
	4	增訂「永續發展委員會組織規程」案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
2024/12/12	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
	1	本公司2025年度稽核計畫案	無意見
	2	2025年度營運計畫案暨合併預算及資本支出預算	無意見
	3	簽證會計師專業、獨立性評估審查案	無意見
	4	簽證會計師之報酬案	無意見
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		

(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）：

(一)本公司獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管於每次審計委員會開會前與獨立董事(無一般董事或管理階層在場)報告溝通查核情形。

(二)稽核主管於審計委員會、董事會將每年稽核計畫及每季稽核業務執行情形提報獨立董事。

(三)會計師於審計委員會前召開個別單獨會議向獨立董事報告並說明財務報表之查核或核閱結果。

(四)獨立董事得視需要隨時與稽核主管及會計師聯繫，以利充分溝通，主要溝通事項摘要如下：

日期	溝通方式 (審計委員會屆次)	溝通重點	溝通情形及結果
----	-------------------	------	---------

2024/3/20	第二屆第十六次審計委員會會前會	1.2023年度自行評估內部控制制度並出具「內部控制聲明書」 2. 2023年12月暨2024年1-2月稽核報告	獨立董事無異議
2024/5/13	第二屆第十七次審計委員會會前會	2024年3-4月稽核報告	獨立董事無異議
2024/8/12	第三屆第一次審計委員會會前會	1.2024年5-7月稽核報告 2.稽核追蹤報告	獨立董事無異議
2024/11/11	第三屆第二次審計委員會會前會	2024年8-9月稽核報告	獨立董事無異議
2024/12/12	第三屆第三次審計委員會會前會	1.2024年10-11月稽核報告 2. 2025年稽核計畫	獨立董事無異議

(五)審計委員會每季與本公司簽證會計師針對財務報表查核結果以及其他相關法令要求溝通事項進行交流，獨立董事與簽證會計師溝通情形良好，主要溝通事項如下：

日期	溝通方式 (審計委員會層次)	溝通重點	溝通情形及結果
2024/3/20	第二屆第十六次審計委員會會前會	1. 2023年度財務報告出具查核意見之類型暨查核發現 2.事務所品質管理制度之溝通 3.近期主管機關檢查上(興)櫃公司重大內部控制缺失及提醒事項 4.重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	獨立董事無異議
2024/8/12	第三屆第一次審計委員會會前會	1.2024年第二季財務報告出具查核意見之類型暨查核發現 2.主管機關近期内控查核常見缺失 3.IFRS永續揭露準則導入計畫 4.重要法規更新	獨立董事無異議

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理守則」，並堅持保障股東權益、強化董事會職能、發揮獨立董事功能、尊重利害關係人權益及提升資訊透明度等公司治理重要原則。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司已在台委任專責股務代理機構處理股務事宜，且依照「上市上櫃公司治理實務守則」設有發言人及代理發言人，另訂立「股東會議事規則」，並有專責人員負責處理股東之建議、疑義或糾紛等問題，協調公司相關單位執行。	無重大差異。
(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？	V		(二) 本公司與股務代理機構均定期更新並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，且依據證券交易法第25條規定，本公司每月定期於公開資訊觀測站公告申報對內部人股權異動，確實掌握主要股東。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司已訂定「集團企業、特定公司及關係人交易作業辦法」，以明確規範與關係企業間之人員、資產等之管理，並且透過內部控制及內部稽核制度之執行，做有效的風險控管。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未	V		(四) 本公司訂有「內部重大資訊處理及防範內線交易管理辦法」，禁止公司內部人利用市場尚未公開資訊買賣有價證	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
公開資訊買賣有價證券？			券，以保障投資人及維護本公司權益。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一)依據本公司「公司治理守則」，董事會成員組成應考量多元化，董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並遵守「董事選舉辦法」及定期執行「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，以確保董事成員之多元性及獨立性。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二)本公司目前已設置薪資報酬委員會及審計委員會，另於2024年11月11日設置永續發展委員會。	無重大差異。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司已訂定「董事酬勞管理辦法」及「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，運作績效每年定期評估一次，以協助董事會瞭解其運作效能及職能發揮情形，強化董事之薪酬與績效且配合主管機關要求。2024年度董事會及個別成員績效評估結果顯示董事會運作係屬良好，並已提報2025年3月14日董事會。	無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司由集團財務部每年定期評估簽證會計師獨立性及審計品質指標(AQIs)，並提報審計委員會及董事會審議通過。最近年度獨立性之評估結果於2025年3月14日提報董	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因														
	是	否	摘要說明															
			事會審議通過，茲列舉主要獨立性評估項目如下： <table><tr><th>評估項目</th><th>是否符合獨立性</th></tr><tr><td>1.與簽證會計師間未有直接或重大間接利益關係</td><td>是</td></tr><tr><td>2.簽證會計師未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係</td><td>是</td></tr><tr><td>3.簽證會計師及其審計小組成員於審計期間未在本公司擔任董事、經理人或擔任對審計工作有重大影響之職務</td><td>是</td></tr><tr><td>4.簽證會計師未對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目</td><td>是</td></tr><tr><td>5.簽證會計師未與本公司之董事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務之人員有親屬關係</td><td>是</td></tr><tr><td>6.簽證會計師未有宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券</td><td>是</td></tr></table> 在審計品質指標資訊方面，透過會計師及查核團隊的查核經驗、案件品質管制複核、外部檢查及缺失等構面，未發現有不適任之情事，最近年度評估結果於2025年3月14日提報審委員會及董事會審議通過。	評估項目	是否符合獨立性	1.與簽證會計師間未有直接或重大間接利益關係	是	2.簽證會計師未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是	3.簽證會計師及其審計小組成員於審計期間未在本公司擔任董事、經理人或擔任對審計工作有重大影響之職務	是	4.簽證會計師未對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	是	5.簽證會計師未與本公司之董事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務之人員有親屬關係	是	6.簽證會計師未有宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	是	
評估項目	是否符合獨立性																	
1.與簽證會計師間未有直接或重大間接利益關係	是																	
2.簽證會計師未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是																	
3.簽證會計師及其審計小組成員於審計期間未在本公司擔任董事、經理人或擔任對審計工作有重大影響之職務	是																	
4.簽證會計師未對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	是																	
5.簽證會計師未與本公司之董事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務之人員有親屬關係	是																	
6.簽證會計師未有宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	是																	

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	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於 2023 年 5 月 10 日董事會決議通過，指定財務長余聖芬副總經理擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。余聖芬副總經理已具備公開發行公司從事財務、議事或股務等管理工作經驗達三年以上。 公司治理相關事務，至少應包括下列內容： 1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。 7.辦理董事異動相關事宜。 8.其他依公司章程或契約所訂定之事項。	無重大差異。
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？	V		本公司重視利害關係人(包括股東、員工、客戶、供應商等)彼此間之權利義務關係的平衡，公司網站於「利害關係人專區」提供聯繫窗口之電子郵件信箱；各利害關係人也可利用電子郵件 wkg4581@wkggroup.com 與本公司進行聯繫。亦派有專人管理建置本公司財務業務相關資訊及公司治理資訊，以利股東及利害關係人參考。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任「富邦綜合證券股份有限公司股務代理部」協助辦理股東會相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開				

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) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司已架設網站，相關資訊將陸續揭露，另可於公開資訊觀測站查詢本公司財務業務及公司治理資訊。	無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二)本公司各項資訊的蒐集及揭露均有相應之專責單位負責辦理。本公司已依規定設置發言人及代理發言人。	無重大差異。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三)本公司目前係依照證券交易法規定辦理之(於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告、於會計年度第二季終了後二個月內公告申報財務報告、於會計年度第一、三季終了後四十五日內公告申報財務報告及於每月十日以前公告申報上月份營運情形)，未來將視情況調整公告申報時程。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)員工權益：本公司勞資關係和諧，依各營運所在地點之勞動法令保障員工合法權益。本公司未發生重大勞資糾紛，且未有因重大勞資問題或重大違反勞工法令而受主管機關處罰之情事。 (二)僱傭關懷：除依據當地政府相關規定辦理外，本公司提供充分教育訓練及合理之薪酬與福利措施。 (三) 投資者關係：本公司每年定期召開股東會，並設有發言人及代理發言人，作為公司對外發表意見或回覆投資者問題之管道。同時於公司網站設置投資人關係專區，投資人可隨時利用電子郵件與本公司取得聯繫，也定期發行年報，完整揭露規章、營收統計、財務報表、公司治理等股務相	無重大差異 無重大差異 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
			關資訊。2024年度以及至年報刊印日止本公司受邀參與之法人說明會如下： <table><tr><th>法人說明會日期</th><th>受邀/自辦</th><th>性質</th></tr><tr><td>2024/08/27</td><td>受邀參加</td><td>第一金證券邀請辦理線上法人說明會</td></tr><tr><td>2024/12/18</td><td>受邀參加</td><td>華南永昌證券邀請參加線上法人說明會</td></tr></table> (四)供應商關係：對供應商秉持互信、互利的精神，並在誠信基礎上，進行供應商的稽核與管理，確認供應商在符合各項環保條約與社會責任下，雙方能共同成長，創造雙贏。 (五)利害關係人之權利：集團落實發言人制度及公司網站設置專區，保持暢通之溝通管道，秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。 (六)董事進修之情形：本公司所有董事(含3席獨立董事)已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，進修證券法規及公司治理等課程，並符合每年進修時數。2024年度董事進修情形請詳附表一。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有內部控制制度及相關管理辦法，並依辦法執行，以進行各種風險管理及評估。 (八)客戶政策之執行情形：本公司由專門部門負責客戶洽詢與申訴管道，並與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於「公司治理守則」中訂定有關董事責任保險的相關規範，並已	法人說明會日期	受邀/自辦	性質	2024/08/27	受邀參加	第一金證券邀請辦理線上法人說明會	2024/12/18	受邀參加	華南永昌證券邀請參加線上法人說明會	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異
法人說明會日期	受邀/自辦	性質											
2024/08/27	受邀參加	第一金證券邀請辦理線上法人說明會											
2024/12/18	受邀參加	華南永昌證券邀請參加線上法人說明會											

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	
			為董事購買責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 本公司已針對公司治理評鑑未得分項目加強改善，並擬提出改善提案與主管進行檢討，以強化本公司之公司治理並讓資訊更加透明。另本公司將優先加強於公司網站揭露各項指標要求。本公司尚未委託其他專業機構評鑑，未來將視公司需要及主管機關規定配合辦理，且每年定期檢討改善。				

附表一：2024年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	呂皇甫	2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應	3
		2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略	3
董事	呂崇文	2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應	3
		2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略	3
董事	張武隆	2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應	3
		2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略	3
董事	林炎輝	2024/08/08	臺灣科學園區科學工業同業公會	企業永續經營的強化之道，將ESG風險轉化機會，打造企業永續競爭力	3
		2024/08/08	臺灣科學園區科學工業同業公會	遺贈稅常見疏漏及不動產傳承思維	3
董事	沈千慈	2024/08/08	臺灣科學園區科學工業同業公會	企業永續經營的強化之道，將ESG風險轉化機會，打造企業永續競爭力	3
		2024/08/08	臺灣科學園區科學工業同業公會	遺贈稅常見疏漏及不動產傳承思維	3
獨立董事	王葳	2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應	3
		2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略	3
獨立董事	洪堯勳	2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應	3
		2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略	3
獨立董事	許富雄	2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理4.0下董事的角色及經營權挑戰的合規因應	3
		2024/11/11	社團法人中華公司治理協會	集團企業常見稅務爭議及稅務治理策略	3

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事/ 召集人	洪堯勳	1.具有商務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 2.目前擔任東海大學工業工程與經營資訊學系副教授及凌巨科技股份有限公司獨立董事。 3.未有公司法第30條各款情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶二親等以內親屬(或利用人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事	王崴	1.具有商務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 2.目前擔任逢甲大學校長及逢甲大學經濟系教授。 3.未有公司法第30條各款情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶二親等以內親屬(或利用人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	—
獨立董事	許富雄	1.具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 2.目前擔任道宣合署律師事務所合署律師。 3.未有公司法第30條各款情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶二親等以內親屬(或利用人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	—

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：2024年6月21日至2027年6月20日，2024年度薪資報酬委員會開會2次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出席率 (%)	備註
召集人	洪堯勳	2	0	100%	—
委員	王崴	2	0	100%	—

委員	許富雄	2	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。					
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。					
開會日期		重要決議事項			薪酬委員意見
2024/03/20		1	本公司2023年度董事酬勞及員工酬勞案		無意見
		2	本公司檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案		無意見
		公司對獨立董事意見之處理：無。			
		決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。			
2024/12/12		1	本公司董事長及經理人現行薪資檢核案		無意見
		2	本公司2024年度經理人年終獎金及員工酬勞發放金額案		無意見
		公司對獨立董事意見之處理：無。			
		決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。			

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形	V		(一)本公司已於2024年11月11日董事會通過成立永續發展委員會，負責永續發展暨風險管理政策制定、推動與督導；委員會下設有「永續發展推動中心」及「風險管理推動中心」由本公司總經理擔任最高主管，帶領中心小組成員執行永續發展及風險管理相關工作。 (二)「永續發展委員會」於2024年12月12日向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃，報告內容包含： 1. 制定永續發展暨風險管理政策 2. 2024年度永續發展暨風險管理執行情形與成效 3. 2025年度永續發展暨風險管理計畫及策略 4. 2024年永續報告書執行進度及規劃 (三)公司董事會每年定期聽取經營團隊的各項經營報告(包含永續相關簡報)，同時檢視營運策略、永續發展之方向，關心其進展與績效，必要時督促經營團隊調整。	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		(一) 本公司已訂定「風險管理政策與程序」，本揭露資料及風險評估邊界涵蓋合併公司2024年1月1日至2024年12月31日之永續發展績效表現。 (二) 本公司就營運之風險範疇辨識包含市場風	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																				
	是	否	摘要說明																					
			險、營運風險、投資風險、法遵風險、環境與氣候變遷風險、作業危害風險、人力資源風險等，由經營階層與風險管理推動中心小組依重大性原則進行風險辨識、評估及擬訂因應措施後，呈送永續發展委員會並向董事會報告，透過董事會、委員會及各部門管理幹部負責風險監控，以定期會議或報告的方式，妥當控管相關風險並提前因應，風險評估及管理策略如下： <table><tr><th>風險範疇</th><th>內容說明</th><th>風險管理執行狀況</th></tr><tr><td>一、經濟面</td><td></td><td></td></tr><tr><td>(一)市場風險</td><td></td><td></td></tr><tr><td>1.政經面向</td><td>地緣政治</td><td>1. 風險承擔，尚未採取任何措施改變風險發生之可能性及其衝擊。</td></tr><tr><td>2.產業面向</td><td>產業趨勢變化，競爭優勢減弱</td><td>1. 透過年度SWOT分析，擬定經營策略，落實策略管理。 2. 利用外部資源介紹其他產業潛在客戶。</td></tr><tr><td rowspan="2">3.財務面向</td><td>匯率變動</td><td>1. 持續密切注意全球經濟發展趨勢及匯率變動，每月編製滾動式資金預估表，隨時掌握外幣淨部位，適時結售並利用自然避險，降低外幣淨部位持有。 2. 2024/8/12董事會通過子公司-福州精工預售美金250萬元。 3. 與銀行簽訂OA額度，適時鎖住匯率。</td></tr><tr><td>利率變動</td><td>1. 與銀行維持良好關係，爭取最佳融資利率，降低資金成本。</td></tr></table>	風險範疇	內容說明	風險管理執行狀況	一、經濟面			(一)市場風險			1.政經面向	地緣政治	1. 風險承擔，尚未採取任何措施改變風險發生之可能性及其衝擊。	2.產業面向	產業趨勢變化，競爭優勢減弱	1. 透過年度SWOT分析，擬定經營策略，落實策略管理。 2. 利用外部資源介紹其他產業潛在客戶。	3.財務面向	匯率變動	1. 持續密切注意全球經濟發展趨勢及匯率變動，每月編製滾動式資金預估表，隨時掌握外幣淨部位，適時結售並利用自然避險，降低外幣淨部位持有。 2. 2024/8/12董事會通過子公司-福州精工預售美金250萬元。 3. 與銀行簽訂OA額度，適時鎖住匯率。	利率變動	1. 與銀行維持良好關係，爭取最佳融資利率，降低資金成本。	
風險範疇	內容說明	風險管理執行狀況																						
一、經濟面																								
(一)市場風險																								
1.政經面向	地緣政治	1. 風險承擔，尚未採取任何措施改變風險發生之可能性及其衝擊。																						
2.產業面向	產業趨勢變化，競爭優勢減弱	1. 透過年度SWOT分析，擬定經營策略，落實策略管理。 2. 利用外部資源介紹其他產業潛在客戶。																						
3.財務面向	匯率變動	1. 持續密切注意全球經濟發展趨勢及匯率變動，每月編製滾動式資金預估表，隨時掌握外幣淨部位，適時結售並利用自然避險，降低外幣淨部位持有。 2. 2024/8/12董事會通過子公司-福州精工預售美金250萬元。 3. 與銀行簽訂OA額度，適時鎖住匯率。																						
	利率變動	1. 與銀行維持良好關係，爭取最佳融資利率，降低資金成本。																						

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因		
	是	否	摘要說明			
				2. 利用政府補助低率貸款專案，2024年已取得經濟部協助中小型事業疫後振興專案貸款3500萬，降低利息支出。 3. 台商回台投資專案額度展延。 4. 適時調整短期/中長期借款額度比重，強化財務結構。		
			(二)營運風險			
			1.營運面向	營運目標未達成		1. 每月召開經營管理會議確保目標達成。 2. 每週產銷、品質會議及每月研發會議，即時追蹤改善。
			2.財務面向	信用風險: 帳款無法收回		1. 定期由系統發出應收款逾期明細表,營業單位每月檢討逾期帳款並釐清逾期原因，針對信用異常客戶採取預收貨款。
				流動性風險:資金周轉調度		1. 每月滾動式編制資金預估表，隨時掌控資金狀況。 2. 客戶供應商收付款條件設定，降低資金需求落差。 3. 銀行融資額度建立及每月額度動用狀況監督。
			3.智財面向	智產權遭剽竊		1. 申請智慧財產權保護。
			4.供應鏈面向	供應商集中及供料延誤或中斷		1. 持續開發合格供應商，避免集中採購情形。 2. 依據產件交貨前置期及供應商產能狀況，建立適當安全庫存
			5.資安面向	資安防禦能力不足，導致檔案數據資料毀損		1. 導入資訊安全防護措施。 2. 不定期資安宣導，提升員工資安意識。 3. 資訊安全計畫落實執行
			6.形象面向	負面形象		1. 善盡利害關係人溝通管道，避免投訴無門情形。

推動項目	執行情形					與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明			
			(三)投資風險			
			1.策略性投資	投資失利	1. 依照公司取處辦法及子公司監理作業規定執行。 2. 本公司未從事高風險、高槓桿投資，目前僅有定期性存款投資。	
			2.金融理財	投資失利	1. 避免操作	
			(四)法遵風險	違法	1. 由各職責單位關注法令更新情形，並避免違法情形。 2. 與法律事務所簽訂顧問合約處理重大合約等事宜。 3. 為遵循法令並防止內線交易，定期安排董事及內部人參加課程，加強宣導。	
			二、環境面	降低環境污染與能耗	1. 落實ISO-14001環境管理系統，並於8/26-8/30實施內部稽核及10/9通過外部稽核，無紀錄缺失.. 2. 推廣表單電子化。 3. 採購設備優先考慮節能、照明全部採用LED燈、推行共乘電梯及多走樓梯運動。 4. 持續關注及掌握環保法規的變，落實法規對於廢棄物管理的要求。 5. 搭配政府資源，啟動溫室氣體盤查。	
			三、社會面			
			(一)作業危害	工作環境與員工安全	1. 落實ISO-45001職業安全衛生管理系統，並於8/26-8/30實施內部稽核及10/9通過外部稽核，無紀錄缺失. 2. 每月動員月會宣導，持續落實員工教育訓練、定期自主檢查及消防演練。 3. 指派專員定期進行安全檢查紀錄，每月召開工安會議,提出缺失紀	

推動項目	執行情形				與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因					
	是	否	摘要說明							
			<table><tr><td></td><td></td><td>錄、追蹤改善情形。 4. 年度全員健康檢查及每月醫護臨場服務，關懷同仁健康。</td></tr><tr><td>(二)人力資源</td><td>人員異動、勞資關係、誠信宣導</td><td>1. 強化勞資溝通管道以促進和諧關係。 2. 確保人力資源作業符合法令規定。 3. 依據人員發展規劃排定教育訓練。 4. 每年進行誠信政策、人權政策宣導</td></tr></table>				錄、追蹤改善情形。 4. 年度全員健康檢查及每月醫護臨場服務，關懷同仁健康。	(二)人力資源	人員異動、勞資關係、誠信宣導	1. 強化勞資溝通管道以促進和諧關係。 2. 確保人力資源作業符合法令規定。 3. 依據人員發展規劃排定教育訓練。 4. 每年進行誠信政策、人權政策宣導
		錄、追蹤改善情形。 4. 年度全員健康檢查及每月醫護臨場服務，關懷同仁健康。								
(二)人力資源	人員異動、勞資關係、誠信宣導	1. 強化勞資溝通管道以促進和諧關係。 2. 確保人力資源作業符合法令規定。 3. 依據人員發展規劃排定教育訓練。 4. 每年進行誠信政策、人權政策宣導								
			(三)本公司董事會於2024年12月12日聽取經營團隊報告風險評估說明及所採行的風險控制措施與風險管理之運作情形，已適時提出建議。							
三、環境議題										
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司通過ISO14001認證，依照營運地點環保法規製定符合公司的管理流程和計畫，定期內部檢視合規績效並接受第三方稽核，降低環境因素所帶來的成本與風險，加強環境應變韌性及環境永續。							
(二) 公司是否致力於提升各項能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)福州精工在2024年於廠房屋頂安裝太陽能電板，期透過再生能源，減少用電所產生之碳排放。另本公司力求節約用紙，提倡ERP電子表單簽核，並提升各項資源利用效率。							
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三)本公司通過ISO14001認證，呼應近年歐洲的溫室氣體法規及世界減碳協議、COP27、28減少損害與逐步淘汰化石燃料使用、CBAM碳費徵收等規範，以及客戶對於供應鏈之減碳計畫。另本公司推行能源節約行動，如不定期宣導各部門人員節能減碳觀念，照明全部採用LED燈、採購設備優先考慮節能等措							

