一詮精密工業股份有限公司
I-CHIUN PRECISION INDUSTRY CO., LTD.

股票代號：2486

一詮精密工業股份有限公司
一一四年股東常會議事錄

召開方式：實體股東會

時　　間：中華民國 114 年 5 月 26 日(星期一)上午九時整

地　　點：新北市新莊區五工路 95 號 3 樓(新北產業園區服務中心 3 樓禮堂)

出　　席：本公司發行股份總數為 233,958,579 股，本公司發行流通在外股份總數為 233,958,579 股，出席股東代表股數共 122,276,904 股，其中以電子方式出席行使表決權者為 16,608,852 股，出席率為 52.26%，已逾法定股數；本次股東常會分別有周萬順 董事長、李忠義 副董事長、林武俊 董事 、郭仲乾 獨立董事(審計委員會召集人)、李日乾 獨立董事、張顯松 獨立董事、洪順慶 獨立董事等 7 席董事出席，已超過董事席次 8 席之半數。

列　　席：資誠聯合會計師事務所 馮敏娟 會計師

主　　席：周萬順 董事長　　紀錄：鄭瑀心

一、宣佈開會：出席股東及股東代理人代表之股份總數已逾法定股數，主席宣佈會議開始。

二、主席致詞:略

三、報告事項

報告案一

案由：113 年度營業報告，敬請　公鑒。

說明：113 年度營業結果報告，請參閱議事手冊第 12 頁附件一。

報告案二

案由：113 年度審計委員會審查結果報告，敬請　公鑒。

說明：1. 本公司 113 年度營業報告書、盈餘分派議案、提經會計師查核簽證之財務報表，業經審計委員會審查完竣，並提出審查報告書在案。

2. 審計委員會審查報告書，請參閱議事手冊第 16 頁附件二。

報告案三

案由：113 年度員工及董事酬勞分配報告，敬請　公鑒。

說明：1. 依本公司章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工、董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之十，董事酬勞不高於百分之三。

2. 113 年度員工及董事酬勞，業經本公司薪資報酬委員會暨董事會決議通過，以現金方式分派員工酬勞新台幣 2,245,236 元及董事酬勞新台幣 673,570 元。

3. 上述金額與認列費用年度估列金額無差異。

報告案四

案由：113 年度給付董事酬金報告，敬請　公鑒。

說明：1. 本公司章程規定本公司全體董事及監察人得支領車馬費、薪資等經常性報酬，其數額授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值議定之，不論營業盈虧均依同業通常水準支給之。

2. 本公司設有薪資報酬委員會，協助董事會訂定本公司董事、經理人報酬及本公司薪酬政策，本公司年終結算如有盈餘，經薪酬委員會審議、依董事會決議發放董事酬勞，係參酌公司營運績效及各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，薪酬委員會亦定期評估董事報酬支付標準之內容及合理性。

3. 本公司 113 年度給付董事酬金如下表所列。

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額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等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	周萬順	7,001	9,411	0	0	37	1,008	90	160	7,128 37.90%	10,579 56.25%	0	0	0	0	45	0	45	0	7,173 38.14%	10,624 56.49%	無
副董事長	李忠義	0	0	0	0	37	437	90	160	127 0.68%	597 3.17%	0	4,179	0	0	0	0	1,275	0	127 0.68%	6,051 32.17%	無
董事	林武俊	0	0	0	0	100	100	90	90	190 1.01%	190 1.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	190 1.01%	190 1.01%	無
董事	葉金景	0	0	0	0	100	100	60	60	160 0.85%	160 0.85%	0	0	0	0	0	0	0	0	160 0.85%	160 0.85%	無
獨立董事	李日乾	120	120	0	0	100	100	90	90	310 1.65%	310 1.65%	0	0	0	0	0	0	0	0	310 1.65%	310 1.65%	無
獨立董事	郭仲乾	120	120	0	0	100	100	80	80	300 1.60%	300 1.60%	0	0	0	0	0	0	0	0	300 1.60%	300 1.60%	無
獨立董事	張顯松	120	120	0	0	100	100	80	80	300 1.60%	300 1.60%	0	0	0	0	0	0	0	0	300 1.60%	300 1.60%	無
獨立董事	洪順慶	120	120	0	0	100	100	90	90	310 1.65%	310 1.65%	0	0	0	0	0	0	0	0	310 1.65%	310 1.65%	無
	合計	7,481	9,891	0	0	674	2,045	670	810	8,825 46.92%	12,746 67.77%	0	4,179	0	0	45	0	1,320	0	8,870 47.16%	18,245 97.01%	無