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																		
	是	否	摘要說明																			
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		施，以達節約能源及溫室氣體減量政策，減少對環境的衝擊，善盡企業環保之責。 (四)本公司(包含臺灣子公司及大陸子公司)已統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量或其他廢棄物管理之政策。本公司溫室氣體排放量(範疇一、二)、用水量及廢棄物產出量統計如下： <table><tr><th>年度 項目</th><th>2024 年度</th><th>2023 年度</th></tr><tr><td>直接(範疇一)溫室氣體排放量(噸)</td><td>269.75</td><td>254.45</td></tr><tr><td>能源間接(範疇二)溫室氣體排放量(噸)</td><td>2,324.92</td><td>2,362.81</td></tr><tr><td>用水量(度)</td><td>25,493</td><td>27,867</td></tr><tr><td>一般廢棄物量(噸)</td><td>63.003</td><td>47.588</td></tr><tr><td>有害廢棄物量(噸)</td><td>—</td><td>—</td></tr></table>	年度 項目	2024 年度	2023 年度	直接(範疇一)溫室氣體排放量(噸)	269.75	254.45	能源間接(範疇二)溫室氣體排放量(噸)	2,324.92	2,362.81	用水量(度)	25,493	27,867	一般廢棄物量(噸)	63.003	47.588	有害廢棄物量(噸)	—	—	無重大差異。
年度 項目	2024 年度	2023 年度																				
直接(範疇一)溫室氣體排放量(噸)	269.75	254.45																				
能源間接(範疇二)溫室氣體排放量(噸)	2,324.92	2,362.81																				
用水量(度)	25,493	27,867																				
一般廢棄物量(噸)	63.003	47.588																				
有害廢棄物量(噸)	—	—																				
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司為落實人權保障並恪守全球各營運據點所在地之勞動相關法規，保障員工之合法權益，依循《國際人權法典》、《國際勞工組織—工作基本原則與權利宣言》、《聯合國全球盟約十項原則》等國際公認之人權標準，充分體現尊重與保護人權之責任，有尊嚴地對待及尊重本公司及子公司所有員工、契約及實習	無重大差異。																		

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？	V		生等，制定適用於本公司及子公司之人權政策，以杜絕侵犯及違反人權的行為。 人權關注事項與執行方針： 一、提供安全與健康的工作環境。 二、杜絕不法歧視且確保工作機會均等。 三、禁用童工。 四、禁止強迫勞動。 五、營造樂於溝通的環境，建立開放型管理模式。 六、協助員工維持身心健康及工作生活平衡。 七、定期檢視及評估相關制度及作為。 (二)依本公司章程第100條(2)規定，本公司當年度如有獲利，應提撥1%-8%為員工酬勞，經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議；其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司。為落實成果共享，光隆精密提供優渥的獎金制度獎勵同仁在工作上的努力表現，提供對應個人績效獎金制度，並配合公司整體營運狀況發放，經營績效成果已適當反映於員工薪酬。 本公司除依當地法令辦理保險及健康檢查等，亦有年節禮券、婚傷喜慶補助等員工福利，具體福利事項暨退休制度具體內容及實施情形請詳第69頁「勞資關係」說明。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)本公司各據點均設有明顯的消防及安全逃生路線，定期檢測消防設施，配置日常醫藥及急救用品，不定期宣導安全及健康注意事項。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		定期召開「職業安全衛生委員會議」，研議職業安全衛生管理之相關推動事項，防制工安意外災害發生，以落實公司職業安全衛生政策。本公司2024年度員工職災件數及火災件數皆為0件。本公司已取得ISO 45001驗證(臺灣子公司認證效期2023/11/17~2026/11/16；大陸子公司認證效期2025/2/25~2028/2/24)，另具體保護措施及實施情形請詳第70頁「員工工作環境與人身安全的保護措施與其實施情形」說明。 (四)本公司提供員工有效的職能培訓，並不定期的外部教育訓練充實職務技能。	無重大差異。
	V		(五)本公司對於產品與服務之行銷及標示皆依相關法規及國際準則規定執行，且本公司提供電話、網路等服務平台，讓消費者可藉由上述平台溝通相關問題，提供透明且有效之客訴處理程序。 本公司訂有個人資料保護管理辦法，透過內部稽核、危機預防及教育訓練，管理及保護客戶隱私，為客戶的資料把關。 本公司不定期主動查核確認各項客戶政策之執行情形與設立客戶服務專線與意見信箱等接受客戶申訴與處理，並協助第一線業務同仁處理客戶申訴案件，做好維護客戶權益工作。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六)本公司以環境協議書、社會責任政策與承諾聲明書來規範供應商並要求供應商簽回協議書。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司將以2024年為基準年，依循GRI準則(GRI standard)作為主要揭露架構以及臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」進行編制，並參考永續會計準則（Sustainability Accounting Standards Board, SASB）汽車零件行業非相關財務資訊揭露相關報導與氣候相關財務揭露建議（Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD）編撰。。	同摘要說明。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有「永續發展實務守則」，並無重大差異情形發生。另預計於2025年8月出具第一版對外揭露之永續報告書。				
七、其他有助於推動永續發展運作情形之重要資訊：本公司除重視法令之遵循以保護所有利害關係人外，對於社會大眾所關心之企業應盡社會責任亦以嚴謹之態度自我要求，除深化公司良好的企業文化外，亦可提升企業形象進而達到永續發展目標。				

（六）上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司以董事會作為公司最高治理單位，由董事長、總經理偕同轄下集團公共關係暨法務部及各子公司管理部將氣候相關風險及機會提報於董事會，由董事會監督公司因氣候變遷所採取的行動及落實情形，檢視氣候相關風險可能導致的營運風險。
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	<u>短期</u> 風險：客戶針對再生能源的要求及相關規範具不確定性，加上政府徵收碳費/碳稅導致營運成本增加。 機會：透過內部製程改善，強化產品研發及創新，並開發或擴大

	低碳產品服務，提升企業形象，在爭取客戶訂單上將更具優勢。 <u>中長期</u> 風險：碳中和及其相應的再生能源使用趨勢，將為企業營運帶來更多的成本及投資要求，企業需投入更多資金從事製程改良及再生能源系統建置，長期來說若無法滿足客戶或政府對淨零的要求，將從根本上影響企業持續營運的能力。 機會：透過低碳產品研發、製程優化提升設備使用效率、購置節能設備及再生能源使用等，將提升客戶的採購意願，除擴大市場占有率外，更能成為無形的競爭優勢。
三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	<u>極端氣候對財務之影響</u> 洪災、旱災的極端變化對生產或運輸階段有潛在風險。強降雨造成的洪災會造成營運據點停工以及設備損壞導致短暫無法出貨；而乾旱缺水則會影響產線正常運作，缺水將導致用水成本增加，造成營運成本的提升。 <u>轉型行動對財務之影響</u> 公司轉型行動依據節能減碳目標及公司擬定溫室氣體減量措施，照明全部採用LED燈，汰換設備優先考慮節能功能及空壓機已全部改為變頻系統。 已建置能源管理即時監測系統，藉由智慧電表裝置，持續進行即時用電監測、用電分區統計及盤點，並定期產出用電分析報表。福州精工已建置太陽能發電系統，已於2025年3月正式使用。
四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	本公司董事長及總經理持續關注氣候相關議題，偕同轄下集團公共關係暨法務部及各子公司管理部定期檢視氣候風險並制定因應對策，透過建立風險管理程序，將風險鑑別、評估、管理、復原、調適等步驟制度化，針對重大風險制定管理決策和應對策略。
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司目前尚未使用情境分析氣候變遷風險之韌性，後續將視其必要性再納入分析評估基準。
六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司目前尚未有因應氣候相關風險轉型之計畫。

七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司目前尚未有內部碳定價規劃之情形。
八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	本公司目前尚未設定氣候相關目標。 本公司尚無使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標。
九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	請詳1-1及1-2。

1-1最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

依金融監督管理委員會2022年3月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」，本公司屬實收資本額50億元以下之公司，個體公司(即母公司)應於2026年完成溫室氣體盤查，2028年完成查證；集團各子公司應於2027年完成溫室氣體盤查，2029年完成查證。本公司將依主管機關發布之參考指引及相關規定，持續控管溫室氣體盤查及查證揭露時程之完成情形。

1-1-2溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司尚無確信實績。

1-2溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

本公司尚無減量目標、策略及具體行動計畫。

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(一)本公司業已制訂「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，執行中持續檢討與修訂，且於公司網站揭露相關政策與作法，並積極於內部管理及外部商業活動落實相關政策。	無重大差異
	V		(二)本公司基於公平、誠實與透明原則從事商業活動，並已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」以具體規範公司人員執行業務時應注意之事項，禁止公司行賄及收賄、提供或收受不當利益與侵害營業秘密等不誠信行為。	無重大差異
	V		(三)公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，具體規範公司人員執行業務時應注意之事項，述明違反誠信經營之處理程序、獎懲、申訴及紀錄處分之各項作業方式，員工若有收賄或反賄賂情事發生時，管理階層均可即時提報懲處或獎勵，相關制度均確實執行，並定期與管理階層開會檢討相關事宜。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠	V		(一)本公司與他人建立商業關係前，應該現行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以確保其商業經營方式公平、透明性，並於執行業務時向交易對象說明公司誠信政策。	無重大差異
	V		(二)本公司以集團公共關係暨法務部為推動企業誠信經營專職單位，該專職單位於2024/12/12向董事會報告其	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？			執行情形： 1.本公司及子公司董事、高階管理階層及受僱人皆已簽署誠信聲明書。 2.本年度誠信經營教育訓練已於2024年11月動員月會執行完畢，董事及經理人部份以書面或郵件辦理「內部人違反證券交易法規定之常見態樣」、「內線交易法規與防範實務」及相關法令之教育宣導，並參與交易所舉辦線上「113年度防範內線交易宣導會」。 3.經查2024年員工獎懲之懲處資料，本公司及子公司未有違反誠信經營之情事。	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中訂有利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於集團利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事間亦應自律，不得互相支援。員工若有違反相關規定，在公司做出正式處分決定前，相關調查單位及決策主管均給予當事人充分陳述的機會。	無重大差異
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司之會計制度均依法規處理，並由獨立之會計師事務所查核。本公司針對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與稽核制度，均依法規處理並隨時檢討，且由獨立之會計師事務所查核，以確保該制度之設計及執行持續有效。內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓	V		(五)本公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，並將	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
練？			誠信列入企業標語，加強員工宣導，於日常營運充分落實，未來依情況不定期舉辦誠信經營之內外部教育訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一) 本公司已訂定「檢舉制度」，明定專責受理單位、檢舉管道、受理流程及獎勵辦法等事宜。 檢舉管道如下： 一、檢舉信箱：audit4581@wkgroup.com 或郵寄本公司(台中市大雅區雅潭路三段468號之2) 稽核主管啟。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		二、檢舉案件之受理單位：本公司稽核室。 (二) 本公司檢舉制度第六條受理流程中明定受理、立案、呈報、調查、報告等流程；第七條遵循事項中明定專責人員應就檢舉案件相關訊息嚴格保密；第九條檔案維護及保管定明訂將所有調查檔案列入密件管理，加密保護。	無重大差異。
(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？	V		(三) 本公司檢舉制度明定：公司承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	無重大差異。
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守則內容及推動成效？	V		本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」且於公司網頁揭露，並於公開資訊觀測站充分揭露。	無重大差異。
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：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無。				

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內控聲明書：

World Known MFG (Cayman) Limited

內部控制制度聲明書

日期：2025年3月14日

本公司 2024 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於2024年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司2025年3月14日董事會通過，出席董事8人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

World Known MFG (Cayman) Limited

董事長：



簽章

總經理：



簽章

(十)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

1.2024年股東會重要決議事項及執行情形

會議日期	重要決議事項	執行情形
2024.6.21	承認2023年度財務報表及營業報告書	照案通過。
	承認2023年度盈餘分配案	照案通過。本公司2023年度將配發現金股利每股新臺幣3.6元，總計新臺幣122,036,400元。經股東會決議授權董事長決定除息基準日為2024年7月31日，股利發放日為2024年8月28日，已公告於公開資訊觀測站。
	本公司董事全面改選案	照案通過。票決權數業已公告於公開資訊觀測站。
	解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案	照案通過。票決權數業已公告於公開資訊觀測站。

2.董事會重要決議事項

會議日期	重要決議事項
第三屆 第十六次 2024.3.13	1. 核准2023年度財務報表案。
第三屆 第十七次 2024.3.20	1. 核准本公司2023年1月1日至2023年12月31日內部控制制度聲明書案。 2. 核准本公司2023年度財務報表及營業報告書案。 3. 核准本公司2023年度盈餘分配案。 4. 核准本公司2023年度董事酬勞及員工酬勞案。 5. 核准子公司-光隆精密工業(福州)有限公司本年度擬發放現金股利美金500萬元整案。 6. 核准本公司檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 7. 核准本公司2023年度經理人年終獎金及員工酬勞發放金額案。 8. 核准配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，更換簽證會計師案。 9. 核准簽證會計師之委任案。 10. 核准安侯建業聯合會計師事務所審計品質指標(AQI)案。 11. 核准本公司董事提前全面改選案。 12. 核准股東會受理董事(含獨立董事)候選人之提名期間、應選名額及受理處所案 13. 核准解除董事及其代表人競業禁止之限制案 14. 核准召集本公司2024年股東常會案
第三屆 第十八次	1. 核准本公司提名及審查董事(含獨立董事)候選人資格案。

會議日期	重要決議事項
2024.5.3	
第三屆 第十九次 2024.5.13	1. 核准本公司2024年第一季合併財務報告案。 2. 核准子公司光隆精密工業(股)公司擬向金融機構申請預定授信額度案。
第四屆 第一次臨時 2024.6.21	1. 核准選任本公司第四屆董事長案。
第四屆 第一次 2024.8.12	1. 核准本公司2024年度上半年財務報表案。 2. 核准子公司光隆精密工業(福州)有限公司在250萬美金額度限額內預售案。 3. 核准修訂「董事會議事規範」案。 4. 核准修訂「董事會議事運作管理辦法」案。 5. 核准修訂「集團企業、特定公司及關係人交易作業辦法」案。 6. 核准修訂「審計委員會組織規程」。 7. 核准委任第三屆「薪資報酬委員會」委員案。 8. 核准變更本公司功能性貨幣為新臺幣案。
第四屆 第二次 2024.11.11	1. 核准本公司2024年第三季合併財務報告案。 2. 核准子公司光隆精密工業(福州)有限公司擬向金融機構申請預定授信額度案。 3. 核准修訂本公司「財務與非財務資訊管理辦法」案。 4. 核准增訂「永續發展委員會組織規程」案。 5. 核准成立「永續發展委員會」暨委任第一屆「永續發展委員會」委員案。 6. 核准本公司發言人異動案。
第四屆 第三次 2024.12.12	1. 核准本公司2025年度稽核計畫案。 2. 核准2025年度營運計畫案暨合併預算及資本支出預算案。 3. 核准簽證會計師專業、獨立性評估審查案。 4. 核准簽證會計師之報酬案。 5. 核准本公司董事長及經理人現行薪資檢核案。 6. 核准本公司2024年度經理人年終獎金及員工酬勞發放金額案。
第四屆 第四次 2025.2.7	1. 核准子公司光隆精密工業(股)公司新廠興建案。
第四屆 第五次 2025.3.14	1. 核准本公司2024年1月1日至2024年12月31日內部控制制度聲明書案。 2. 核准修訂本公司「組織備忘錄及章程」(下稱「本公司章程」)案。 3. 核准本公司2024年度財務報表及營業報告書案。 4. 核准本公司2024年度盈餘分配案。 5. 核准本公司2024年度董事酬勞及員工酬勞案。

會議日期	重要決議事項
	6. 核准子公司-光隆精密工業(福州)有限公司本年度擬發放現金股利美金600萬元整案。 7. 核准子公司-光隆精密工業股份有限公司本年度擬不發放現金股利案。 8. 核准本公司董事長及經理人現行薪資檢核案。 9. 核准本公司檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 10. 核准安侯建業聯合會計師事務所審計品質指標(AQI)案。 11. 核准子公司光隆精密工業(股)公司董事長續任事宜案。 12. 核准本公司子公司-WKP HITECH USA, INC. 擬興建廠房案。 13. 核准本公司增資子公司-WKP HITECH USA, INC. 美金130萬元整案。 14. 核准修訂本公司「內部控制制度總則」及「內部稽核實施細則」案。 15. 核准本公司之子公司光隆精密工業股份有限公司雅潭路三段470號房屋租約到期續租案。 16. 核准召集本公司2025年股東常會案。
第四屆 第六次 2025.4.21	1. 核准本公司擬發行「中華民國境內第一次無擔保轉換公司債」案。 2. 核准通過協助本公司遵循中華民國法令遵循之主辦承銷商委任暨委任契約案。 3. 核准訂定本公司「境外發行證券與上市相關保密和檔案管理工作制度」案。

(十一)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。

四、簽證會計師公費資訊

(一)簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所 名稱	會計師姓名		會計師 查核期間	審計公費	非審計 公費(註)	合計	備註
安侯建業聯合 會計師事務所	陳燕慧	郭士華	2024 年度	2,900	370	3,270	—

註：主要係工商登記等相關費用。

(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以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	2024/3/20董事會通過
更換原因及說明	配合安侯建業聯合會計師事務所內部業務調整更換簽證會計師。自2024年度第1季起財務報表查核及核閱簽證會計師由張字

		信會計師及陳燕慧會計師變更為陳燕慧會計師及郭士華會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師	委任人
	情況			
	主動終止委任		不適用	
不再接受(繼續)委任				
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情事			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其 他	
	無	V		
	說明	不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無			

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳燕慧會計師及郭士華會計師
委任之日期	2024/3/20董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

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

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

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

(一)董事、監察人、經理人及持股超過10%大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	2024年度		2025年度截至 4月28日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長暨持股比例超過百分之十之股東	呂皇甫	—	—	—	—
董事暨持股比例超過百分之十之股東	呂崇文	—	—	8,000	—
董事	張武隆	54,000	—	13,000	—
董事	沈千慈	—	—	—	—
董事	林炎輝	—	—	—	—
獨立董事	王葳	—	—	—	—
獨立董事	洪堯勳	—	—	—	—
獨立董事	許富雄	—	—	—	—
光隆精密總經理兼福州精工總經理	黃雨亭	—	—	—	—
光隆精工總經理	陳威成	—	—	—	—
光隆精密副總經理兼財務長	余聖芬	—	—	—	—
光隆精密稽核主管	賴怡伶	—	—	—	—
光隆精密業務經理(註1)	邱柏凱	—	—	—	—
光隆精工生產本部協理	林國雄	—	—	—	—
光隆精工加工部協理(註2)	黃文裕	—	—	—	—
福州精工品保部協理	黃茂源	—	—	—	—
光隆精密會計主管	許徑芫	—	—	—	—

註1：配合本公司發展規劃，於2024年11月11日董事會決議通過，原發言人余聖芬小姐內部職務調整解任，發言人由邱柏凱先生擔任，並自2024年11月11日起生效，故其股數增(減)自2024年11月11日起開始統計。

註2：黃文裕自2025年3月3日晉升為加工部協理，故其股數增(減)數自2025年3月3日起開始統計。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之大股東股權移轉資訊：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之大股東股權質押變動之資訊：無。

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

2025年4月28日單位：千股；%

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/姓名	關係	
Germander Group Limited 代表人：呂崇文	4,230	12.48%	—	—	—	—	—	—	註
	1,154	3.40%	1,050	3.1%	5,101	15.05%	呂黃金鈴 呂崇民 呂皇甫	夫妻 兄弟 父子	—
Lavender Hill Limited 代表人：呂皇甫	2,730	8.05%	—	—	—	—	—	—	—
	2,402	7.09%	—	—	2,730	8.05%	呂崇文 呂黃金鈴	父子 母子	—
呂皇甫	2,402	7.09%	—	—	2,730	8.05%	呂崇文 呂黃金鈴	父子 母子	—
林震曜	1,291	3.81%	—	—	—	—	—	—	—
玉山創業投資股份有限公司 代表人：陳茂欽	1,443	4.26%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國泰創業投資股份有限公司 代表人：張仁和	1,413	4.17%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
呂崇文	1,154	3.40%	1,050	3.1%	5,101	15.05%	呂黃金鈴 呂崇民 呂皇甫	夫妻 兄弟 父子	—
呂黃金鈴	1,050	3.10%	1,154	3.40%	—	—	呂崇文 呂皇甫	夫妻 母子	—
玉山銀行受託保管大矩股份有限公司投資專戶 代表人：賴信元	1,000	2.95%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
呂崇民	932	2.75%	—	—	—	—	呂崇文	兄弟	—

註:GERMANDER為呂崇文及呂皇甫共同持有，持股比例分別為60.13%及39.87%。

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

2024年12月31日；單位：千股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Honour	6,521	100%	—	—	6,521	100%
福州精工	註2	100%	—	—	註2	100%
光隆精工	16,000	100%	—	—	16,000	100%
WKP USA	1,890	96.92%	—	—	1,890	96.92%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係屬有限公司，無股份。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

單位：新臺幣元；股

年月	發價 行格	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
2015年11月	NTD\$10	40,000,000	400,000,000	1	10	設立股本	—	無
2017年1月	NTD\$10	40,000,000	400,000,000	25,000,000	250,000,000	現金增資 20,770千股	—	
						股權轉換 4,230千股	註1	
2017年5月	NTD\$34	40,000,000	400,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 5,000千股	—	註2
2020年3月	NTD\$10	40,000,000	400,000,000	33,899,000	338,990,000	現金增資 3,899千股	—	
2020年6月	NTD\$10	60,000,000	600,000,000	33,899,000	338,990,000	2020.06.17股東會通過核定股本增加	—	

註1：本公司於2017年3月1日發行新股42,300千元，計4,230千股，以換股方式取得Honour股東Germander Group Limited擁有Honour 11.6%的股份，Honour每股面額美金\$1，共取得756千股，換股比例約為5.59:1。

註2：臺灣證券交易所股份有限公司2020.3.6臺證上二字第10900024462號函核准在臺上市。

2.已發行之股份種類

2024年4月30日；單位：股

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	33,899,000	26,101,000	60,000,000	屬上市公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

2025年4月28日；單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
Germander Group Limited	4,230,000	12.48%
Lavender Hill Limited	2,730,000	8.05%

呂皇甫	2,402,000	7.09%
玉山創業投資股份有限公司	1,443,000	4.26%
國泰創業投資股份有限公司	1,413,000	4.17%
林震曜	1,291,000	3.81%
呂崇文	1,154,000	3.40%
呂黃金鈴	1,050,000	3.10%
玉山銀行受託保管大矩股份有限公司投資專戶	1,000,000	2.95%
呂崇民	932,000	2.75%

(三)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利政策

本公司章程第100條所訂之掛牌期間之股利政策，列示如下：

本公司現處於成長階段，本公司之股息/紅利得以現金或/及股份方式配發予本公司股東，且本公司股息/紅利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。

除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外，凡本公司於每一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損（包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有）、按照上市（櫃）規範提撥法定盈餘公積（但若法定盈餘公積合計已達本公司實收資本總額者不適用之），次提特別盈餘公積（如有）後，剩餘之金額（包括經迴轉之特別盈餘公積）得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之百分之十，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度累積未分配盈餘之全部或一部（包括調整未分配盈餘金額），依股東持股比例，派付股息/紅利予股東，其中現金股息/紅利之數額，不得低於該次派付股息/紅利總額之百分之十。

2.本次股東會擬議股利分派之情形

本公司2025年3月14日業經董事會決議通過2024年度之盈餘分配案，擬配發現金股利每股新臺幣3.2元，計新臺幣108,476,800元整，惟尚待2025年股東常會決議通過。

3.預期股利政策將有重大變動：不適用。

(四)本此股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(五)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定外，本公司當年度如有獲利，應經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，提撥百分之一至百分之八員工酬勞，以股份及/或現金方式分派予員工；並得經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議提撥不高於百分之五作為董事酬勞分派予董事。但本公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再就其剩餘數額依前述比例提撥員工及董事酬勞。員工及董事酬勞分配案應提股東會報告。除上市（櫃）規範另有規定外，董事酬勞不應以發行新股之方式為之。本項所稱「獲利」，

係指尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞之稅前利益。

- 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計數有差異時之會計處理：

本公司員工、董事及監察人酬勞係依公司章程係以尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞之稅前利益為估列基礎，本期估列費用若與股東會決議有所差異，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。

- 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：已於2025年3月14日董事會通過，全數以現金分派員工酬勞計新臺幣3,808,436元及董事酬勞計新臺幣3,808,436元，其與估列金額無差異。

(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：無此情形。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

前述員工酬勞及董事酬勞全數發放現金，將於2025年6月26日提股東常會報告。

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

本公司2023年度員工及董事酬勞分配案，已於2024年6月21日股東會報告，分派員工酬勞計新臺幣4,529,164元及董事酬勞計新臺幣4,529,164元，與董事會擬議分配金額並無差異。

(六)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

無此情形。

三、特別股辦理情形

無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形

無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形

無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形

無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無此情形。

八、資金運用計畫辦理情形

無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

本集團主要生產項目為生產汽車零件、綠能零件。最終銷售產品包含商用車引擎系統節能減排零件、氣壓盤式制動卡鉗、剎車片背板、渦輪增壓器彎管及配件、飛輪殼體、搖臂殼體、排氣歧管、支架、芯軸、風電剎車系統之零件及各式產業機械零組件加工產品等。

2.主要產品之營業比重

單位：新臺幣千元；%

服務項目 \ 年度	2023年度		2024年度	
	營業額	營業比重	營業額	營業比重
汽車零件	945,027	78.92	860,703	79.48
綠能零件	12,460	1.04	15,904	1.47
其他	239,904	20.04	206,272	19.05
合計	1,197,391	100.00	1,082,879	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

產品類別	產品說明	應用領域
汽車零件	商用車引擎系統節能減排零件、氣壓盤式制動卡鉗、剎車片背板、渦輪增壓器彎管及配件、飛輪殼體、搖臂殼體、排氣歧管、支架、芯軸	汽(卡)車傳動系統、引擎系統、底盤系統
綠能零件	剎車系統零件	大型風力發電(MW等級)剎車

4.計畫開發之新商品(服務)項目

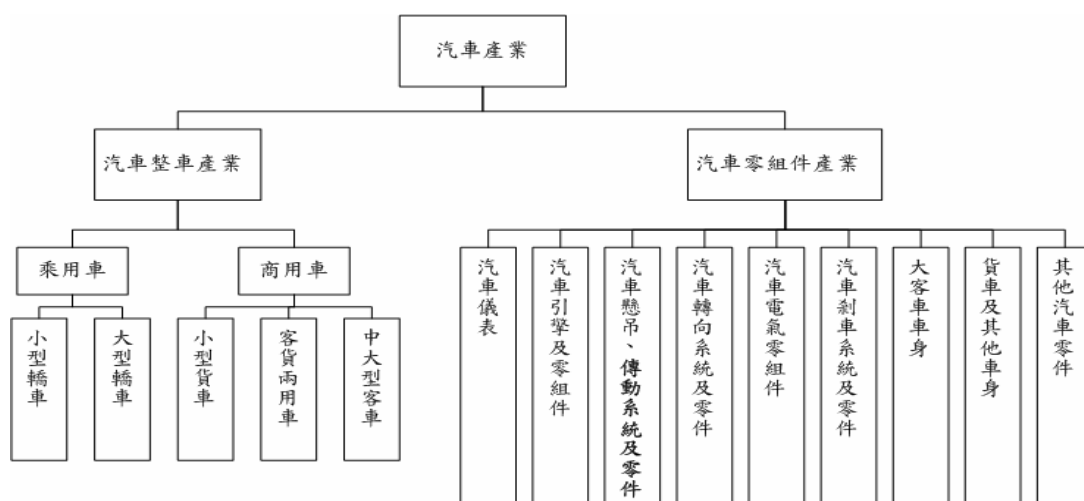
本公司計劃開發之新產品和新技術如下：

- (1)鋁合金產品之應用，如輕量化引擎零件、輕量化底盤零件等應用
- (2)採用大件研磨專用高精度設備，以確保產品精度的穩定性
- (3)採用鋁合金及大型零件加工的專用設備及治具

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

汽車產業分為汽車整車產業及汽車零組件產業，其中汽車整車產業可再進細分為乘用車及商用車，而汽車零組件產業依工業生產統計分類方式可分為下列九大類別(詳下圖)。另依行政院主計處第十一版「中華民國行業標準分類」中所述，汽車零件製造業之產業範圍定義為從事汽車專用零配件製造之行業，如煞車器、齒輪箱、輪圈、懸吊避震器、散熱器、消音器、排氣管、離合器、方向盤、安全帶、安全氣囊、車門、保險桿、車用電力設備等製造；汽車座椅製造亦歸入汽車零件製造業。以下就以分別說明全球及本公司主要銷售地區之汽車產業及市場狀況。



註：其他汽車零件包括汽車車架大樑、車身沖壓件、汽車保險桿、汽車排氣管、汽車鑄件、輔助氣囊系統、汽車座椅安全帶、其他未列名汽車零組件。

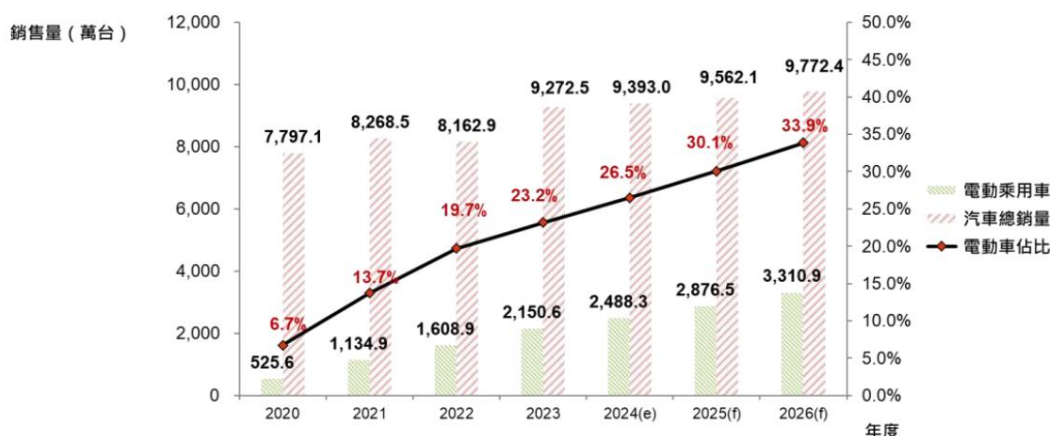
資料來源：工研院。

(A) 全球汽車產業現況

全球以中、美、印、日、德為前五大汽車產業國，其中中國自 2009 年起連續 15 年蟬聯單一國銷量首位，美國居次。於 2024 年，中國車市隨「汽車行業穩增長工作方案(2023~2024 年)」政策及「關於加力支持大規模設備更新和消費品以舊換新的若干措施」加碼報廢更新補貼，更以特別國債刺激經濟，根據中國汽車工業協會公布，2024 年銷量為 3,143.6 萬輛，較 2023 年成長 4.5%；美國車市隨車款降價，提供購車優惠、罷工工人重回崗位使車廠產能回穩，雖利率仍偏高，在混合動力汽車需求激增的推動下，根據汽車產業研究機構 Wards Intelligence 數據，2024 年銷量為 1,590 萬輛，較 2023 年成長 2.2%；2024 年印度新車銷售量已連三年超越日本，維持全球第三大車市規模，依據印度汽車製造商協會(SIAM)統計數據指出，2024 年印度新車銷售量年增 2.9%至 522 萬 6,784 台，其中乘用車更創下銷售歷史新高紀錄，主係因印度人口於 2023 年已超越中國，躍居全球第一，且經濟穩定成長，亦帶動購車需求；日本車市因車測數據，經國土交通省調查，日系知名品牌車型認證中存在不當行為，要求停止相關車型出貨直到覆驗合格，雖有部分品牌車款確認安全性符合標準，但已影響 2024 年前三季產銷表現，預估 2024 年較 2023 年下滑 9.5%。

2024 年全球經濟活動隨疫情降溫漸次復甦，搭配中國加碼車輛報廢更新補貼及積極刺激經濟表現，雖受日本車輛測試數據議題、歐美央行抗通膨遞延降息及地緣政治風險升溫(如俄烏戰爭、加薩走廊戰爭及紅海危機等)影響，全球汽車銷量樂觀預估小幅成長 1.3%，回升至 9,393 萬輛規模。

全球汽車整車銷售概況及預估

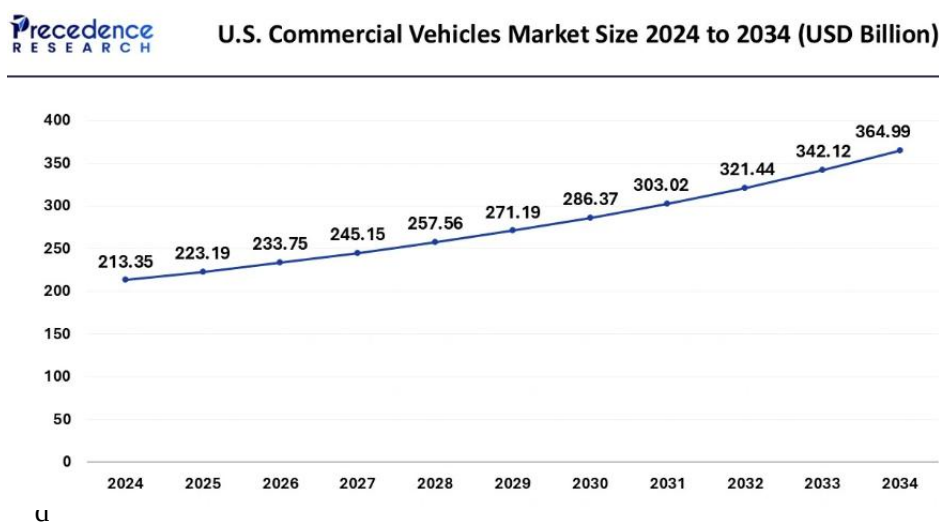


資料來源：工研院產科國際所整理(2024.10)

(B) 北美商用車市現況

依據 Precedence Research 報告，2024 年北美商用車市場規模超過 2,460.1 億美元，預計到 2034 年將達到 4,084.4 億美元左右，2025~2034 年複合年增長率為 5.30%。2024 年美國商用車市場規模為 2,133.5 億美元，預計到 2034 年將達到 3,649.9 億美元左右，2025~2034 年複合年增長率為 5.62%。由於美國商用車的高採用率，北美成為全球商用車市場之領導者。電子商務推動物流需求、工業增長、基礎設施發展以及與商用車最大裝載能力相關的政府法規是推動北美市場擴大之主要因素。

美國商用車市場規模



資料來源：Precedence Research

依據 Precedence Research 報告，北美重型卡車市場規模為 808.1 億美元，2024~2034 年的複合年增長率為 8.25%。2024 年美國重型卡車市場規模預計為 567.9 億美元，到 2034 年將達到 1,273.2 億美元左右，2024~2034 年的複合年增長率將達到 8.4%，主係因北美地區土地面積廣大，受到地理環境限制的影響，促使北美地區的農業、採礦、建築和貨物運輸等重工業，依賴重型卡車來運送為必要需求，一方面降低貨物的運輸成本，另一方面增加北

美商用車的市場需求，提高北美地區的就業率，且北美地區當地居民過去長期習慣，大量透過卡車運輸貨物節省成本，故北美地區有一定的重型卡車需求。近年來北美市場商用車於建築和採礦的需求增加，建築和採礦產業對卡車的需求依存度高，且該產業所需卡車須具有更高效率載荷承載能力，致商用車的車輛需求增加，促使北美地區的商用車供給亦隨著需求增加呈現成長的趨勢，並為北美重型卡車市場規模提供潛在的成長動能。

美國重型卡車市場規模

Precedence
RESEARCH

U.S. Heavy Duty Trucks Market Size 2023 to 2034

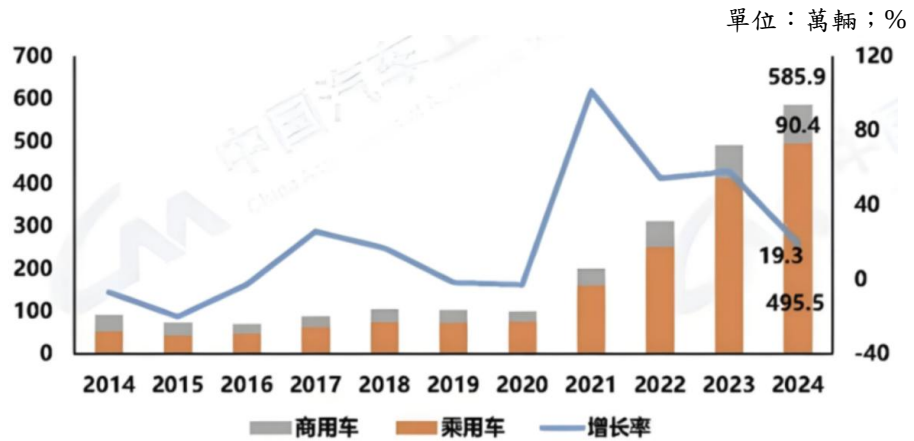


資料來源：Precedence Research

(C) 中國商用車產業現況

根據中國汽車工業協會統計，汽車產銷累計完成 3,128.2 萬輛和 3,143.6 萬輛，同比分別增長 3.7%和 4.5%，而中國商用車產銷分別為 380.5 萬輛和 387.3 萬輛，與同期相比分別下降 5.8%和 3.9%。其中，中國商用車內銷 296.9 萬輛，與同期相比下降 9%；相較於中國內銷量，2024 年中國汽車出口銷量為 585.9 萬輛，較同期相比增長 19.3%，中國商用車出口量更創歷史新高，達 90.4 萬輛，相較同期增長 17.5%，主要出口至亞洲、歐洲和拉丁美洲等地區，特別是新能源商用車出口增長潛力巨大。2025 年截至 2 月底，商用車出口 14.5 萬輛，相較同期增長 6.9%；其中新能源商用車出口 1.4 萬輛，相較同期增長達 1.9 倍，是推升整體中國車市銷量的主因之一。中國商用車出口市場以東南亞為重點區域，2024 年東南亞地區對中國商用車的需求持續保持增長，尤其是越南、泰國和印尼等國家，因該等國家基礎設施建設需求仍旺盛，推動工程車輛和物流運輸商用車的進口。此外，隨著全球如東南亞市場、非洲市場、歐洲市場、南美市場等區域，各國對環保政策的推進，對於節能型及新能源商用車的需求增加，且中國與「一帶一路」沿線國家的合作不斷深化，為中國商用車拓展新市場。

中國汽車出口量及增長率



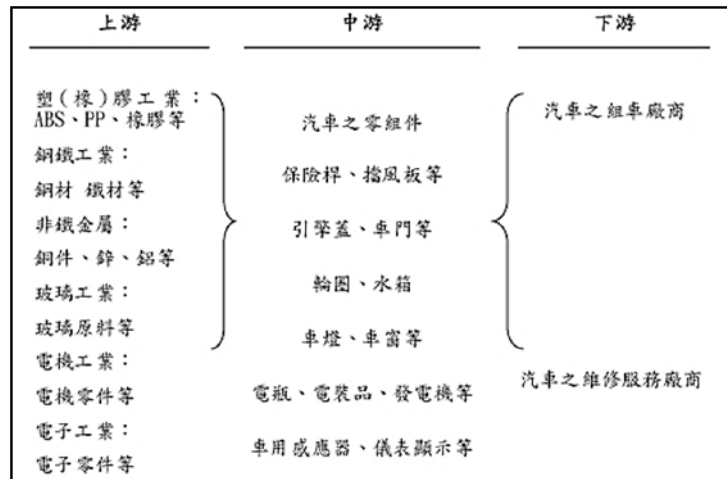
資料來源：中國汽車工業協會

(D) 臺灣汽車產業現況

臺灣汽車產業發展已久，然因受限於臺灣市場規模，未能發展出強勢自有品牌及掌握關鍵核心技術，目前國內汽車製造業者多與國外母廠技術合作，由國外母廠技術授權、提供關鍵零組件在臺灣進行組裝生產，其中的引擎開發、車體設計、生產技術等較為關鍵的部分均須仰國外母廠的支援，因此臺灣汽車製造業者在汽車產業鏈上主要從事價值鏈末段的整車組裝、技術服務、銷售，較難累積核心競爭力，難以自主進行產業升級，且在面對市場及法規的變動時，仍須待國外母廠提供相關技術支援，難以快速回應市場需求。隨著臺灣汽車製造業的在地化發展，逐步擴大在地化採購，臺灣汽車零件自產率逐漸提升，進而帶動汽車零件製造業的發展，而隨多年的經營發展與生產技術的逐步提升，臺灣汽車零件製造品質獲得國際認可，開拓龐大的外銷售後服務市場，成為推動整體汽車及其零件製造業發展的中堅力量。

2. 產業上、中、下游之關聯性

由於汽車工業範疇所涉甚廣，由上游系統設計、原料提供至下游整車廠組裝及售後維修皆為其汽車工業涉獵之範圍，相關衛星製造商與各產業間的相互合作所形成之產業鏈極為廣大，而汽車零件在汽車工業的上中下游如下圖所示：



資料來源：臺灣產經研究院

本公司主要從事精密金屬加工生產，上游以鐵材或鋁材為主要材料，經由高溫熔煉與鍛打成型甚至使用澆鑄等方式予以成型，中游再經機械加工等製程完成零組件，加工完成後其產品的應用於汽車產業、風力產業、農業機械、建築機械等產業為主。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 發展趨勢

汽車行業目前正處於一個從傳統內燃機向新能源驅動演變的重要節點，同時5G通訊技術，AI技術，物聯網等科技對商用車行業的影響甚至會大於新能源技術，有可能會改變當前整個運輸物流的生態環境。由近及遠，商用車配件行業呈現以下幾個發展趨勢：

(a) 動力引擎朝向環保技術的升級：

目前的汽車行業仍處於一個傳統內燃引擎，相較於乘用車，商用車要完全擺脫對石化能源動力引擎的依賴，需要更長的時間，而隨著社會大眾的環保觀念意識抬頭及政府法規政策對環境保護規範日趨嚴格，近年來能源驅動演變為重要的焦點，從混動技術、電動化及氫燃料驅動逐步代替現有的內燃機驅動，對動力引擎的能源清潔化政策方向是不會變動，加上各國對於汽車廢氣排放的標準將不斷趨嚴，最終將朝向危害物質零排放標準，達到綠色環保工業的要求。

(b) 無人駕駛技術：

商用貨運車輛主要以運輸貨物為主，與乘用車無人駕駛相比之下，未來更有實現無人駕駛的市場需求。商用車無人駕駛首先應用將是「一人車隊」的技術，即係用一個車隊進行運輸，貨車的駕駛車頭仍有載運人，後續緊跟的車輛採用無人卡車，此為「一人車隊」技術，目前已經在歐美有進行試驗。另外，無人駕駛受於人工智慧(AI)和5G通訊設備的兩大基礎技術，而人工智慧和5G通訊設備在應用上目前已趨於成熟，未來「一人車隊」的技術，為降低成本考量，取消駕駛艙，將減少駕駛艙的重量用來承運更多的貨物，省去運費中占比最高的駕駛員工資費。未來可能因物流網路發達，運輸成本的降低，更能拓展過去物流未能送達的地點，增加經濟效益，改變未來物流市