報告案五

案由：盈餘分配及資本公積發放現金報告，敬請　公鑒。

說明：1. 依本公司章程規定授權董事會決議通過，本公司 113 年度盈餘分派股東現金股利為新台幣 35,093,787 元，每股配發新台幣 0.15 元。

2. 依本公司章程規定授權董事會決議通過，將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積新台幣 81,885,503 元發放現金，每股配發新台幣 0.35 元。

3. 現金股利及資本公積發放現金計算至元為止，元以下捨去，不足 1 元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合分配總額。

4. 本案經董事會決議通過並授權董事長另訂除息基準日、發放日及其他相關事宜。嗣後如因本公司股本發生變動，影響流通在外股份數量，致使配息率因此發生變動時，授權董事長依公司法或其相關法令規定全權處理之。

報告案六

案由：修正「董事會議事規範」報告，敬請　公鑒。

說明：因應「公開發行公司董事會議事辦法」及「○○股份有限公司董事會議事規範」參考範例修正，配合修訂本公司「董事會議事規範」，修訂前後條文對照表如下。

條次	修訂前	修訂後	修訂說明
第七條	本公司董事會應由董事長召集者，由董事長擔任主席。但每屆第一次董事會，由股東會所得選票代表選舉權最多之董事召集者，會議主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。 依公司法第二百零三條第四項或第二百零三條之一第三項規定董事會由過半數之董事自行召集者，由董事互推一人擔任主席。 董事長請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。	本公司董事會應由董事長召集者，由董事長擔任主席。但每屆第一次董事會，由股東會所得選票代表選舉權最多之董事召集者，會議主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。 依公司法第二百零三條第四項或第二百零三條之一第三項規定董事會由過半數之董事自行召集者，由董事互推一人擔任主席。 董事長請假或因故不能行使職權時，<u>由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時</u>，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。	新增副董事長代理職權

條次	修訂前	修訂後	修訂說明
第八條	本公司董事會召開時，經理部門（或董事會指定之議事事務單位）應備妥相關資料供與會董事隨時查考。 召開董事會，得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議。 董事會之主席於已屆開會時間並有過半數之董事出席時，應即宣布開會。 已屆開會時間，如全體董事有半數未出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限。延後二次仍不足額者，主席得依第三條第二項規定之程序重新召集。 前項及第十六條第二項第二款所稱全體董事，以實際在任者計算之。	本公司董事會召開時，經理部門（或董事會指定之議事事務單位）應備妥相關資料供與會董事隨時查考。 召開董事會，得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議。 董事會之主席於已屆開會時間並有過半數之董事出席時，應即宣布開會。 已屆開會時間，如全體董事有半數未出席時，主席得宣布於當日延後開會，其延後次數以二次為限。延後二次仍不足額者，主席得依第三條第二項規定之程序重行召集。 前項及第十六條第二項第二款所稱全體董事，以實際在任者計算之。	配合公開發行公司董事會議事辦法修正酌予修正
第十一條	本公司董事會應依會議通知所排定之議事程序進行。但經出席董事過半數同意者，得變更之。 非經出席董事過半數同意者，主席不得逕行宣布散會。 董事會議事進行中，若在席董事未達出席董事過半數者，經在席董事提議，主席應宣布暫停開會，並準用第八條第三項規定。	本公司董事會應依會議通知所排定之議事程序進行。但經出席董事過半數同意者，得變更之。 非經出席董事過半數同意者，主席不得逕行宣布散會。 董事會議事進行中，若在席董事未達出席董事過半數者，經在席董事提議，主席應宣布暫停開會，並準用第八條第四項規定。 董事會議事進行中，主席因故無法主持會議或未依第二項規定逕行宣布散會，其代理人之選任準用第七條第三項規定。	1、錯誤修正 2、配合公開發行公司董事會議事辦法修正酌予修正
備註	修訂日期：106 年 7 月 28 日(經 107 年 6 月 5 日股東會報告) 修訂日期：106 年 11 月 8 日(經 107 年 6 月 5 日股東會報告) 修訂日期：109 年 3 月 23 日(經 109 年 6 月 10 日股東會報告) 修訂日期：111 年 11 月 9 日(經 112 年 5 月 30 股東會報告)	修定日期：106 年 7 月 28 日(經 107 年 6 月 5 日股東會報告) 修定日期：106 年 11 月 8 日(經 107 年 6 月 5 日股東會報告) 修定日期：109 年 3 月 23 日(經 109 年 6 月 10 日股東會報告) 修定日期：111 年 11 月 9 日(經 112 年 5 月 30 日股東會報告) 修定日期：114 年 3 月 4 日(經 114 年 5 月 26 日股東會報告)	增列修定日期