場的格局。

(c) 零件輕量化達到降低燃油廢氣法規標準

汽車零組件輕量化是指在汽車安全性能之下，降低汽車的裝備重量，同時提高汽車的動力性，減少燃料消耗及廢氣的排放量。輕量化技術在引入新材料、新工藝、新設計理念的同時，透過新材料的替代、結構優化設計及先進製造工藝三個途徑，達到零件輕量化、增加行駛里程及降低廢氣排放標準。

(2)產品之競爭情形

本公司主要營運地位於中國大陸的福州及臺灣，並進行研發及生產，茲將本公司在臺灣與中國大陸的汽車產品製造同業列示如下：

公司	產品內容
光隆精密-KY	主要從事精密金屬加工產品，其產品的應用面於商用車汽車零組件、綠能零件、農業機械零件、建築機械零件等業務。
倉佑	1.汽車類：自動變速箱零組件主要應用於汽車自動變速箱之傳動及換檔裝置扭力轉換器零組件主要應用於汽車引擎及自動變速箱間之液體扭力轉換裝置。 2.重型卡車類：主要應用於重型卡車離合器。 3.產業機械類：農機、挖土機、雪車等傳動系統模組。
永新-KY	主要產品為剎車總泵、剎車分泵、離合器總泵、離合器分泵、剎車鉗、助力器、剎車片及其他相關汽車零組件等，其主要功能係應用於汽車剎車系統中，主攻汽車零組件AM 市場。
宇隆	主要生產汽車引擎系統、轉向系統、傳動系統、底盤系統、醫療注射器、航太及工業通信應用之連接器、感應器、溫控設備、冷凍及空調用壓縮機及光學產品等精密金屬零件。
飛龍汽車部件股份有限公司	主導產品為汽車水泵、排氣歧管、渦輪增壓器殼體、電動水泵、機油泵等。
廣東鴻圖科技股份有限公司	1.精密鋁合金壓鑄件業務。 2.專用車業務。 3.汽車內外飾件業務。 4.投資業務。

本公司主要從事精密金屬加工為主，其終端應用的產業面為商用車OEM零組件、風力發電剎車零組件及機械設備產業的零組件，並依據客戶需求提供客製化及少樣多量的服務，提供精密加工生產、銷售與研發。而上表列之臺灣及中國大陸地區同業競爭廠商，其營業項目主要以生產乘用車的汽車零組件為主，或以乘用車AM市場的零組件需求為主，市場上與本公司同樣供應商用車零組件知名廠商不多，另本公司產品應用領域廣泛，銷售市場多元，目前本公司觸角擴展到綠能產業及產業機械設備領域，且本公司提供客製化產品服務，

間接提高公司與銷貨客戶之依存度，依靠長期累積與客戶的合作經驗，相較其他相關同業具有優良的競爭力。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

本集團主要係從事各式精密金屬汽車零件、風力發電零件、油壓零件等精密零組件加工，主要技術源自多年來的胚料成型及加工經驗之累積與傳承，並自行設計開發夾治檢具，以供應客戶優質的產品，目前為眾多產業所需求的精密零組件做製造及銷售服務。本集團除派員參加國內外相關機構或設備供應商所開辦之技術訓練及積極參加工具機、機械產品國際大展，並與客戶進行技術交流和工程研討，以有效掌握技術來源及提升技術能力。

除此之外，為提升各項研發及生產水準，禮聘專業領域學有專精之學者及具備實務經驗之專業人才至廠指導，除了突破高層次金屬成型及加工關鍵技術，並陸續導入逆向工程應用、3D列印應用及精密機械加工等先進生產技術，使新產品開發速度及品質大幅提升。另以專案方式培訓學校專才，以透過專業系所之專才及資源進行產品開發測試，並從校園培養公司所需研發技術人才。

截至目前為止，本集團雖與學術單位進行產品開發研究，惟相關成果均屬技術面之改良，或係直接使用於產品製造、設備選購，並未形成專利權利事項，所支付之開發計畫費用亦僅屬於研究費用補助性質，故本公司尚無技術報酬金與權利金支付之情事。

2.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

項目 \ 年度	2024 年度	2025 年 1~3 月
研發費用(A)	29,904	6,206
營業收入(B)	1,082,879	283,042
(A)/(B)	2.76%	2.19%

3. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	研發成果	研發成果效益說明
2019	汽車用變速機構芯軸加工專線自動化(含自動量測)	因應大量生產產線規劃，提升自動化以降低人力需求，並提升生產效率。導入機械手臂處理大量生產產件之上下料及自動化量測，取代大量的人工作業並透過自動量測控管品質。
	支持器(脫蠟鑄造產品首度量產)	因應客戶需求，首度量產脫蠟鑄造產品，並結合熱處理調質製程及表面處理電鍍製程，提供客戶一條龍服務。
2020	電驅動碟式剎車零件	配合客戶開發電驅動剎車相關組件，主要應用於電動公車、新能源商用車等，目前已完成樣品試製和道路測試。
	汽水分離器(不銹鋼)	多材質製程應用，配合客戶零組件開發，增加廠內對不銹鋼製程條件參數最佳化及機

年度	研發成果	研發成果效益說明
		械加工技術整合運用。
	無機鋅底漆塗裝	進階塗裝製程服務，配合風電客戶組裝需求及保護加工面防鏽，研發無機鋅底漆塗裝。
	工業剎車零組件配組生產	將鑄件製程參數最佳化以滿足客戶需求(耐低溫衝擊)及整合運用機械加工技術，並於加工後提供表面塗裝，增加產品附加價值。
2021	座椅吊具(航太零件)	鋁鍛料7075-T6材質加工製程應用，增加廠內對鋁材料全刻加工製程條件參數最佳化及機械加工技術整合運用，以及提升CATIA CAD/CAM軟體應用技術。
	鋁合金機殼(醫療器材)	鋁塊料6061-T6材質加工製程應用，增加廠內對鋁材料全刻加工製程條件參數最佳化及機械加工技術整合運用。 進階表面處理(陽極及硬陽)，於加工後提供表面處理及遮蔽，增加產品附加價值。
	滑動台	重鑄鋁AC4C-T6材質加工製程應用，增加廠內對重鑄鋁材料加工製程條件參數最佳化及機械加工技術整合運用。
	電驅動蝶式剎車零件	配合電驅動剎車大廠D客戶開發相關組件，主要應用於城市電動公交巴士、新能源商用車等，目前已完成樣品試製和道路測試。
2022	手動蝶閥密封塊 (半導體產業零件)	鋁塊料6061-T6材質加工製程應用，增加廠內對鋁材料全刻加工製程條件參數最佳化及機械加工技術整合運用。 進階表面處理(陽極)，於加工後提供表面處理，增加產品附加價值。
	吸嘴側結構件&線馬側結構件(半導體產業-晶圓切割設備零件)	鋁塊料7075-T6材質加工製程應用，增加廠內對鋁材料全刻加工製程條件參數最佳化及機械加工技術整合運用。 進階表面處理(陽極)，於加工後提供表面處理，增加產品附加價值。
2023	斜板座	油壓幫浦之斜板座要求加工精度高，加工過程易造成加工變形，其製造方法提升廠內對於高精度加工製程條件參數最佳化，及機械加工技術整合運用，其間並與刀具廠共同討論開發專用刀具，提升製程能力 熱處理(軟氮化)，於加工後分別把氮(N)和氮+碳(N+C)滲入工件表面，以增加其表面硬度和耐磨性，從而延長使用壽命
	緩衝管	鋁擠料7075-T6材質加工製程應用，增加對鋁材料加工製程條件參數最佳化及機械加工技術整合運用。 表面處理(硬陽)於加工後實行，工件表面會產生氧化膜，並同時具有耐腐蝕、耐磨耗、美觀等功能，增加產品附加價值。
2024	斜板座	二硫化鉬於加工後實行，具有良好的潤滑

年度	研發成果	研發成果效益說明
		性，抗壓耐磨，可作固體潤滑劑，用於高速、重負荷、高溫、高真空及有化學腐蝕等工作條件運轉的設備。
	閥體	鋁塊料6061-T6材質加工製程應用，增加廠內對深孔機上去除孔內毛刺的機械加工技術運用。 進階表面處理(陽極)，於加工後提供表面處理，增加產品附加價值。
2025	電磁閥座 / 彈簧蓋	鋁板料改為鋁擠型料，節省材料浪費。增加對深孔機上去除孔內毛刺的機械加工技術運用，治具設計快速換模，節省上下料時間。進階表面處理(陽極)，於加工後提供表面處理，增加產品附加價值。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

- A.與既有及潛在商用車客戶拓展輕量化商用車配件，採用新工藝、新材質等產品替代升級方案(如鐵改鋁、鋼改鑄鐵等)，從單一零件交貨為主向總成焊接組立件升級，為客戶實現價值。
- B.透過技術整合優勢，提供P客戶快速樣件(Prototype)服務，利用3D砂模列印技術，快速製作鑄鋁樣品滿足客戶新排放標準柴油引擎測試時程，部分產件已量產出貨，新產件也陸續測試導入量產。
- C.中國大陸於2021年7月1日開始執行史上最嚴格的國六排放標準，針對柴油引擎國六標準必配的EGR系統零組件設計和製造，將是本公司發展重點。
- D.由於排放升級及能耗成本優勢，中國及北美積極推進天然氣發動機取代部分傳統柴油發動機，我司產品已完全進入天然氣發動機領域，可望加速增大市場佔有率。

2.長期業務發展計畫

- A.持續穩健擴充產能，精進製程技術，鞏固擴大與同業間之競爭差距。
- B.透過供應鏈的緊密配合，掌握市場動態；積極拓展新的研發領域及跟隨前沿的汽車技術。
- C.持續引入具國際化能力的專業人才，提升公司核心競爭力。
- D.開拓產品項目並尋求潛在合作客戶，以增進業績持續增長。
- E.新興鑄造工藝如低壓鑄造、高壓鑄造、半固態壓鑄研發等持續投入。
- F.爭取總成件開發，利用廠內升級製程(精加工、熱處理、高週波、塗裝、焊接、組裝、台架測試等)協助客戶縮短開發測試時程及成本。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品銷售地區

單位：新臺幣千元

銷售 地區	年度	2023年		2024年	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
美	洲	461,693	38.56	415,650	38.38
亞	洲	543,976	45.43	499,707	46.15
其	他	191,722	16.01	167,522	15.47
合	計	1,197,391	100.00	1,082,879	100.00

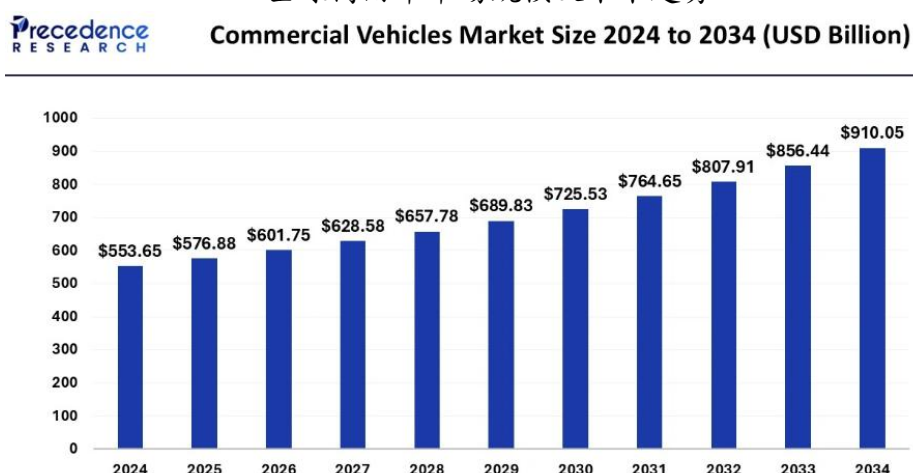
2.市場占有率

商用車零組件方面，依據360iresearch統計數據，2024年全球汽車零組件市場規模將達到約5,437.9億美元(約新臺幣174,610億元)，較2023年成長約5.03%。以本公司2024年汽車零組件銷貨收入新臺幣860,703千元，市占率為0.0049%，主係商用車市場占整體汽車產業市場占比小所致，依據世界汽車工業國際協會(OICA)的最新統計數據指出，2024年全球汽車(含商用車及乘用車)生產總量約為92,504千輛，較2023年的93,546千輛略有下降。全球重型商用車整車生產量為3,640千輛，故重型商用車整車占全球整車的市場占比僅3.93%。

3.市場未來之供需狀況與成長性

全球商用車市場根據Precedence Research報告，2024年規模為5,536.5億美元，2025年規模預計達5,768.8億美元，預估2034年底將超過9,100.5億美元，2025~2034年複合年增長率為5.2%。該市場成長可歸因於全球經濟成長、工業化、都市化、政府法規和技術進步等因素，在全球電子商務行業、物流業及各國基礎設施發展下，為商用車市場挹注穩定成長動能。

全球商用車市場規模及未來趨勢



資料來源：Precedence Research

中國商用車市場2024年雖受中國經濟放緩、貨運行業運力過剩及油氣價差波動等因素影響，商用車市場回暖不及預期，惟同年中國政府正式執行實施「國家第六階段機動車污染物排放標準」(以下簡稱「國六」)政策，各廠商已

積極清除國五的汽車庫存，隨著國家對於重型商用車燃料消耗量限值強制性標準正式發布及全行業配合下，促使商用車產業轉型往高質量發展步伐加快。展望2025年，預計銷量達410萬輛，相較同期增長6.5%。

美國商用車市場受益於當地商用車的高採用率，使北美成為全球商用車市場之領導者。同時電子商務推動物流需求、工業增長、基礎設施發展以及與商用車最大裝載能力相關的政府法規是推動北美市場擴大之主要因素。

4. 競爭利基

A. 專注利基市場

本集團經過多年發展，已形成一套專注於商用車行業和工業行業的經營戰略。為客戶提供客製化、多品項、小批量的產品和服務。相較於同業加工廠商追求規模效益來降低成本實現盈利的經營方式，本集團以差異化經營避開激烈的價格競爭，開發出競爭業務重疊度非常少的利基市場，並配合自身輕資產、重外協的經營方式，最大程度滿足客戶需求，同時能夠維持較高的獲利水準。

B. 靈活的生產運營

本集團注重開發外協廠商資源，再配合我司設計，開發，關鍵制程生產以及總成組裝測試能力來滿足客戶多樣化的即時需求，為客戶提供高附加值的產品和服務（精密加工、表面處理、代採購、組立、測試、物流倉儲），從客戶需求出發，為客戶提供便利的一站式採購，提升客戶價值使本公司成為策略供應廠商。

C. 前瞻的產品戰略

本集團佈局之產品符合汽車產業發展趨勢，目前本集團主要產品來自於：

- (a) 柴油及天然氣引擎及底盤零部件，包含鐵、鋁、鋼等多材質，並從單一產品供貨逐步向總成件轉變，主要客戶為 A 公司、F 公司等國際大廠，依靠優異的交貨和品質本集團均被客戶列為長期合作戰略供應商。
- (b) EGR 柴油及天燃氣引擎廢氣再循環部品，中國推行國六排放升級，並於 2021 年 8 月後禁賣國六排放標準以下車輛，商用車柴油及天燃氣引擎皆須配置 EGR 功能部件，需求將逐漸擴大。本公司與 G 公司等中國一階 EGR 系統供應廠合作，為其提供 EGR 系統中的鑄鐵和鑄鋁零件。
- (c) ADB 氣動碟式剎車部件，隨著新的安全法規上路，中國、美國和歐洲市場上 ADB 碟式剎車在逐步取代鼓式剎車，尤其北美卡車與歐洲掛車市場成長潛力巨大。
- (d) 輕量化鋁合金部件，現有的重力和高壓鑄造業務與即將開展的低壓鑄造業務，為客戶提供輕量化殼體、管件及車身配件。
- (e) 通過為中國大陸汽車電池大廠一階廠商提供電池包箱壓鑄鋁合金構件進入乘用車電動車供應鏈。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

縱觀人類歷史發展過程，其經濟活動趨勢受人口增長，科技進步等因素影響，中間雖然會出現小波折，長期趨勢永遠是向上，人們追求更高的物質生活水準的要望不會改變，對物質商品以及相關服務的需求永遠呈上升趨勢。由於會促進物流網路的拓展、物流頻率和服務的升級，物流服務及相關的商用運輸車輛的需求也會長期穩健成長。隨著科技進步，更高性能驅動技術、更清潔的能源將應用到商用車行業，更嚴格的安全法規將被實施，新的產品需求如電驅動技術、氫能源技術、內燃引擎廢氣後處理技術、碟式剎車、電子剎車、輕量化底盤等需求將不斷放大，並成長為新的市場。

B.不利因素

(a)科技進步在帶來新需求催生新市場的同時，也會對現有產品和業務的可持續性產生影響，而新能源技術導入商用車領域短期內對本公司之業務尚無產生負面影響，惟本公司是否能夠維持市場競爭力，端看未來是否能跟隨市場趨勢，即時開發貼近市場需求之產品。本公司若未能適時滿足市場需求，將對公司之業績可能造成潛在不利影響。

因應對策：本公司多年來主係專注於各類精密金屬件之加工生產及銷售並憑藉在產業多年著墨的經驗，於產品設計初期即能提供胚料成型設計解決方案或優化產品設計降低產品產製成本，並具備彈性化生產能力，滿足商用車客戶少量多樣產品特性及一次購足產品需求，提供客戶客製化產品，依據個別客戶需求與客戶共同開發產品係公司主要競爭利基，並藉此提高與客戶相互間之依存度，達到穩定長期之良好合作關係。隨著商用車各國安全法規升級、智慧化、電氣化及新能源等技術發展趨勢，本公司在客戶新產品研發階段，及不斷透過本公司多年產製經驗研發能量，介入產品材質及製程改善方案，期望在客戶新產品導入試產時，即能取得訂單先機。例如近年中國大陸地區及美國商用車生產商將由鼓式制動系統逐步切換為氣壓盤式制動器ADB（Air Disc Brake）、配合客戶在應用於新能源商用車的全新一代電氣機械制動器EMB(Electro-Mechanical Brake；電子驅動剎車部件)上做零部件同步開發，並取得客戶訂單，本公司未來尚能跟隨市場趨勢發展，擴展多材質（鑄鐵材、鋁材及鋼材等）精密加工技術，提供客戶一站式採購需求，增強本公司競爭力及成長動能。

(b)2025年4月2日，美國總統唐納·川普(Donald Trump)以「糾正巨額貿易逆差」為由，宣布將對所有貿易夥伴徵收10~49%不等的「對等關稅」(reciprocal tariff)。隨後，於4月9日再度宣布，對所有國家(中國除外)加徵10%以上關稅的措施暫緩90日。然而至4月22日，美國已對中國加徵高達245%的懲罰性關稅。面對此一強硬措施，中國則一方面擴大對美國稀土出口的限制，另一方面對美國產品課徵高達125%的報復性關

稅。此波極端的關稅壁壘，使得全球前兩大經濟體之間的貿易往來瞬間停滯。至 5 月 12 日美國將對中國商品的總體關稅從最高 145% 降至 30%，中國亦將對美國商品的關稅從 125% 降至 10%，與美國同步，此舉旨在為雙邊談判創造空間，暫緩期為 90 天，至 2025 年 8 月中旬結束。因川普政府的關稅政策仍充滿不確定性。此紛爭若無法於短期間平息，將影響亞洲甚至全球之總體經濟環境，亦影響本公司中長期之營運。

因應措施：本公司營運主體之一係位於中國大陸福州，除部分內銷中國大陸地區外主要銷售地區為北美，故產品品項列於中美貿易制裁名單中，然除兩家外銷客戶外，其餘外銷客戶交易條件為關稅係屬客戶自行負擔項目；本公司於貿易戰起始即與主要美國客戶進行銷售策略協商，並協議由雙方分攤額外增加關稅之營業成本，且本公司藉由與歐美國際大廠多年的合作，逐步於中國大陸地區擴展商用車精密金屬加工製造商知名度，應可適量降低中美貿易制裁所造成總體經濟的不確定性及營業成本的增加。

中長期考量全球化之長期經營策略，本公司為因應美國新關稅措施及日益增加之在地化需求，旗下子公司 WKP USA 計畫於 2025 年興建廠房廠並導入生產線，或將部分於中國大陸營運主體生產之產品，移轉至臺灣營運主體生產，以分散因中美貿易爭端之不確定性。

(二) 主要產品之重要用途與產製過程

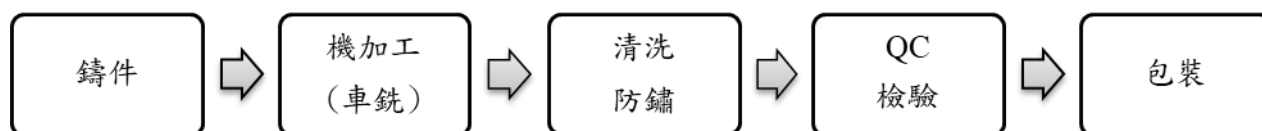
1. 主要產品之重要用途

本公司產品主要應用在商用車底盤、引擎及大型風力發電剎車系統、建築機械液壓系統、引擎及農業機械傳動系統等領域。

2. 主要產品之產製過程

本集團工藝一般流程大致如下：(依產品需求得增加其他特殊製程)

A. 汽車零件



B. 綠能零件



(三)主要原料之供應狀況

本公司與主要原料供應商均已建立長久良好供應關係，也同時注意市場行情以穩定關鍵性原料之採購價格並建立長期策略合作之廠商，供貨來源穩定。

主要原料	供應商	供應狀況
鑄鐵毛胚	光隆股份有限公司、甲供應商、乙供應商、丙供應商	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.最近二年度主要進貨廠商

單位：新臺幣千元；%

項目	2023年度				2024年度				2025年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	光隆股份有限公司	69,038	14.25	其他關係人	光隆股份有限公司	67,443	14.81	其他關係人	丁供應商	19,451	17.20	無
2	甲供應商	56,687	11.70	無	丙供應商	61,241	13.44	無	光隆股份有限公司	16,929	14.97	其他關係人
3	乙供應商	56,328	11.63	無	甲供應商	46,963	10.31	無	丙供應商	13,485	11.92	無
4	丙供應商	54,429	11.24	無	—	—	—	無	—	—	—	無
5	其他	247,853	51.17	無	其他	279,891	61.44	無	其他	63,223	55.91	無
	進貨淨額	484,335	100.00		進貨淨額	455,538	100.00		進貨淨額	113,088	100.00	

變動說明：臺灣光隆2024年度進貨金額與2023年度差異不大，無重大異常之情事。甲供應商及乙供應商2024年度進貨金額較2023年度減少，主係因中國終端客戶對商用車零件需求減少所致。丙供應商2024年度進貨金額較2023年度增加，主係該供應商提供之產品品質、交易價格及交期皆符合本公司之要求，故穩定向其採購。

2.最近二年度主要銷貨客戶

單位：新臺幣千元；%

項目	2023年				2024年度				2025年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A客戶	403,643	33.71	無	A客戶	384,030	35.46	無	A客戶	111,290	39.32	無
2	D客戶	121,751	10.17	無	C客戶	148,000	13.67	無	C客戶	30,221	10.68	無
	其他	671,997	56.12	—	其他	550,849	50.87	—	其他	141,531	50.00	—
合計	銷貨淨額	1,197,391	100	—	銷貨淨額	1,082,879	100	—	銷貨淨額	283,042	100	—

變動說明：A客戶2024年度銷售金額較2023年度減少，主係因其客戶基於未來商用車市場訂單較低而減少進貨量，以調整其庫存水位，故提貨趨於保守所致。D客戶受到中國商用車終端客戶訂單減少，加上天然氣價格、石油價格及充氣基礎設施等因素，使天然氣商用車銷量減少所致。C客戶2024年度銷售金額較2023年度增加，主係C客戶開發新產品零件應用於商用卡車上，而效益顯現在2024年度，加上隨著日本知名汽車製造公司與C客戶合併，雙方共用平台項目進入量產該公司訂單亦隨之成長。

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料

單位：人

年度 項目		2023年	2024年	2025年 截至3月31日
員工 人數 (人)	經理人	7	7	8
	生產線員工	119	119	122
	一般職員	110	105	106
	合計	236	231	236
平均年歲(歲)		41	42	42
平均服務年資(年)		7	8	8
學歷分 佈比率 (%)	碩士(含以上)	2.12%	2.17%	2.12%
	大專	32.20%	32.03%	32.20%
	高中	49.15%	49.78%	49.58%
	高中以下	16.53%	16.02%	16.10%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本集團最近年度及截至年報刊印日止，未曾發生任何因污染環境而遭受損失之情事。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施與實施情形

本公司之員工福利措施依各公司所在地之相關法令規定辦理，包含社會(員工/健康)保險及健康檢查等。本公司旗下各子公司亦同時設有規劃、辦理員工之相關福利事項，包含生日獎金、年節禮券及婚喪喜慶之補助、不定期聚餐、團康活動及其他活動等。

2.員工進修與訓練

為使本公司員工皆能瞭解公司各部門職能、作業目標與相關行政流程，並熟悉工作環境與相關規章制度，本公司對新進員工皆須依規定進行職前訓練，且為持續提升員工的績效與專業能力予以考核檢視，培養公司各階層之技術、管理儲備幹部，持續安排廠訓或外訓以優勢人力資源來厚植企業的競爭力。

3.退休制度與其實施情形

本公司之中國大陸子公司依當地勞動法律法規的規定，參加養老保險並按月提撥並向當地社會保障局為員工繳納社會保險，員工到達法定退休年齡後，可向社會保障局申領退休金，所有在職與退休雇員之退休養老金均由當地政府統籌安排。依其《員工退休管理辦法》退休條件：公司參保人員：男性，年滿60周歲；女性，普通員工，城鎮戶口為年滿50周歲，農村戶口為年滿55周歲，管理及崗位均為年滿55周歲。

本公司之臺灣子公司依勞工退休金條例規定，適用新制之員工，按月提撥6%退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，保障員工之權益。員工亦可自行選擇依每月薪資0~6%提撥至個人退休金帳戶。員工至政府規定之法定退休年齡，員工可向政府

申請月退休金或是一次退休金。2024年度提撥新臺幣1,970仟元。依其《員工退休管理辦法》退休條件：

6.1 自請退休：依勞動基準法第五十三條規定，員工有下列情形之一者，得申請自願退休：

6.1.1 工作十五年以上且滿五十五歲者。

6.1.2 工作二十五年以上。

6.1.3 工作滿十年以上，年滿六十歲。

6.2 強制退休：依勞動基準法第五十四條規定，員工非有下列情形之一者，公司不得強制其退休：

6.2.1 年齡滿六十五歲者。

6.2.2 身心障礙不堪勝任工作者。前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，得由本公司報請中央主管機關予以調整，但不得少於五十五歲。

2024年度大陸子公司申請退休人數3人；臺灣子公司申請退休人數1人。本集團其餘公司亦均依據各地相關法令規定辦理。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司之子公司已依主要營運地之勞動合同法及其它相關法規維護勞工的合法權益，另在每月份動員月會上設有「我有話要說」議程，以期每位員工可以適時表達意見，截至目前為止，並無因勞資糾紛而需協調之事。

5.員工工作環境與人身安全的保護措施與其實施情形

本集團長期致力於環保節能及提供員工安全與健康的工作環境，期望在企業成長的同時，亦能善盡社會責任、永續經營。除了遵循主管機關法規/法令要求，福州及臺灣子公司皆已取得ISO45001職業安全衛生管理系統驗證及ISO14001環境管理系統驗證，相關具體措施、方案、教育訓練如下：

項目	內容
門禁安全	1.聘請保全人員全天候24小時管制維護廠區安全。 2.門禁管制系統及監視系統。
各項設備之維護檢查	1.依建築物公共安全檢查簽證及申報辦法規定，每二年委託專業公司進行公共安全檢查。 2.依據消防法規定，每年委外進行消防檢查。 3.定期對高、低壓電器設備、升降機、消防器具等安全設備進行維護及檢查。
災害防範措施與應變	1.依「緊急應變管理辦法」明定各相關單位責任、應變措施、通報程序、任務內容等，每年實施一次消防演練。 2.廠區內設置AED。
定期實施作業環境監測	防止職業災害，保障勞工身體健康，避免遭受物理性及化學性危害因子傷害，提供勞工健康舒適的工作環境，定期實施作業環境監測。每六個月實施作業場所油霧滴殘量、噪音、照度等檢測。

項目	內容
定期實施安全衛生教育訓練	1. 實施新進人員之一般安全衛生教育。 2. 實施在職人員安全衛生教育訓練，每月一小時。 3. 依法規取得合格技術士證照(急救人員、起重機操作人員、堆高機操作人員等)。
定期實施健康檢查、健康管理及健康促進事項	1. 每年實施在職人員健康檢查，並實施特殊人員健康檢查。 2. 健康管理及健康促進，依據勞工健康保護規則第15條之規定實施分級管理，以保護勞工健康。
其他	執行「人因工程危害預防」、「異常工作負荷預防計畫」、「母性保護計畫」、「職場不法之侵害」等作業，針對工作時數過長者、孕齡期女性員工、遭受職場霸凌或有性騷擾時提供員工必要協助。 本公司已取得2024年仍在有效期內之ISO 45001證書。

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

本集團向來重視勞資關係，最近年度及截至年報刊印日止，未曾發生因勞資糾紛而遭受損失之情事。

六、資通安全管理

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

1.資通安全風險管理架構

- (1)本公司設立集團資訊部，專責資訊及通訊安全，該部門設置資訊主管與專業資訊人員，負責訂定集團資訊及通訊安全政策、規劃暨執行資訊及通訊安全作業，與資通安全政策推動與落實。
- (2)本公司集團稽核室為資訊與通訊安全督導單位，該室設置稽核主管乙名，負責督導內部資通安全執行狀況，若稽核期間發現缺失，可要求受稽查單位提出相關改善計畫，且定期追蹤改善成效，以降低內部資通安全風險。

2.資通安全政策

- (1)確保本公司資訊作業可正確、完整、可用的持續營運。
- (2)確保本公司重要資訊之機密性，落實資料存取控制，資訊須經授權人員核可方能存取，不得逾越。

3.具體管理方案及投入資通安全管理之資源

- (1)本公司所有資訊政策需符合當地政府法規。
- (2)設立資訊安全事務專責人員，以建立及推動相關資訊安全制度。
- (3)有效管理資訊資產，並持續評估相應之風險。
- (4)建立獨立資訊系統機房及環境安全防護措施，並做成定期維護及保養計劃。

- (5)評估各種天然及人為災害風險，訂定核心資訊系統還原及演練計劃，以確保核心資訊系統因各種狀況毀損時得以還原、並正常運行。
- (6)定期實施資訊安全宣導、教育訓練及相關實施規定。
- (7)明確規範資訊系統使用權限，確保經授權使用者才能存取資訊系統。
- (8)落實委外廠商管理，以確保資通服務之安全。
- (9)訂定資訊安全管理制度內部稽核計畫，定期檢視資訊安全管理制度範圍內所有人員及設備使用情形，依稽核報告擬訂及執行矯正預防措施。

4.投入資通安全管理之資源

本公司由高階主管主持與資訊等相關部門每年定期檢討、更新資安管理風險評估及執行安全性檢測及資安事件演練外，並由稽核室每年進行內部控制資訊作業循環之稽查，確認本公司資訊作業內部控制制度執行之有效性。

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

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	甲方：光隆股份有限公司 乙方：光隆精工	2019.03.01~ 2029.02.28	廠房租賃	無
授信合約	債務人：福州精工 債權人：廈門銀行	2024.08.19~ 2027.08.19	廈門銀行提供福州精工授信額度人民幣 1,000 萬元，利息每月支付。	無
授信合約	債務人：光隆精工 債權人：玉山銀行	2024.07.02~ 2025.07.02	玉山銀行提供光隆精工授信額度新臺幣 3,000 萬元(含綜合額度及曝險額度)，按月支付利息。	無
授信合約	債務人：光隆精工 債權人：彰化銀行	2024.04.30~ 2025.04.30	彰化銀行提供光隆精工授信額度新臺幣 3,000 萬元，利息按月支付。	無
授信合約	債務人：光隆精工 債權人：國泰世華銀行	2024.06.24~ 2025.06.24	國泰世華銀行提供光隆精工授信額度新臺幣 6,000 萬元，借款期間為首次動用後開始計算 1 年，利息按月支付。	無
抵押合約	抵押人：光隆精工 債務人：光隆精工 債權人：玉山銀行	2022.08.16~ 2028.08.16	玉山銀行提供光隆精工-中期擔保放款授信額度新臺幣 1 億 9,960 萬元，已動用中長期擔保。 新臺幣 1 億 9,960 萬及台商回台投資行動方案授信額度長期放款新臺幣 1 億 5,400 萬元，以不動產作為抵押，已動用及 4 千 519 萬，動用後一年攤還本金，利息按月支付。	無
抵押合約	抵押人：光隆精工 債務人：光隆精工 債權人：國泰世華銀行	2022.07.26~ 2029.07.25	國泰世華銀行提供光隆精工-台商回台投資行動方案授信額度新臺幣營運週轉金 2,640 萬及 1 億 2,800 萬元，以機器設備作為抵押，已動用 831.6 萬，利息按月支付。	無
抵押合約	債務人：福州精工 債權人：廈門銀行	2022.07.24~ 2025.07.24	廈門銀行提供福州精工授信額度人民幣 1,000 萬元，利息每月支付。	無
授信合約	債務人：光隆精工 債權人：彰化銀行	2023.11.30 2029.01.31	彰化銀行提供光隆精密疫後振興補助貸款額度 NT3,500 萬，借款期間為首次動用後開始 1 年攤還本金，利息按月支付。	無
營建合約	業主：光隆精工 承包商：后里營造有限公司	2025.02.10~	工程名稱：嘉義縣馬稠後廠房興建工程 工程期限：自開工日起至使照完成掛件為止，工期定為 540 個日曆天，總價款新臺幣 564,900 千元。	無
營建合約	Owner: WKP Hitech USA, Inc Contractor: S.D Barnes Construction Company LLC	2025.03.20~	For the Project: WKP Hitech Bawat Buliding Addition Time of Completion: Approximately nine months from the start of consturction The Contract Price: us\$1,250,000	無

陸、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

項目 \ 年度	2023年	2024年	增(減)變動		說明
			金額	%	
流動資產	1,045,259	1,105,540	60,281	5.77	
不動產、廠房及設備	480,537	456,519	(24,018)	(5.00)	
使用權資產	53,830	95,196	41,366	76.85	1
無形資產	3,770	3,062	(708)	(18.78)	
其他資產	168,153	144,263	(23,890)	(14.21)	
資產總額	1,751,549	1,804,580	53,031	3.03	
流動負債	489,279	460,846	(28,433)	(5.81)	
非流動負債	199,803	195,820	(3,983)	(1.99)	
負債總額	689,082	656,666	(32,416)	(4.70)	
股本	338,990	338,990	—	—	
資本公積	334,354	334,354	—	—	
保留盈餘	416,732	464,890	48,158	11.56	
其他權益	(29,418)	7,817	37,235	126.57	2
非控制權益	1,809	1,863	54	2.99	
權益總額	1,062,467	1,147,914	85,447	8.04	
變動分析說明：(金額變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)					
1. 使用權資產增加：主係福州精工於 2024 年度取得使用權資產-土地所致。					
2. 其他權益增加：主係國外營運機構淨資產所產生兌換利益，致其他權益較去年同期高。					

二、財務績效

1.財務績效比較分析表

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	2023年	2024年	增(減)變動		說明
			金額	%	
營業收入淨額	1,197,391	1,082,879	(114,512)	(9.56)	
營業成本	807,823	730,705	(77,118)	(9.55)	
營業毛利	389,568	352,174	(37,394)	(9.60)	
營業費用	168,982	173,544	4,562	2.70	
營業利益	220,586	178,630	(41,956)	(19.02)	
營業外收入及支出	29,887	36,914	7,027	23.51	
稅前淨利	250,473	215,544	(34,929)	(13.95)	
所得稅費用	47,206	45,417	(1,789)	(3.79)	
稅後淨利	203,267	170,127	(33,140)	(16.30)	
其他綜合損益	(14,060)	37,356	51,416	365.69	1
本期綜合損益總額	189,207	207,483	18,276	9.66	
變動分析說明：(金額變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)					
1. 其他綜合損益增加：主係2024年度認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額。					

2.預期銷售數量與其依據

本公司係依據市場需求及客戶端銷售及供給評估，制定合理可達成之銷售數量。

相關市場研究分析及產業之現況與發展，請參閱營運概況說明。

惟本集團主要銷售產品為汽車、綠能、農業機械及建築機械等各式零組件，因產品種類繁多且銷售單價差異頗大，故不適宜以銷售量作為衡量基礎。另外貿易及關稅政策變動所帶來的不確定性仍可能對全球供應鏈與市場需求動能造成影響。本公司將持續密切關注全球經貿環境變化，靈活調整營運策略、提升產品組合與市場布局，深化與上下游的合作關係，以因應外部環境變化。

3.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司財務結構穩健，並持續深化公司營運管理及成本費用合理管控，故足以因應未來業務成長所需。

三、現金流量

(一)2024年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣千元

項目	2023 年度	2024 年度	差異	
			增(減)金額	%
營業活動之現金流量	295,638	221,303	(74,335)	(25.14)
投資活動之現金流量	62,992	(54,911)	(117,903)	(187.17)
籌資活動之現金流量	(67,151)	(148,526)	(81,375)	121.18
變動分析：				
1. 營業活動現金流入減少：主係 2024 年度稅前淨利較去年同期減少，以及為因應 2025 年度營運備有較多存貨，致存貨產生淨現金流出所致。				
2. 投資活動之現金流出增加：主係(1)福州精工於 2024 年度取得使用權資產-土地，預計為未來擴廠使用，致投資活動產生淨現金流出；(2)2023 年度投資活動為淨現金流入，主要係按攤銷後成本衡量資產陸續於 2024 年度到期所致。				
3. 籌資活動之現金流出增加：主係 2024 年度發放較多現金股利所致。				

(二)流動性不足之改善計畫：無現金不足額之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

年初現金 餘額(1)	全年來自營業活動 淨現金流量(2)	全年來自投資 及融資活動淨 現金流量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				籌募計畫	融資計畫
593,157	144,083	(589,592)	147,648	發行可轉 換公司債	—
1.未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係2025年度預計應收帳款收現、薪資付現、購料及應付費用付現等，故預計全年度來自營業活動為現金流入。					
(2)投資活動及融資活動：主係2025年度預計償還銀行借款、發放現金股利及興建廠房工程款，致全年投資及融資活動淨現金流出。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：					
擬發行2025年度中華民國境內第一次無擔保轉換公司債支應。					

註：現金流量係以本公司合併財務數據估列。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司最近年度尚無重大資本支出之情形。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

1.本公司轉投資政策

本公司轉投資政策以本業為核心考量，強化上、下游垂直整合為發展方向。相關投資計畫經各項分析、衡量對集團所帶來的效益，並遵循經董事會或股東會決議通過之內部控制制度「投資循環」及本公司「取得或處分資產處理程序」。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新臺幣千元

被投資公司	直(間)持股比例	最近年度(2024) 認列投資損益	獲利或虧損原因	改善計畫
Honour	100.00%	212,762	營運狀況良好	不適用
福州精工	100.00%	211,954	營運狀況良好	不適用
光隆精工	100.00%	(6,617)	主要受經濟景氣趨緩所致，尤其是日本市場尤為明顯，致產能稼動未滿，另2024年度開發新產件材質要求較高且加工複雜度高，初期投入較多人力物力，研發費用較高外，終端客戶試樣時程較長，量產效益遞延所致。	透過現場生產工藝安排優化，產能效率提升，降低生產成本及持續開發新產件、新客戶
WKP USA	96.92%	(2,122)	初期僅有倉儲物流中心用，分攤房屋建築折舊及日常活動水電費等，並未實際營運，致產生虧損	持續拓展北美市場、開發新客戶，增加競爭優勢

3.未來一年投資計畫

本公司之投資政策，係配合營運發展所需，預期未來一年各子公司之營運狀況良好，整體獲利將穩定成長。本公司將視市場景氣趨勢、集團業務策略、財務資金狀況於適當時機擬定新的投資計畫。

六、最近年度截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率方面對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	2023年		2024年	
	金額	占銷售淨額比重	金額	占銷售淨額比重
利息收入	20,468	1.71%	25,494	2.35%
利息支出	5,730	0.48%	6,616	0.61%

本集團最近兩年度利息收入與利息支出占營業收入淨額比重甚低，故市場利率變動對本公司之財務業務狀況尚無重大影響。

本集團在資金方面隨時與銀行維持良好關係，除獲得足額之信用額度外，並爭取最低借款利率。本集團將視各種資金來源的額度及成本綜合考量，以籌措所需資金，未來亦隨時注意利率變動情形，採取必要因應措施，以降低利率變化對本集團之影響。

2.匯率方面對公司損益之影響及未來因應措施

本集團的主要營運地方別位於中國大陸及臺灣，採購方面均以當地為主，銷售方面本集團外銷占比約為七成，2023及2024年度兌換(損)益分別為11,515千元及13,708千元，占營業收入之比重甚低，且本集團在外幣資金管理上採穩健保守原則，減少匯率變動所可能造成之不利影響，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢並確保利潤，消除匯率波動對損益產生的影響。

本集團因應措施為：

- (1) 與金融機構保持密切聯繫，隨時掌握匯率變化趨勢，以適度調節外幣資產部位，降低匯兌風險。
- (2) 持續觀察美元走勢以充分掌握市場資訊，並預估長、短期匯率走勢；若匯率變動幅度較大時，適度與往來客戶重新商議交易價格，以減緩匯率波動對本公司營收與獲利之衝擊。
- (3) 於「取得或處分資產處理程序」中訂有外匯避險相關規範，其交易之商品應選擇使用規避本公司業務經營所產生之風險為主，本公司針對外幣應收帳款部位進行遠期外匯操作，並由權責主管採取適當避險性操作並嚴格控管避險部位，以降低匯率變動風險。

3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

本集團過去並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，且本集團對客戶及供應商之報價，以市場之機動調整者居多，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本集團亦會隨時掌握上游商品的價格變化情形，適時反映在成本及報價中，以減少因成本變動而對公司造成的損益影響。

(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.本集團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.本集團已訂有「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等相關辦法，本集團均將依上開辦法辦理，故相關風險應屬有限。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

- 1.鋁合金產品之應用：在節能環保風潮下，積極開發鋁合金產品，如輕量化引擎零件、輕量化底盤零件等，並投入新型鋁合金生產工藝如：鋁擠壓鑄造、半固態壓鑄研發等，達到汽車輕量化之目標。
- 2.參與客戶之零組件開發：維持既有客戶，持續開發新型車款所需之零組件，如E公司等客戶。
- 3.參與中國國內品牌針對EGR(廢氣再循環)零組件之設計：與中國國內品牌共同設計開發零組件，結合本集團設計、研發、生產及製造的經驗，提供客戶更完整之建議，如G公司等。
- 4.自動化生產線：