報告案七

案由：發行國內第六次無擔保轉換公司債報告，敬請　公鑒。

說明:本公司 113 年 4 月 9 日經董事會決議發行國內第六次無擔保轉換公司債，發行有關資訊如下所列。

公司債種類	國內第六次無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期	113 年 7 月 1 日
發行面額	每張新台幣 100,000 元
發行價格	依票面金額 101%發行
發行總額	新台幣 600,000,000 元整
利率	票面年利率 0%
發行期限	3 年期、到期日：116 年 7 月 1 日
受託人	兆豐國際商業銀行股份有限公司信託處
承銷機構	福邦證券股份有限公司、統一綜合證券股份有限公司、群益金鼎證券股份有限公司
簽證律師	翰辰法律事務所邱雅文律師
簽證會計師	不適用
還本方式	除依轉換辦法轉換為本公司普通股或提前贖回、賣回、本公司收回(包括由證券商營業處所買回)外，到期時依面額以現金一次償還
未償還本金	新台幣 600,000,000 元整
贖回或提前清償之條款	詳發行及轉換辦法
限制條款	詳發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	目前轉換價格 126 元，若全數轉換加增加股本 4,762 仟股，目前流通在外股數 233,959 仟股，佔比 2.03%，對股東權益不致有重大影響

四、承認事項

承認案一（董事會提）

案由：113 年度決算表冊案，敬請　承認。

說明：1. 本公司 113 年度個體財務報告及合併財務報告業經資誠聯合會計師事務所馮敏娟及阮呂曼玉會計師查核簽證完竣，併同營業報告書送請審計委員會審核完竣，敬請　承認。

2. 113 年度營業報告書、會計師查核報告、113 年 12 月 31 日資產負債表暨 113 年度綜合損益表、權益變動表及現金流量表，請參閱議事手冊第 12 頁及第 17~38 頁附件一及附件三。

決議：本案經現場股東及電子投票股東票決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數：122,276,904 權（其中以電子方式出席行使表決權數 16,608,852 權）。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數
「贊成」權數 119,642,075 權 (其中以電子方式行使表決權數 14,016,023 權)	97.84%
「反對」權數 17,210 權 (其中以電子方式行使表決權數 17,210 權)	0.01%
「無效」權數 0 權 (其中以電子方式行使表決權數 0 權)	0%
「棄權/未投票」權數 2,617,619 權 (其中以電子方式行使表決權數 2,575,619 權)	2.14%

承認案二（董事會提）

案由：113 年度盈餘分派案，敬請　承認。

說明：本公司113年經會計師查核簽證財務報表稅後淨利新台幣18,806,800元，擬具盈餘分派表如下，敬請　承認。

一詮精密工業股份有限公司

盈餘分派表

一一三年度

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	6,711,322
加：保留盈餘調整數(退休金精算)	3,670,031
減：對子公司所有權益變動	(66,282)
調整後未分配盈餘	10,315,071
加：本期稅後淨利	18,806,800
減：提列 10%法定盈餘公積	(2,241,055)
加：回轉依法提列特別盈餘公積	11,218,704
可分配盈餘	38,099,520
減：股東股利(每股 0.15 元)	(35,093,787)
期末未分配盈餘	3,005,733

董事長：周萬順　總經理：周萬順　會計主管：楊柏榮

決議：本案經現場股東及電子投票股東票決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數：122,276,904 權（其中以電子方式出席行使表決權數 16,608,852 權）。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數
「贊成」權數 119,700,878 權 （其中以電子方式行使表決權數 14,074,826 權）	97.89%
「反對」權數 25,989 權 （其中以電子方式行使表決權數 25,989 權）	0.02%
「無效」權數 0 權 （其中以電子方式行使表決權數 0 權）	0%
「棄權/未投票」權數 2,550,037 權 （其中以電子方式行使表決權數 2,508,037 權）	2.08%