- (1)以機械手臂代替人工取料、放料，藉以提高生產效率，降低人工成本持續上漲之影響，並搭配自動量測系統將量測結果自動回饋至CNC車床調整加工精準度，量測數據可保留作為製程能力分析，藉以提高生產效率及準確度。
- (2)生產及檢驗進度資訊以可視化電子看板即時呈現，加快管理及應變速度。
- 5.導入快速換模之應用，即時反應及調整線上製程，以滿足混線生產(不同產件同時生產)及低庫存之趨勢。
- 6.導入半自動組裝設備，增加光柵感應，確保作業員在安全區域操作，實現自動組裝產品，可輸出並顯示扭力曲線圖，自動警示超差或低於設定壓力。
- 7.導入3D掃描設備，利用偵測並分析物體形狀與外觀資料(表面反照率)，進行3D重建計算，建立實際物體的數位模型。運用在逆向工程建模、尺寸比對、瑕疵檢測，提高研發新產品效率與正確性。
- 8.預計投入之研發費用：本公司2025年預計投入之研發費用佔營業收入2%~5%。

(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

本集團各項業務之執行均依照國內外重要政策及法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法律變動情形，若有變動事項則向律師、會計師等相關單位諮詢，或委託評估並規劃相關因應措施，以及時因應市場環境變化並採取適當之因應措施。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

汽車產業因近來全球科技之發展及強調環保節能之影響，汽車產業已朝向智慧化、節能化邁進，並已出現全電力驅動、自動駕駛、電子偵測(如胎壓偵測器)、更節能(如燃料使用效率提高、汽車輕量化)等發展，本集團須精進製程並投資新型設備，以符合車廠要求。

本集團除了隨時掌握產業市場與技術趨勢脈動外，也進行對各式產品性質、強度及可靠度的研究規劃，並且針對先進製程，材料與架構進行創新研發，藉以提供最具競爭力之產品與服務，進而擴大市場占有率，來因應產業變化之動態環境，隨時導入新科技於產品中。故科技改變及產業變化對公司財務業務上不致有重大影響。

另本公司2024年度針對資通安全風險評估及因應措施如下表，經評估未有重大營運風險。

項次	資安風險項目	現行措施
1	系統毀損造成資料遺失	資料以異地備份、在線備份及移動式硬碟方式進行備份。
2	電力中斷及空調異常	1. 資訊機房皆有不斷電系統（UPS），可應付短時間電源中斷之情形。 2. 機房空調皆有強制對流，於溫度持續上升、將依序關閉機房內各項設備。
3	網路設備損毀	調用備援之網路設備並完成設定後，更換故障之設備。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本集團秉持誠信經營之理念，本集團自設立以來，即持續積極強化公司內部管理及提升品質保證能力，以建立本集團之企業形象，俾能進一步增加客戶對公司品牌之信任，故尚未有此危機發生情事。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施

本集團並無進行併購他公司之計劃，未來若有購併之計劃時，亦將審慎評估並考量合併綜效，以確保股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施

1.本公司因應未來擴展營運規模所需，光隆精工預計於嘉義馬稠後產業園區興建新廠，茲就預計可能產生之效益分述如下：

(1)節省租金支出

為提升現有產能及長期營運發展所需，本公司已於2021年2月4日以公開標售方式向嘉義縣政府取得嘉義縣馬稠後產業園區後期產業用地，依據同區域工業用地廠房之每坪租金價格計算，2026年第四季及以後年度每年約可節省租金支出分別為3,446千元及13,785千元，如透過承租廠房方式增加營運所需空間，本公司無法完全依照營運需求施作空間規劃，除此之外，其節省之租金支出將可減輕本公司財務負擔，將該資金投入營運使用，則可提升資金運用彈性。

(2)降低國際貿易情勢風險，提高競爭力

因應中美貿易摩擦，已造成中國輸美關稅提高，使營業費用相對增加，影響公司及客戶獲利，而在中美貿易戰及新冠肺炎疫情雙重影響下，帶動全球供應鏈重組趨勢，從過往的降低成本轉變成降低風險，有鑑於國際局勢變化，為分散地緣政治風險，逐步將訂單轉至中國以外之國家，亦強化布局供應鏈在地化。

光隆精工目前廠房係分別向關係人光隆股份有限公司及雅森企業股份有限公司承租，本公司無法完全依照營運需求施作空間規劃，為因應客戶需求並爭取到更多訂單，擬於馬稠後新廠導入自動化生產線，透過數位技術優化前端到後端的管理系統，本公司更能有效的掌握品質及提升效率，且能降低未來缺工風險，提高本公司之競爭力。

(3)導入自動化生產線，增加營運規模及獲利

為提升現有產能及長期營運發展所需，本公司擬於馬稠後新廠導入自動化生產線，透過數位技術優化前端到後端的管理系統，本公司更能有效的掌握品質及提升效率，且能降低未來缺工風險，提高本公司之競爭力。

2. 可能風險及因應措施：

購建廠房及自動化設備及增聘人員如無相對增加營收來支付營運成本，將對公司財務造成負面影響。本公司將持續關注未來市場需求，以評估擴充產能之效益，

截至年報刊印日止本公司產能擴充尚符合公司之預期。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中風險及因應措施

本集團主要採購原料為鑄鐵胚料，本公司第一大供應商為光隆股份有限公司，主係因光隆股份有限公司為本集團長期配合之供應商，且交期、價格及品質穩定所致，然近幾年為分散進貨集中風險，進貨比率已逐年下降，且本集團與多家鑄造廠保持長久交易往來，以確保供貨來源穩定，與供應商間往來關係良好，供貨來源穩定，尚無缺料而有生產中斷之情事。

2.銷貨集中風險及因應措施

本集團除維持與A公司的密切合作關係外，並透過與現有客戶合作經驗，及投入研發產品製程的改良技術，順利取得其他品牌大廠信任，未來隨本集團積極拓展新業務來源及開發新客戶族群效益逐步顯現，本集團對單一客戶之依存度應能持續降低，更可進一步降低銷貨比重較高之風險。

(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及風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董事或持股超過百分之十之大股東未有股權之大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無經營權改變而影響公司營運之情事。

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

(十三)其他重要風險事項及因應措施：

1.總體經濟、政治經濟環境、外匯、法令及股東權益保障之風險

本公司係註冊於英屬開曼群島，重要營運地於中國大陸與中華民國，故註冊地與營運地之總體經濟、政治經濟環境之變動及外匯之波動，皆會影響本公司之營運狀況。此外，本公司註冊地英屬開曼群島之法令與中華民國公司法有許多不同之處，本公司雖已依臺灣證券交易所規定之「外國發行人註冊地股東權益保護事項檢查表」修正公司章程，惟兩地法令對於公司運作之規範仍有許多不同之處，投資人仍需確實瞭解並向專家諮詢相關投資開曼群島公司相關股東權益保障差異之處。

2.外國發行人註冊地國及上市地國有關外國人證券交易之限制、租稅負擔及繳納處理應注意事項

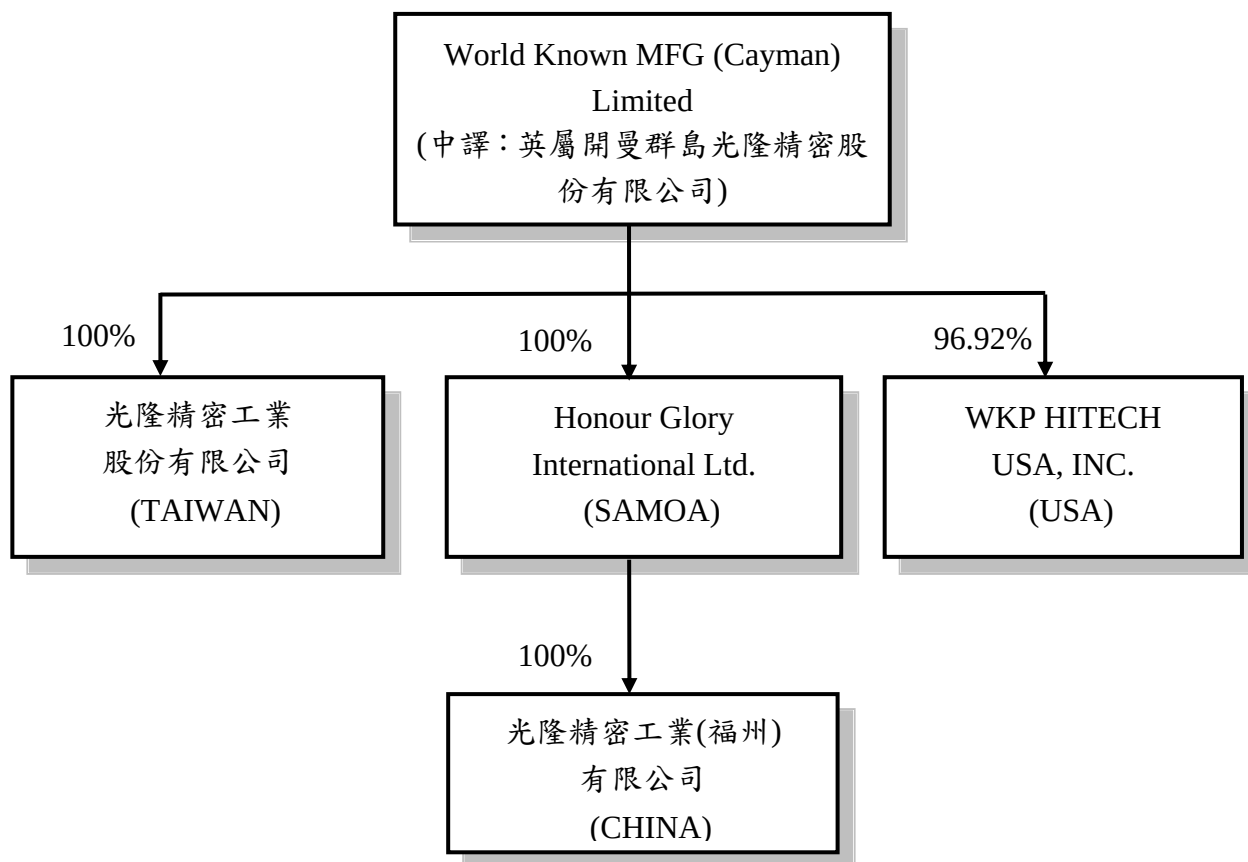
本公司係註冊於英屬開曼群島，註冊形態為豁免公司(exempted company)，於當地並無實質營運活動產生。英屬開曼群島公司法目前並未限制或禁止外國人持有或交易豁免公司之有價證券，且依據目前英屬開曼群島法律規定，除部分外來工作者之個人所得稅外，英屬開曼群島政府並未徵收資本利得稅、公司所得稅、不動產稅及遺產稅等直接稅。綜上，本公司募集與發行之有價證券在註冊地國應無證券交易之限制、稅捐負擔及繳納處理之問題。

七、其他重要事項：無。

柒、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

2024年12月31日

單位：新臺幣千元/美金千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
光隆精密工業股份有限公司	2016年11月	台中市大雅區雅潭路三段470號	160,000	精密金屬加工業務
Honour Glory International Ltd.	2003年11月	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	213,791 (USD 6,521)	一般投資業務
光隆精密工業(福州)有限公司	2004年1月	中國大陸福建省長樂區文武砂鎮湖文路路北161號	278,673 (USD 8,500)	精密金屬加工業務
WKP HITECH USA, INC.	2016年9月	1955 Brookfield Court, Columbus, IN, USA	63,931 (USD1,950)	一般買賣業務

註：各子公司的新臺幣實收資本額係以原幣金額用2024年12月31日匯率32.785換算。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：一般投資業及從事商用車引擎系統節能減排零件、氣壓盤式制動卡鉗、剎車片背板、渦輪增壓器彎管及配件、飛輪殼體、搖臂殼體、排氣歧管、支架、芯軸、風電剎車系統之零件及各式產業機械零組件加工產品等之製造及銷售。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

2024年12月31日 單位：千股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有之公司	持有股份	
				股數	持股比例
光隆精密工業股份有限公司	董事長	呂皇甫	World Known MFG (Cayman) Limited	16,000	100
	總經理	陳威成			
Honour Glory International Ltd.	董事長	黃詩勛	World Known MFG (Cayman) Limited	6,521	100
光隆精密工業(福州)有限公司	董事長	呂皇甫	Honour Glory International Ltd.	註	100
	總經理	黃雨亭			
	監事	林煜坡			
WKP HITECH USA, INC.	董事長	呂皇甫	World Known MFG (Cayman) Limited	1,890	96.92
	總經理	黃雨亭			

註：非股份有限公司

(六)各關係企業營運概況

2024年度 單位：新臺幣千元及外幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
光隆精密工業股份有限公司	160,000	501,438	341,199	160,239	259,386	(8,492)	(6,617)	(0.41)
Honour Glory International Ltd.	USD 6,521	USD 27,854	USD 137	USD 27,717	—	USD (1)	USD 6,623	USD 1.02
光隆精密工業(福州)有限公司	USD 8,500	RMB 266,571	RMB 64,031	RMB 202,540	RMB 186,655	RMB 47,598	RMB 47,569	註
WKP HITECH USA, INC.	USD 1,950	USD 1,847	USD 1	USD 1,846	—	USD (106)	USD (68)	USD (0.035)

註：有限公司無發行股份，故無每股盈餘。

(七)關係企業合併財務報表：與合併財務報表相同，請參閱附錄一。

(八)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、其他必要補充說明事項：無。

四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交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。

五、本公司章程與我國股東權益保障規定重大差異之說明：請參閱附錄二。

World Known MFG (Cayman) Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

西元二〇二四年及二〇二三年度

公 司 地 址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802
West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KYI-1208,
Cayman Island.

電 話：886-4-2567-7958

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～41
(七)關係人交易	42～43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	46



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

World Known MFG (Cayman) Limited董事會 公鑒：

查核意見

World Known MFG (Cayman) Limited及其子公司(光隆精密集團)西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達World Known MFG (Cayman) Limited西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日之合併財務狀況，與西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與光隆精密集團保持超然獨立，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，對光隆精密集團西元二〇二四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列時點正確性

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入為投資人及管理階層評估光隆精密集團財務或業務績效之主要指標，由於收入認列時點需依個別銷售合約所訂之交易條件來決定產品之控制權移轉。因此，收入認列時點之測試列為本會計師執行光隆精密集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：抽樣測試認列銷貨收入之內控制度設計及執行之有效性；分析與最近一期及去年同期之客戶變化情形有無重大異常；抽樣選取並檢視銷售客戶之相關銷售合約之交易條件與收入認列已適當入帳；選取財務報表結束日前後一定期間銷售交易之樣本，分析樣本之客戶合約，評估銷售合約所載之交易條件確認收入認列已記錄於適當期間。

二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價估列之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

光隆精密集團所屬產業為專業精密金屬加工產品之製作，由於產品需客制設計具有其獨特性，若產品未來不符客戶需求，易導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨之評價列為本會計師執行光隆精密集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵事項之主要查核程序包括：評估存貨評價會計政策之合理性；執行抽樣程序以評估存貨庫齡區分之正確性；評估光隆精密集團是否已按會計政策執行存貨之評價；檢視過往存貨備抵提列情形，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期估列方法及假設是否允當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估光隆精密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光隆精密集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光隆精密集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光隆精密集團西元二〇二四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕慧
郭士華



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
西元二〇二五年三月十四日

World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併資產負債表

西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		2024.12.31		2023.12.31				2024.12.31		2023.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 593,157	33	550,466	32	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ 74,780	4	83,270	5
1141	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動					2130	合約負債－流動(附註六(二十))	380	-	1,018	-
	(附註六(二))	22,390	1	-	-	2170	應付帳款	137,592	8	155,565	9
1150	應收票據淨額(附註六(三))	5,130	-	4,294	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	23,786	1	15,416	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	149,534	9	190,676	11	2200	其他應付款((附註六(十一)及(十六))	152,407	8	152,401	9
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	7	-	20	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)	6,129	-	1,379	-
1200	其他應收款(附註六(四))	32,931	2	24,422	1	2230	當期所得稅負債	32,900	2	35,148	2
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	79	-	223	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)	7,241	-	8,481	-
1220	當期所得稅資產	40	-	8	-	2300	其他流動負債(附註六(十二))	9,547	1	9,579	-
1310	存貨(附註六(五))	287,605	16	262,456	15	2313	遞延收入(附註六(十五))	44	-	103	-
1470	其他流動資產(附註六(九))	14,667	1	12,694	1	2322	一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)	16,040	1	26,919	2
		<u>1,105,540</u>	<u>62</u>	<u>1,045,259</u>	<u>60</u>			<u>460,846</u>	<u>25</u>	<u>489,279</u>	<u>28</u>
非流動資產：						非流動負債：					
1541	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動					2540	長期借款(附註六(十三)及八)	174,135	10	171,071	9
	(附註六(二))	134,341	8	151,446	9	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)	21,685	1	28,687	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	456,519	25	480,537	27	2630	長期遞延收入(附註六(十五))	-	-	45	-
1755	使用權資產(附註六(七)、七及八)	95,196	5	53,830	3			<u>195,820</u>	<u>11</u>	<u>199,803</u>	<u>11</u>
1780	無形資產(附註六(八))	3,062	-	3,770	-	負債總計		<u>656,666</u>	<u>36</u>	<u>689,082</u>	<u>39</u>
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	5,310	-	3,755	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：					
1900	其他非流動資產((附註六(九))	4,612	-	12,952	1	3100	股本	338,990	19	338,990	19
		<u>699,040</u>	<u>38</u>	<u>706,290</u>	<u>40</u>	3211	資本公積	334,354	19	334,354	19
						3300	保留盈餘	464,890	26	416,732	25
						3400	其他權益	7,817	-	(29,418)	(2)
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>1,146,051</u>	<u>64</u>	<u>1,060,658</u>	<u>61</u>
						36XX	非控制權益	1,863	-	1,809	-
							權益總計	<u>1,147,914</u>	<u>64</u>	<u>1,062,467</u>	<u>61</u>
資產總計		<u>\$ 1,804,580</u>	<u>100</u>	<u>1,751,549</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 1,804,580</u>	<u>100</u>	<u>1,751,549</u>	<u>100</u>

董事長：呂皇甫



經理人：黃雨亭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

924~

會計主管：許徑芄



World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併綜合損益表

西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		2024年度		2023年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 1,082,879	100	1,197,391	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十六)及七)	730,705	67	807,823	67
5900	營業毛利	352,174	33	389,568	33
6000	營業費用(附註六(十六)、(廿一)及七)：				
6100	推銷費用	55,553	5	48,352	4
6200	管理費用	88,087	8	96,165	8
6300	研究發展費用	29,904	3	24,465	2
		173,544	16	168,982	14
6900	營業利益	178,630	17	220,586	19
7000	營業外收入及支出(附註六(廿二))：				
7100	利息收入	25,494	2	20,468	2
7010	其他收入(附註六(十五))	4,328	-	3,572	-
7020	其他利益及損失	13,708	1	11,577	1
7050	財務成本(附註六(十四)及七)	(6,616)	(1)	(5,730)	(1)
		36,914	2	29,887	2
7900	稅前淨利	215,544	19	250,473	21
7950	所得稅費用(附註六(十七))	45,417	4	47,206	4
	本期淨利	170,127	15	203,267	17
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	148,306	14	(3,251)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
		148,306	14	(3,251)	-
8360	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	(110,950)	(10)	(10,809)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
		(110,950)	(10)	(10,809)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	37,356	4	(14,060)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 207,483	19	189,207	16
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 170,194	15	203,306	17
8620	非控制權益	(67)	-	(39)	-
		\$ 170,127	15	203,267	17
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 207,429	19	189,313	16
8720	非控制權益	54	-	(106)	-
		\$ 207,483	19	189,207	16
	每股盈餘(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 5.02		6.00	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.01		5.98	

董事長：呂皇甫



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃雨亭



會計主管：許徑芃



~5~

World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併權益變動表

西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至十二月三十一日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
西元二〇二三年一月一日餘額	\$ 338,990	334,365	24,216	29,847	244,111	298,174	(15,425)	956,104	302	956,406
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,321	-	(11,321)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,422)	14,422	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(84,748)	(84,748)	-	(84,748)	-	(84,748)
	-	-	11,321	(14,422)	(81,647)	(84,748)	-	(84,748)	-	(84,748)
本期淨利	-	-	-	-	203,306	203,306	-	203,306	(39)	203,267
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,993)	(13,993)	(67)	(14,060)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	203,306	203,306	(13,993)	189,313	(106)	189,207
其他資本公積變動：										
未依持股比例認購新股產生股權淨值差異	-	(11)	-	-	-	-	-	(11)	11	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	1,602	1,602
西元二〇二三年十二月三十一日餘額	\$ 338,990	334,354	35,537	15,425	365,770	416,732	(29,418)	1,060,658	1,809	1,062,467
西元二〇二四年一月一日餘額	\$ 338,990	334,354	35,537	15,425	365,770	416,732	(29,418)	1,060,658	1,809	1,062,467
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,330	-	(20,330)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	13,993	(13,993)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(122,036)	(122,036)	-	(122,036)	-	(122,036)
	-	-	20,330	13,993	(156,359)	(122,036)	-	(122,036)	-	(122,036)
本期淨利	-	-	-	-	170,194	170,194	-	170,194	(67)	170,127
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	37,235	37,235	121	37,356
本期綜合損益總額	-	-	-	-	170,194	170,194	37,235	207,429	54	207,483
西元二〇二四年十二月三十一日餘額	\$ 338,990	334,354	55,867	29,418	379,605	464,890	7,817	1,146,051	1,863	1,147,914

董事長：呂皇甫



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃雨亭



會計主管：許徑芄



World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併現金流量表

西元二〇二四年及二〇二三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	2024年度	2023年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 215,544	250,473
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	55,809	54,272
攤銷費用	2,129	2,356
利息費用	6,616	5,730
利息收入	(25,494)	(20,468)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(62)
存貨跌價及呆滯損失	-	(295)
不影響現金流量之收益費損項目合計	39,060	41,533
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據(增加)減少	(836)	592
應收帳款減少(增加)	41,142	(304)
應收帳款一關係人減少	13	15
其他應收款(增加)減少	(8,509)	4,448
其他應收款一關係人減少(增加)	144	(85)
存貨(增加)減少	(25,149)	37,587
預付款項減少	2,456	4,956
其他流動資產增加	(4,429)	(1,863)
與營業活動相關之資產淨變動	4,832	45,346
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債減少	(638)	(5,148)
應付帳款減少	(17,973)	(4,935)
應付帳款一關係人增加(減少)	8,370	(7,416)
其他應付款(減少)增加	(2,191)	20,073
其他應付款一關係人增加(減少)	4,750	(158)
其他流動負債減少	(32)	(3,901)
與營業活動相關之負債淨變動	(7,714)	(1,485)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(2,882)	43,861
營運產生之現金流入	251,722	335,867
收取之利息	25,494	20,755
支付之利息	(6,661)	(5,671)
支付之所得稅	(49,252)	(55,313)
營業活動之淨現金流入	221,303	295,638
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(129,810)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	281,255
取得不動產、廠房及設備	(8,309)	(77,428)
處分不動產、廠房及設備	-	287
取得無形資產	(1,351)	(667)
取得使用權資產	(42,870)	-
預付設備款增加	(2,556)	(1,525)
預付土地款減少	-	(8,913)
存出保證金增加	(24)	(421)
其他非流動資產減少	199	214
投資活動之淨現金(流出)流入	(54,911)	62,992
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	94,557	133,933
短期借款減少	(104,557)	(100,000)
舉借長期借款	19,000	16,000
償還長期借款	(26,919)	(25,778)
租賃本金償還	(8,571)	(8,160)
發放現金股利	(122,036)	(84,748)
非控制權益變動	-	1,602
籌資活動之淨現金流出	(148,526)	(67,151)
匯率變動之影響	24,825	(5,528)
本期現金及約當現金增加數	42,691	285,951
期初現金及約當現金餘額	550,466	264,515
期末現金及約當現金餘額	\$ 593,157	550,466

董事長：呂皇甫



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃兩亭

~7~

95



會計主管：許徑芃



World Known MFG (Cayman) Limited及子公司
合併財務報告附註
西元二〇二四年及二〇二三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

World Known MFG (Cayman) Limited(以下稱本公司)於西元二〇一五年十一月設立於英屬開曼群島，主要係為臺灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。本公司於西元二〇一七年間以現金收購及換股方式取得Honour Glory International Ltd.(以下稱Honour)100%之股權，完成組織架構重組後，本公司成為Honour之控股公司。本公司股票於西元二〇二〇年三月九日開始於臺灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司主要從事生產商用車引擎系統節能減排零件、氣壓盤式制動卡鉗、剎車片背板、渦輪增壓器彎管及配件、飛輪殼體、搖臂殼體、排氣歧管以及汽車零組件、風電剎車系統之零件及各式產業機械零組件加工產品等之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元二〇二五年三月十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自西元二〇二四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為美元，惟為依循合併公司在臺第一上市之需，合併公司於財務報表日依據國際會計準則第21號規定將經營結果與財務狀況換算為新台幣表達，合併資產負債表以資產負債表日之即期匯率換算，合併損益表以當年度平均匯率換算；資本交易及其他合併業主權益項目係以交易日之匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益；所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日美元兌新台幣之即期匯率分別為32.1251及30.705。西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日美元兌新台幣之平均匯率分別為32.785及31.1773。

西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日，合併公司因財務報表換算，由美元之功能性貨幣換算為新台幣之表達貨幣，而產生累積兌換利益(損失)差額分別為156,549千元及(8,243)千元。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

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

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2024.12.31	2023.12.31	
本公司	Honour Glory International Ltd.(Honour)	投資業務	100%	100%	
本公司	光隆精密工業股份有限公司(光隆精工)	精密金屬加工業	100%	100%	
本公司	WKP HITECH USA, INC. (WKP USA)	一般買賣業	96.92%	96.92%	註1
Honour	光隆精密工業(福州)有限公司(福州精工)	精密金屬加工業	100%	100%	

註1：本公司於西元二〇二三年五月十日經董事會決議參與子公司-WKP HITECH USA, INC.現金增資案，認購股數1,800千股，投資金額1,800千元，並於西元二〇二三年八月十八日完成相關登記，致持股比例由90%增至96.92%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣(本合併財務報告之表達貨幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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

1. 金融資產

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百二十天(合併公司台灣地區)及一百八十天(合併公司大陸地區)，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(3) 金融負債

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

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

(4) 金融負債之除列

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

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 存 貨

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

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3. 折 舊

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：3~35年
- (2)機器設備：1~20年
- (3)辦公設備：3~10年
- (4)運輸設備：1~10年
- (5)其他設備：1~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

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

2.出租人

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

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司之無形資產為電腦軟體，當期及比較期間估計耐用年限為1~10年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

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

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十三)收入之認列

客戶合約之收入

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

1.銷售商品

合併公司主要係生產各式產業機械零組件加工產品等之銷售。合併公司於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

2. 財務組成部分

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

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。列入合併之大陸子公司係根據中華人民共和國政府規定，採確定提撥退休辦法，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。

2. 短期員工福利

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

(十五) 所得稅

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

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

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

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

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

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十六)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

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

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，與其合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

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

• 存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	2024.12.31	2023.12.31
庫存現金及零用金	\$ 265	295
活期存款	66,139	133,332
支票存款	14,109	14,918
定期存款	512,644	401,921
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 593,157</u>	<u>550,466</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	2024.12.31	2023.12.31
流動：		
定存單	<u>\$ 22,390</u>	<u>-</u>
非流動：		
定存單	<u>\$ 134,341</u>	<u>151,446</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。相關信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(三) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	2024.12.31	2023.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>5,130</u>	<u>4,294</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 152,599	193,641
應收帳款—關係人—按攤銷後 成本衡量	7	20
減：備抵損失	<u>(3,065)</u>	<u>(2,965)</u>
	<u>\$ 149,541</u>	<u>190,696</u>

- 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。
- 合併公司大陸地區西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	2024.12.31	
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 112,825	1.67%
逾期1~90天	2,508	5.04%
逾期91~180天	397	100%
逾期181天以上	546	100%
合計	<u>\$ 116,276</u>	

	2023.12.31	
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 127,191	1.33%
逾期1~90天	21,949	0.42%
逾期91~180天	54	40.74%
逾期181天以上	1,044	100%
合計	<u>\$ 150,238</u>	

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

3. 合併公司台灣地區西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	2024.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 41,405	0.13%	54
逾期1~90天	-	-%	-
逾期91~120天	-	-%	-
逾期121天以上	55	100%	55
合計	<u>\$ 41,460</u>		<u>109</u>

	2023.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 47,546	-	-
逾期1~90天	81	23.46%	19
逾期91~120天	90	100%	90
合計	<u>\$ 47,717</u>		<u>109</u>

4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	2024年度	2023年度
期初餘額	\$ 2,965	3,019
匯率變動之影響	100	(54)
期末餘額	<u>\$ 3,065</u>	<u>2,965</u>

5. 合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

6. 合併公司應收票據及應收帳款之信用風險，請詳附註六(廿三)。

(四) 其他應收款

	2024.12.31	2023.12.31
其他應收款	\$ 32,931	24,422
其他應收款—關係人	79	223
	<u>\$ 33,010</u>	<u>24,645</u>

合併公司西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日之其他應收款均無逾期之情形；合併公司西元二〇二四年及二〇二三年度均無提列減損之情形。

其他應收款主要係應收模具款及運保費，信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	2024.12.31	2023.12.31
製成品	\$ 188,001	157,525
在製品	64,587	73,362
原料	25,592	24,651
物料	9,425	6,918
	<u>\$ 287,605</u>	<u>262,456</u>

銷貨成本明細如下：

	2024年度	2023年度
存貨出售轉列	\$ 736,878	814,808
存貨回升利益	-	(295)
存貨盤盈	(33)	(20)
存貨報廢損失	580	207
下腳收入	(6,720)	(6,877)
列入營業成本	<u>\$ 730,705</u>	<u>807,823</u>

西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日存貨因淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失，主要係出售已提列跌價損失之製成品。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司西元二〇二四年及二〇二三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地	房屋及 建築物	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：						
西元2024年1月1日餘額	\$ 255,805	195,697	486,578	9,607	63,680	1,011,367
本期增添	-	39	5,935	1,390	3,187	10,551
本期處分	-	(390)	(3,511)	(33)	-	(3,934)
重分類	-	-	1,595	-	213	1,808
匯率變動之影響	237	8,190	12,154	228	1,389	22,198
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 256,042</u>	<u>203,536</u>	<u>502,751</u>	<u>11,192</u>	<u>68,469</u>	<u>1,041,990</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ 252,305	147,990	479,275	8,700	60,457	948,727
本期增添	3,554	51,157	18,921	1,240	3,997	78,869
本期處分	-	(105)	(5,289)	(231)	(61)	(5,686)
重分類	-	-	151	-	-	151
匯率變動之影響	(54)	(3,345)	(6,480)	(102)	(713)	(10,694)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 255,805</u>	<u>195,697</u>	<u>486,578</u>	<u>9,607</u>	<u>63,680</u>	<u>1,011,367</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及 建築物	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	總 計
累計折舊：						
西元2024年1月1日餘額	\$ -	87,881	392,470	7,536	42,943	530,830
本期折舊	-	9,247	28,555	779	5,618	44,199
本期處分	-	(390)	(3,511)	(33)	-	(3,934)
匯率變動之影響	-	3,018	10,219	151	988	14,376
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>99,756</u>	<u>427,733</u>	<u>8,433</u>	<u>49,549</u>	<u>585,471</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ -	80,710	372,431	7,302	37,905	498,348
本期折舊	-	8,825	30,506	543	5,608	45,482
本期處分	-	(105)	(5,064)	(231)	(61)	(5,461)
匯率變動之影響	-	(1,549)	(5,403)	(78)	(509)	(7,539)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,881</u>	<u>392,470</u>	<u>7,536</u>	<u>42,943</u>	<u>530,830</u>
帳面金額：						
西元2024年12月31日	<u>\$ 256,042</u>	<u>103,780</u>	<u>75,018</u>	<u>2,759</u>	<u>18,920</u>	<u>456,519</u>
西元2023年1月1日	<u>\$ 252,305</u>	<u>67,280</u>	<u>106,844</u>	<u>1,398</u>	<u>22,552</u>	<u>450,379</u>
西元2023年12月31日	<u>\$ 255,805</u>	<u>107,816</u>	<u>94,108</u>	<u>2,071</u>	<u>20,737</u>	<u>480,537</u>

合併公司不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築物及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築物	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
西元2024年1月1日餘額	\$ 20,735	64,600	5,098	90,433
本期增添	51,783	-	-	51,783
匯率變動之影響	983	685	-	1,668
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 73,501</u>	<u>65,285</u>	<u>5,098</u>	<u>143,884</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ 21,124	64,603	2,733	88,460
本期增添	-	-	2,365	2,365
匯率變動之影響	(389)	(3)	-	(392)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 20,735</u>	<u>64,600</u>	<u>5,098</u>	<u>90,433</u>
使用權資產之折舊：				
西元2024年1月1日餘額	\$ 2,636	32,129	1,838	36,603
本期折舊	3,076	7,514	1,020	11,610
匯率變動之影響	107	368	-	475
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 5,819</u>	<u>40,011</u>	<u>2,858</u>	<u>48,688</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築物	運輸設備	總 計
西元2023年1月1日餘額	\$ 2,150	24,636	1,094	27,880
本期折舊	535	7,511	744	8,790
匯率變動之影響	(49)	(18)	-	(67)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 2,636</u>	<u>32,129</u>	<u>1,838</u>	<u>36,603</u>
帳面金額：				
西元2024年12月31日	<u>\$ 67,682</u>	<u>25,274</u>	<u>2,240</u>	<u>95,196</u>
西元2023年1月1日	<u>\$ 18,974</u>	<u>39,967</u>	<u>1,639</u>	<u>60,580</u>
西元2023年12月31日	<u>\$ 18,099</u>	<u>32,471</u>	<u>3,260</u>	<u>53,830</u>

合併公司使用權資產已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。合併公司向關係人承租廠房及辦公室，請詳附註七。

(八)無形資產

合併公司西元二〇二四年及二〇二三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本	商譽	總 計
原始成本：			
西元2024年1月1日餘額	\$ 17,253	215	17,468
本期新增	1,351	-	1,351
本期處分	(957)	-	(957)
匯率變動之影響	458	15	473
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 18,105</u>	<u>230</u>	<u>18,335</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ 20,462	215	20,677
本期新增	667	-	667
本期處分	(3,670)	-	(3,670)
匯率變動之影響	(206)	-	(206)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 17,253</u>	<u>215</u>	<u>17,468</u>
累計攤銷：			
西元2024年1月1日餘額	\$ 13,698	-	13,698
本期攤銷	2,129	-	2,129
本期處分	(957)	-	(957)
匯率變動影響數	403	-	403
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 15,273</u>	<u>-</u>	<u>15,273</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ 15,186	-	15,186
本期攤銷	2,356	-	2,356
本期處分	(3,670)	-	(3,670)
匯率變動影響數	(174)	-	(174)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 13,698</u>	<u>-</u>	<u>13,698</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>商譽</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
西元2024年12月31日	\$ <u>2,832</u>	<u>230</u>	<u>3,062</u>
西元2023年1月1日	\$ <u>5,276</u>	<u>215</u>	<u>5,491</u>
西元2023年12月31日	\$ <u>3,555</u>	<u>215</u>	<u>3,770</u>

1. 攤銷費用

西元二〇二四年及二〇二三年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>2024年度</u>	<u>2023年度</u>
營業成本	\$ 857	853
營業費用	<u>1,272</u>	<u>1,503</u>
	\$ <u>2,129</u>	<u>2,356</u>

2. 擔 保

西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(九) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>2024.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>
其他流動資產：		
預付費用	\$ 2,715	4,561
留抵稅額	5,086	4,744
預付貨款	341	951
其他流動資產－其他	<u>6,525</u>	<u>2,438</u>
	\$ <u>14,667</u>	<u>12,694</u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 2,733	1,985
預付土地款	-	8,913
存出保證金	1,739	1,715
其他非流動資產－其他	<u>140</u>	<u>339</u>
	\$ <u>4,612</u>	<u>12,952</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	2024.12.31	2023.12.31
無擔保銀行借款	\$ 30,000	40,000
擔保銀行借款	44,780	43,270
合 計	<u>\$ 74,780</u>	<u>83,270</u>
尚未使用額度	<u>\$ 60,000</u>	<u>50,000</u>
利率區間	<u>2.45%~2.55%</u>	<u>2.35%~2.8%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	2024.12.31	2023.12.31
應付薪資	\$ 60,559	58,474
應付五險一金	37,913	34,655
應付設備款	4,558	2,316
其他	49,377	56,956
	<u>\$ 152,407</u>	<u>152,401</u>

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	2024.12.31	2023.12.31
暫收款	\$ 8,571	8,064
其他	976	1,515
	<u>\$ 9,547</u>	<u>9,579</u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	2024.12.31		
	利率區間(%)	到期日	金 額
無擔保銀行借款	2.220%	2028年11月~2029年7月	\$ 34,667
擔保銀行借款	0.83%~2.27%	2028年8月~2029年7月	155,552
減：一年內到期部分			(16,040)
政府補助折價			(44)
合 計			<u>\$ 174,135</u>
尚未使用額度			<u>\$ 190,864</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

2023.12.31			
	利率區間(%)	到期日	金 額
無擔保銀行借款	2.095%	2028年11月	\$ 16,000
擔保銀行借款	0.705%~2.025%	2028年8月~2029年7月	182,138
減：一年內到期部分			(26,919)
政府補助折價			(148)
合 計			<u>\$ 171,071</u>
尚未使用額度			<u>\$ 208,354</u>

1. 政府低利貸款

合併公司於西元二〇二四年度及二〇二三年度依據「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款，取得借款金額與借款公允價值間之差額視為政府補助，請詳附註六(十五)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	2024.12.31	2023.12.31
流動	<u>\$ 7,241</u>	<u>8,481</u>
非流動	<u>\$ 21,685</u>	<u>28,687</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具，其中向關係人租賃廠房及建築物請詳附註七。

租賃認列於損益之金額如下：

	2024年度	2023年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 615</u>	<u>736</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 392</u>	<u>604</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	2024年度	2023年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,578</u>	<u>9,500</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間為三年至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租租賃之租賃期間為一年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(十五)遞延收入

	2024.12.31	2023.12.31
遞延收入－政府補助	\$ <u>44</u>	<u>148</u>
流 動	\$ 44	103
非 流 動	<u>-</u>	<u>45</u>
	\$ <u>44</u>	<u>148</u>

合併公司於西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日依據「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠低利貸款分別為7,623千元及8,316千元，按市場利率設算該借款公允價值分別為7,579千元及8,168千元，其差額分別為44千元及148千元認列遞延收入-政府補助。該等借款係用於購置設備，是項遞延收入係依資產使用年限認列補助收益。合併公司已收取該補助，且認為可合理確信將遵循附加之條件，於西元二〇二四年度及二〇二三年度認列補助收益分別為103千元及119千元，表達於其他收入項下。

(十六)員工福利

福州精工依據中華人民共和國法令規定，於西元二〇二四年度及二〇二三年度提撥養老保險費分別為5,493千元及9,430千元，截至西元二〇二四年度及二〇二三年度十二月三十一日估列之應付養老保險費金額分別為23,555千元及22,997千元，帳列於其他應付款項下。

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

合併公司西元二〇二四年度及二〇二三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,970千元及2,060千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

- 1.本公司及合併公司之子公司Honour係分別於開曼群島及薩摩亞註冊設立，無須繳納營利事業所得稅。合併公司中，光隆精工營利事業所得稅稅率為20%。福州精工依「中華人民共和國企業所得稅法」適用之企業所得稅稅率25%，惟福州精工於西元二〇二三年十二月二十八日取得高新技術企業技術證書，適用減徵企業所得稅之租稅優惠15%，並自取得之日起施行，有效期為三年。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

2. 所得稅費用

合併公司西元二〇二四年及二〇二三年度之所得稅費用明細如下：

	2024年度	2023年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 53,037	53,241
調整前期之當期所得稅	(6,065)	(6,644)
未分配盈餘加徵5%	-	25
	<u>46,972</u>	<u>46,622</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,555)	584
	<u>\$ 45,417</u>	<u>47,206</u>

合併公司西元二〇二四年及二〇二三年均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

合併公司西元二〇二四年及二〇二三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	2024年度	2023年度
稅前淨利	<u>\$ 215,544</u>	<u>250,473</u>
依各營運公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 47,925	41,130
依稅法規定調整數	3,239	(2,608)
前期所得稅費用高估數	(6,065)	(6,644)
前期遞延所得稅費用高估數	12	(141)
大陸子公司盈餘分配扣繳稅款	-	14,094
未認列暫時性差異之變動	306	1,350
未分配盈餘加徵5%	-	25
所得稅費用	<u>\$ 45,417</u>	<u>47,206</u>

3. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

	2024.12.31	2023.12.31
估列福州光隆精工之五險一金	<u>\$ 5,609</u>	<u>5,291</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

	備抵呆帳 超 限	存貨備抵 跌價損失	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
西元2024年1月1日餘額	\$ 99	558	2,741	357	3,755
(借)/貸記損益表	13	-	1,628	(86)	1,555
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 112</u>	<u>558</u>	<u>4,369</u>	<u>271</u>	<u>5,310</u>

~31~

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

	備抵呆帳 超 限	存貨備抵 跌價損失	虧損扣抵	其 他	合 計
西元2023年1月1日餘額	\$ 75	617	3,264	383	4,339
(借)/貸記損益表	24	(59)	(523)	(26)	(584)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 99</u>	<u>558</u>	<u>2,741</u>	<u>357</u>	<u>3,755</u>

4. 所得稅核定情形

本公司及Honour依設立國家之法令規定免納所得稅亦無需申報其營利事業所得稅。

合併公司中，福州精工之企業所得稅已向當地稅務局申報至西元二〇二三年度；光隆精工之營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至西元二〇二二年度。

(十八) 資本及其他權益

西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為600,000千元，每股面額10元，皆為60,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份均為33,899千股，相關股款均已收取。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	2024.12.31	2023.12.31
發行股票溢價	\$ 237,942	237,942
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	96,423	96,423
認列對子公司所有權益變動數	(11)	(11)
	<u>\$ 334,354</u>	<u>334,354</u>

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

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，凡本公司於每一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損(包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有)、按照上市規範提撥法定盈餘公積(但若法定盈餘公積合計已達本公司實收資本總額者不適用之)，次提特別盈餘公積(如有)後，剩餘之金額(包括經迴轉之特別盈餘公積)得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之百分之十，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度累積未分配盈餘之全部或一部(包括調整未分配盈餘金額)，依股東持股比例，派付股利予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股利總額之百分之十。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

本公司現處於成長階段，本公司之股東紅利得以現金或(及)股份方式配發予本公司股東，且本公司股東紅利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於西元二〇二四年六月二十一日及西元二〇二三年六月十六日經股東常會決議西元二〇二三年度及二〇二二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	2023年度		2022年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 3.6	<u>122,036</u>	2.5	<u>84,748</u>

本公司於西元二〇二五年三月十四日經董事會擬議西元二〇二四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	2024年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 3.2	<u>108,477</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
西元2024年1月1日餘額	\$ (29,418)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>37,235</u>
西元2024年12月31日餘額	<u>\$ 7,817</u>
西元2023年1月1日餘額	\$ (15,425)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(13,993)</u>
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ (29,418)</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(十九) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>2024年度</u>	<u>2023年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>170,194</u>	<u>203,306</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,899</u>	<u>33,899</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.02</u>	<u>6.00</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>170,194</u>	<u>203,306</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	33,899	33,899
員工股票酬勞之影響	88	88
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>33,987</u>	<u>33,987</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.01</u>	<u>5.98</u>

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>2024年度</u>	<u>2023年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
美洲地區	\$ 415,650	461,693
亞洲地區	499,707	543,976
其他國家	<u>167,522</u>	<u>191,722</u>
	\$ <u>1,082,879</u>	<u>1,197,391</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
汽車零件	\$ 860,703	945,027
綠能零件	15,904	12,460
其他	<u>206,272</u>	<u>239,904</u>
	\$ <u>1,082,879</u>	<u>1,197,391</u>

2. 合約餘額

	<u>2024.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2023.1.1</u>
合約負債	\$ <u>380</u>	<u>1,018</u>	<u>6,166</u>

西元二〇二四年及二〇二三年一月一日合約負債期初餘額於西元二〇二四年及二〇二三年度認列為收入之金額分別為1,008千元及5,780千元。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(廿一) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，提撥百分之一至百分之八作為員工酬勞，以股份或現金方式分派予員工；並得經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議提撥不高於百分之五作為董事酬勞分派予董事。但本公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再就其剩餘數額依前述比例提撥員工及董事酬勞。員工及董事酬勞分配案應提股東會報告。除上市規範另有規定外，董事酬勞不應以發行新股之方式為之。本項所稱「獲利」，係指尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞之稅前利益。

本公司西元二〇二四年及二〇二三年度員工酬勞提列金額分別為3,808千元及4,529千元，董事酬勞估列金額分別為3,808千元及4,529千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為西元二〇二四年及二〇二三年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司西元二〇二四年及二〇二三年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	2024年度	2023年度
利息收入－銀行存款	\$ <u>25,494</u>	<u>20,468</u>

2. 其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	2024年度	2023年度
租金收入	\$ 1,227	173
政府補助收入	1,920	1,712
其他收入－其他	<u>1,181</u>	<u>1,687</u>
	\$ <u>4,328</u>	<u>3,572</u>

3. 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	2024年度	2023年度
外幣兌換利益	\$ 13,708	11,515
處分不動產、廠房及設備利益	<u>-</u>	<u>62</u>
	\$ <u>13,708</u>	<u>11,577</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

4. 財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	2024年度	2023年度
利息費用－銀行借款	\$ (6,001)	(4,994)
利息費用－租賃負債	(615)	(736)
	<u>\$ (6,616)</u>	<u>(5,730)</u>

(廿三) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司在特定產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款收回之可能性並提列備抵減損損失。合併公司於西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有57%及61%係主要皆由四家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定存單。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明參閱西元二〇二三年度合併財務報告附註四(七)）。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
2024年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 200,288	213,654	56,874	4,843	151,937	-
無擔保銀行借款	64,667	66,422	39,255	9,229	17,938	-
應付帳款(含關係人)	161,378	161,378	161,378	-	-	-
其他應付款(含關係人)	158,536	158,536	158,536	-	-	-
租賃負債	28,926	30,048	7,714	7,145	15,189	-
	<u>\$ 613,795</u>	<u>630,038</u>	<u>423,757</u>	<u>21,217</u>	<u>185,064</u>	<u>-</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
2023年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 225,260	243,685	74,401	4,447	13,326	151,511
無擔保銀行借款	56,000	57,219	40,923	4,283	12,013	-
應付帳款(含關係人)	170,981	170,981	170,981	-	-	-
其他應付款(含關係人)	153,780	153,780	153,780	-	-	-
租賃負債	37,168	38,904	9,096	7,656	21,054	1,098
	<u>\$ 643,189</u>	<u>664,569</u>	<u>449,181</u>	<u>16,386</u>	<u>46,393</u>	<u>152,609</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴露

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	2024.12.31			2023.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 12,658	32.785	415,009	13,717	30.705	421,180
日 幣	125,872	0.2099	26,421	132,397	0.2172	28,757
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 454	32.785	14,880	290	30.705	8,904

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、銀行借款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日當功能性貨幣相對美金及日幣升值或貶值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，西元二〇二四年及二〇二三年度之稅前淨利將分別增加或減少2,133千元及2,205千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，西元二〇二四年及二〇二三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為13,708千元及11,515千元，兩期分析係採用相同基礎。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

4. 利率分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司西元二〇二四年及二〇二三年度之稅前淨利將分別增加或減少2,022千元及1,361千元，主係因合併公司之定期存款及變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

		2024.12.31				
		公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 593,157	-	-	-	-	
應收款項(含關係人)	187,681	-	-	-	-	
國外定存單	156,731	-	-	-	-	
存出保證金	1,739	-	-	-	-	
小計	\$ 939,308					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 74,780	-	-	-	-	
應付款項(含關係人)	319,914	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	190,175	-	-	-	-	
租賃負債	28,926	-	-	-	-	
小計	\$ 613,795					
		2023.12.31				
		公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 550,466	-	-	-	-	
應收款項(含關係人)	219,635	-	-	-	-	
國外定存單	151,446	-	-	-	-	
存出保證金	1,715	-	-	-	-	
小計	\$ 923,262					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 83,270	-	-	-	-	
應付款項(含關係人)	324,761	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	197,990	-	-	-	-	
租賃負債	37,168	-	-	-	-	
小計	\$ 643,189					

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

西元二〇二四年及二〇二三年度並無任何移轉。

(廿四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

合併公司財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險評估監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司之信用風險主要來自於客戶之應收帳款及其他應收款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司訂有授信評估政策，合併公司除透過公開可取得之財務資訊以針對新客戶進行分析給予其信用評等外，亦持續評估往來客戶之財務狀況及實際收款情形，以持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款及固定收益投資之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度分別為250,864千元及258,354千元。

4. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣有美金、人民幣及新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣為美金、人民幣、新台幣、日幣及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司之各營運處所產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及人民幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

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

(2) 利率風險

本公司之借款主要係屬固定或浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(廿五) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元二〇二三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與西元二〇二三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱西元二〇二三年度合併財務報告附註六(廿五)。

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司為維持或調整資本結構，可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

西元二〇二四年度合併公司之資本管理策略與西元二〇二三年度一致。西元二〇二四年及二〇二三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>2024.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>
負債總額	\$ 656,666	689,082
減：現金及約當現金	<u>593,157</u>	<u>550,466</u>
淨負債	63,509	138,616
權益總額	<u>1,147,914</u>	<u>1,062,467</u>
調整後資本	<u>\$ 1,211,423</u>	<u>1,201,083</u>
負債資本比率	<u>5.24%</u>	<u>11.54%</u>

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於西元二〇二四年及二〇二三年度之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>2024.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>2024.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款(含遞延收入及一年內到期之長借)	\$ 198,138	(7,919)	-	-	190,219
短期借款	83,270	(10,000)	-	1,510	74,780
租賃負債	<u>37,168</u>	<u>(8,571)</u>	<u>-</u>	<u>329</u>	<u>28,926</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 318,576</u>	<u>(26,490)</u>	<u>-</u>	<u>1,839</u>	<u>293,925</u>

	<u>2023.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>2023.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款(含遞延收入及一年內到期之長借)	\$ 207,916	(9,778)	-	-	198,138
短期借款	50,000	33,933	-	(663)	83,270
租賃負債	<u>42,948</u>	<u>(8,160)</u>	<u>2,365</u>	<u>15</u>	<u>37,168</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 300,864</u>	<u>15,995</u>	<u>2,365</u>	<u>(648)</u>	<u>318,576</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
光隆股份有限公司(台灣光隆)	該公司董事長為本公司之董事
雅森企業股份有限公司(雅森)	該公司董事長為本公司之董事

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別／名稱	2024年度	2023年度
其他關係人－台灣光隆	\$ <u>57</u>	<u>184</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件則與一般銷貨同為出貨30~120天收款。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別／名稱	2024年度	2023年度
其他關係人－台灣光隆	\$ <u>67,443</u>	<u>69,038</u>

合併公司向關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。另對關係人之付款條件則與其他供應商同為驗收後30~90天付款。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2024.12.31	2023.12.31
應收帳款	其他關係人－台灣光隆	\$ <u>7</u>	<u>20</u>
其他應收款	其他關係人－台灣光隆	\$ <u>79</u>	<u>223</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2024.12.31	2023.12.31
應付帳款	其他關係人－台灣光隆	\$ <u>23,786</u>	<u>15,416</u>
其他應付款	其他關係人－台灣光隆	\$ 6,003	1,253
	其他關係人－雅森	126	126
		\$ <u>6,129</u>	<u>1,379</u>

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

5.租賃

合併公司向關係人承租廠房，認列租賃負債與利息支出明細如下：

(1)租賃負債

關係人類別	2024.12.31	2023.12.31
其他關係人-台灣光隆	\$ 26,643	32,443
其他關係人-雅森	-	1,428
	<u>\$ 26,643</u>	<u>33,871</u>

(2)利息支出

關係人類別	2024年度	2023年度
其他關係人-台灣光隆	\$ 549	659
其他關係人-雅森	12	34
	<u>\$ 561</u>	<u>693</u>

合併公司分別於西元二〇一九年三月及五月向其他關係人—台灣光隆租用廠房及辦公室，並參考鄰近地區租金行情分別簽訂十年及九年十個月租賃合約。

合併公司分別於西元二〇二三年一月向其他關係人—雅森租用廠房，並參考鄰近地區租金行情簽訂三年期租賃合約。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2024年度	2023年度
短期員工福利	\$ 20,197	19,609
退職後福利	236	229
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 20,433</u>	<u>19,838</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	2024.12.31	2023.12.31
土地	長期銀行借款	\$ 252,305	252,305
使用權資產-土地	長、短期銀行借款	4,887	4,872
不動產、廠房及設備	長期銀行借款	13,206	15,449
		<u>\$ 270,398</u>	<u>272,626</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	2024年度			2023年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	86,702	67,436	154,138	87,890	69,624	157,514
勞健保費用	5,730	2,177	7,907	5,599	3,115	8,714
退休金費用	4,321	3,142	7,463	3,660	7,830	11,490
其他員工福利費用	2,316	2,065	4,381	2,256	1,831	4,087
折舊費用	42,237	13,572	55,809	43,802	10,470	54,272
攤銷費用	857	1,272	2,129	853	1,503	2,356

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇二四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	光隆精工	福州精工	3	進貨	9,203	價格係依雙方議定價格 計算	0.85 %
1	光隆精工	福州精工	3	應付帳款	10,009	依雙方約定期間付款	0.55 %

註1、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

World Known MFG (Cayman) Limited合併財務報告附註(續)

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

西元二〇二四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：千股/新台幣或外幣單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Honour	薩摩亞群島	一般投資控股	USD11,521 (NTD363,510)	USD11,521 (NTD363,510)	6,521	100 %	USD27,717 (NTD908,690)	USD6,623 (NTD212,762)	USD6,623 (NTD212,762)	註1
本公司	光隆精工	台灣	精密金屬加工業務	160,000	160,000	16,000	100 %	NTD160,239	(NTD6,617)	(NTD6,617)	註1
本公司	WKP USA	美國	一般買賣業務	USD1,890 (NTD60,188)	USD1,890 (NTD60,188)	1,890	96.92%	USD1,790 (NTD58,673)	(USD68) (NTD2,189)	(USD66) (NTD2,122)	註1

註1：已於編製合併財務報告時沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

新台幣或外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期利益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
福州精工	精密金屬加工業務	USD8,500 NTD278,673	註1	-	-	-	USD6,598 (NTD211,954)	100 %	USD6,598 (NTD211,954)	USD27,664 NTD906,979	-

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
註1	註1	註1

註1：本公司為境外公司，不受「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司西元二〇二四年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Germander Group Limited		4,230,000	12.47 %
Lavender Hill Limited		2,730,000	8.05 %
呂皇甫		2,402,000	7.08 %

World Known MFG (Cayman) Limited 合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用報之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司應報導部門之損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債及綜合損益表。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊，請詳附註六(二十)。

(三)地區資訊

合併公司地區別收入資訊，請詳附註六(二十)，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類，其明細如下：

地區別	2024.12.31	2023.12.31
非流動資產：		
中 國	\$ 175,906	151,030
其他國家	381,744	398,344
	<u>\$ 557,650</u>	<u>549,374</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

客 戶	2024年度	2023年度
來自精密金屬加工部門－A客戶	\$ 384,030	403,643
來自精密金屬加工部門－B客戶	37,967	121,751
	<u>\$ 421,997</u>	<u>525,394</u>

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1140190 號

會員姓名：
(1) 陳燕慧
(2) 郭士華

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 臺中市西屯區文心路二段201號7樓

事務所統一編號： 04016004

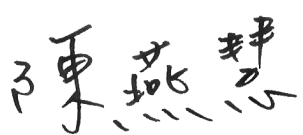
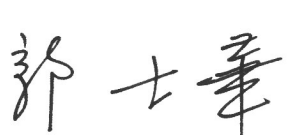
事務所電話： (04)24159168

委託人統一編號：

會員書字號：
(1) 中市會證字第 1052 號
(2) 中市會證字第 0046 號

印鑑證明書用途： 辦理 英屬開曼群島光隆精密股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 02 月 12 日

附錄二、本公司章程與我國股東權益保障規定重大差異之說明

差異項目	開曼群島法令及說明	章程規定及說明
「特別決議」之定義：係指有代表公司已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之。出席股東之股份總數不足上述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。	開曼群島公司法規定，特別決議原則上係指有代表公司已發行股份總數二分之一以上股東出席之股東會，並經出席股東表決權「三分之二以上之同意」所作成之決議。	本外國發行人章程第39條及第2條第(1)項規定，特別決議為有代表公司已發行有表決權股份總數過半數股東出席之股東會，由股東親自出席，如為法人股東則由其合法授權代表出席，或以委託書方式出席之股東表決權三分之二以上通過之決議，俾同時符合開曼群島法令及臺灣公司法對公開發行公司出席暨表決權數之要求。
1. 公司非依股東會決議減少資本，不得銷除其股份；減少資本，應依股東所持股份比例減少之。 2. 公司減少資本，得以現金以外財產退還股款；其退還之財產及抵充之數額，應經股東會決議，並經該收受財產股東之同意。 3. 前項財產之價值及抵充之數額，董事會應於股東會前，送交中華民國會計師查核簽證。	開曼群島公司法第14條至第18條對於公司減資設有嚴格之程序及實體規範，且相關規範係屬強制規定，非得以章程變更之。	開曼群島公司法第14條至第18條對於公司減資設有嚴格之程序及實體規範，且相關規範係屬強制規定，非得以章程變更之，與股東權益保護事項檢查表對於公司減資之規範要求，存有相當差異。為免疑義，經取具開曼群島律師意見，爰於本外國發行人章程第14條規定，使公司減資概依開曼群島法令及上市（櫃）規範所定之程序及條件辦理。至於股東權益保護事項檢查表對於公司減資之規範要求，則規定於本外國發行人章程第24條第(1)項，以按股東持股比例買回股份之方式代之。
1. 公司發行限制員工權利新股者，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之。出席股東之股份總數不足上述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。 2. 公司依前項規定發行新股者，其發行數量、發行價格、發行條件及其他應遵行事項，應遵循中華民國	開曼群島法令無相關規定。	本公司已於2025年3月14日董事會通過修訂本公司章程第12條及第46條第(1)項第(t)款，預計將於2025年6月26日股東常會討論章程修訂案，以符合最左欄之規範要求。

差異項目	開曼群島法令及說明	章程規定及說明
證券法令之規定。		
1. 公司召開實體股東會應於中華民國境內為之。若於中華民國境外召開實體股東會，應於董事會決議或股東取得主管機關召集許可後二日內申報證券交易所同意。 2. 公司於中華民國境外召開股東會時，應於中華民國境內委託專業股務代理機構，受理股東投票事宜。	開曼群島法令無相關規定。	本公司擬於本年度股東常會修訂本公司章程第31條，以符合最左欄之規範要求。因無例外，故已無另行規範於中華民國境外召開股東會應辦理許可或申報程序之必要。 此外，本外國發行人於掛牌期間之股東會固均將於中華民國境內召開，惟本外國發行人仍將委託中華民國境內之專業股務代理機構處理股東投票等相關事宜。
股東繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上者，得以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會。請求提出後十五日內，董事會不為召集之通知時，股東得報經主管機關許可，自行召集。	開曼群島當地並無負責審查是否得由股東自行召集股東會之主管機關。	由於本外國發行人係依據開曼群島公司法成立之公司，而開曼群島當地並無負責審查是否得由股東自行召集股東會之主管機關，故於本外國發行人章程第32條第(1)項規定，繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東，得以書面載明召集事由及其理由，請求董事會召集股東臨時會，董事會收受該請求後十五日內仍不依書面請求為股東會召集之通知時，前述請求之股東得自行召集股東會，而無須報經主管機關許可。
以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。	依據開曼群島律師之意見，股東以書面或電子方式行使表決權者，不得視為親自出席，而應解為指派股東會主席為代理人。	本外國發行人章程第57條後段規定：「股東以書面或電子方式行使表決權者，應視為委託股東會主席為代理人依該書面或電子文件所載內容行使表決權，但股東會主席就該等內容未論及或表明之事項、臨時動議或原議案之修正案，並無表決權。為免疑義，股東以上開方式行使投票權時，就該次股東會之臨時動議及原議案之修正案，視為棄權。」故本條在實際運作上與中華民國法令規定並無重大差異，惟解釋上以股東會主席作為該等以書面或電子投票之股東之代理人，以符合開曼群島法令關於股東會決議必須由參與股東親自

差異項目	開曼群島法令及說明	章程規定及說明
		或委託代理人當場同時行使表決權之要求。
股東以書面或電子方式行使表決權後，欲親自出席股東會者，應於股東會開會二日前，以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使表決權之意思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準。	開曼群島法令無相關規範。	本公司擬於本年度股東常會修訂本公司章程第58、61條，以符合最左欄之規範要求。
委託書送達公司後，股東欲親自出席股東會或欲以書面或電子方式行使表決權者，應於股東會開會二日前，以書面向公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。		
公司採行無票面金額股者，不得轉換為票面金額股。	依據開曼群島公司法第8(1)條末段之規定：「豁免公司不得將其資本同時分為票面金額股與無票面金額股。（英文原文：Provided further that no exempted company shall divide its capital into both shares of a fixed amount and shares without nominal or par value.）」是以，經取具開曼群島律師之意見，依據上開規定並衡諸實務上股份發行之流程，開曼群島豁免公司不得將票面金額股份轉換為無票面金額股份；反之亦然。	本公司章程第7條第(6)項規定，因本外國發行人已發行股份均為票面金額股份，且本外國發行人尚無從發行或轉換為無票面金額股，故本外國發行人實際上並無股東權益保護事項檢查表「採行無票面金額股者，亦不得轉換為票面金額股。」規定之適用。
1. 公司章程得訂明盈餘分派或虧損撥補於每季或每半會計年度終了後為之。 2. 公司前三季或前半會計年度盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表交監察人或審計委員會查核後，提董事會決議之。	開曼群島法令無相關規定。	依據本外國發行人章程第100條第(3)項之規定，本外國發行人係採年度盈餘分派制，未採行每季或每半會計年度終了後分派盈餘或撥補虧損，故無最左欄規範要求之適用。

差異項目	開曼群島法令及說明	章程規定及說明
3. 公司依前項規定分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。 4. 公司依第二項規定分派盈餘而以發行新股方式為之時，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數同意為之。出席股東之股份總數不足前述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之；發放現金者，應經董事會決議。 5. 公司依前四項規定分派盈餘或撥補虧損時，應依經會計師查核或核閱之財務報表為之。		
1. 繼續六個月以上持有公司已發行股份總數百分之一以上之股東，得以書面請求審計委員會為公司對董事提起訴訟，並得以臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。 2. 股東提出請求後三十日內，審計委員會不提起訴訟時，股東得為公司提起訴訟，並得以臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。	開曼群島法令無相關規定。	本公司參照臺灣證券交易法第14條之4第3項規定及經濟部2011年3月1日經商字第10000533380號函之意旨，採行審計委員會制度，取代監察人。另本公司已於2025年3月14日董事會通過修訂本公司章程第86條，預計將於2025年6月26日股東常會討論章程修訂案，修改為少數股東得以書面請求審計委員會為本外國發行人向有管轄權之法院(包括臺灣臺北地方法院)，對執行職務損害本外國發行人或違反開曼群島法令、上市(櫃)規範或本外國發行人章程之董事提起訴訟。
1. 公司章程得明定股東會開會時，以視訊會議或其他	開曼群島法令無相關規定。	已將最左欄之規範訂定於本公司章程第31條及第39條第(2)、(3)

差異項目	開曼群島法令及說明	章程規定及說明
經中華民國公司法主管機關公告之方式為之。但因天災、事變或其他不可抗力情事，中華民國公司法主管機關得公告公司於一定期間內，得不經章程訂明，以視訊會議或其公告之方式開會。 2.股東會開會時，如以視訊會議為之，其股東以視訊參與會議者，視為親自出席。 3.有關股東會以視訊會議為之，公司應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項，應遵循中華民國證券法令規定。		項，以符合規範要求。
公司召開股東會，應編製股東會議事手冊，並應於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，公告議事手冊及其他會議相關資料。但公司於最近會計年度終了日實收資本額達新臺幣二十億元以上或最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資持股比率合計達百分之三十以上者，應於股東常會開會三十日前完成前開電子檔案之傳送。	開曼群島法令無相關規定。	本公司已於2025年3月14日董事會通過修訂本公司章程第37條，預計將於2025年6月26日股東常會討論章程修訂案，以符合最左欄之規範要求。
於股東會投票反對或放棄表決權之股東，得以股東會決議公司分割、合併、收購或股份轉換等事由向公司請求收買其所有之股份。放棄表決權之股份，不算入以出席股東之表決權數。	開曼群島法令無相關規定。	已將最左欄之規範訂定於本公司章程第48條第(3)項，以符合規範要求。
於公司進行併購時，公司董事應向董事會及股東會說明其與併購交易自身利害關係之重要內容及贊成或反對併購決議之理由，公司並應於	開曼群島法令無相關規定。	已將最左欄之規範訂定於本公司章程第91條，以符合規範要求。

差異項目	開曼群島法令及說明	章程規定及說明
股東會召集事由中敘明董事利害關係之重要內容及贊成或反對併購決議之理由，其內容得置於中華民國證券主管機關或公司指定之網站，並應將其網址載明於通知。		



負責人：呂皇甫