五、討論事項

討論案一（董事會提）

案由：修正「公司章程」討論案，敬請　公決。

說明：因應證券交易法第 14 條之修正新增分派基層員工酬勞之比率，修正本公司「公司章程」，修正條文對照表如下：

條文	修訂前	修訂後	修訂說明
第十七條	本公司依當年度稅前利益扣除分配員工、董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之十，董事酬勞不高於百分之三。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞配發股票或現金之對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。	本公司依當年度稅前利益扣除分配員工、董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥不低於百分之十為員工酬勞，且其中不低於百分之四.五提撥為分派予基層員工之酬勞，提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞配發股票或現金之對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。	依證券交易法第十四條之規定新增分派基層員工酬勞之比率
第二十條	.....	.....	新增第四十

	本章程第三十九次修定於中華民國一一一年六月一日。	本章程第三十九次修定於中華民國一一一年六月一日。 本章程第四十次修定於中華民國一一四年五月二十六日。	次修定日期

決議：本案經現場股東及電子投票股東票決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數：122,276,904 權（其中以電子方式出席行使表決權數 16,608,852 權）。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數
「贊成」權數 119,704,917 權 （其中以電子方式行使表決權數 14,078,865 權）	97.89%
「反對」權數 19,343 權 （其中以電子方式行使表決權數 19,343 權）	0.01%
「無效」權數 0 權 （其中以電子方式行使表決權數 0 權）	0%
「棄權/未投票」權數 2,552,644 權 （其中以電子方式行使表決權數 2,510,644 權）	2.08%

討論案二（董事會提）

案由：修正「背書保證作業處理程序」討論案，敬請　公決。

說明：本公司原已訂定背書保證作業處理程序，惟未依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 12 條第 1 項第 3 款規定：公開發行公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一事業背書保證之金額，修正條文對照表如下：

條次	修正後	修正前	修正說明
第五條	5.4 本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過公司最近期財務報表淨值50%為限及對單一事業背書保證之金額以不超過公司最近期財務報表淨值20%為限	5.4 最近期財務報表係指最近期經會計師查核(核閱)簽證之財務報表	新增5.4，原5.4修改為5.5

條次	修正後	修正前	修正說明
	5.5 最近期財務報表係指最近期經會計師查核(核閱)簽證之財務報表		

決議：本案經現場股東及電子投票股東票決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數：122,276,904 權（其中以電子方式出席行使表決權數 16,608,852 權）。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數
「贊成」權數 119,695,290 權 (其中以電子方式行使表決權數 14,069,238 權)	97.88%
「反對」權數 19,272 權 (其中以電子方式行使表決權數 19,272 權)	0.01%
「無效」權數 0 權 (其中以電子方式行使表決權數 0 權)	0%
「棄權/未投票」權數 2,562,342 權 (其中以電子方式行使表決權數 2,520,342 權)	2.09%

六、臨時動議:

本次會議股東提問及公司回覆：無

七:散會: 主席宣布散會。(同日上午 9 時 15 分)

(本次股東會記錄僅載明會議進行之要旨及對議案之結果；會議進行內容程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。)

【附件一】

113 年度營業報告書

113年全球經濟成長放緩，通貨膨脹等不利因素影響下，本公司主要產品 LED 導線架、陶瓷基板、IC 導線架及 TV 背光模組營收成長，而散熱元件因客戶產品轉換且新產品持續開發及認證中，營收略為減少，而整體營收在全體員工努力下持續成長。

展望114年，雖然全球通膨持續、烏俄戰爭未停、中國經濟放緩、美國關稅戰及全球氣候變遷等影響下，全球景氣復甦仍略顯蹣跚。惟電子相關產品需求回溫，在高速運算與人工智慧等新興科技應用需求帶動下，將可望恢復成長動能，本公司也將持續努力與客戶充分合作，努力開發新世代產品，建置自動化生產設備，提高生產效率與效能，蓄積營運動能，全體員工齊心齊力展現積極企圖心，投入優質人力及財務資源，努力超越預期目標，提升股東權益。

一、本公司113年度營業概況如下：

（一）113 年度營業計劃實施成果(合併財報)：

1.經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	113 年度	112 年度	增（減）金額	變動比例(%)
營業收入淨額	5,492,378	5,068,696	423,682	8.36%
營業成本	4,721,507	4,351,582	369,925	8.50
營業毛利	770,871	717,114	53,757	7.50%
營業費用	793,640	540,614	253,026	46.80%
營業利益	(22,769)	176,500	(199,269)	(112.90%)
營業外收入及支出	88,957	67,935	21,022	30.94%
稅前淨利	66,188	244,435	(178,247)	(72.92%)
所得稅費用	36,484	45,527	(9,043)	(19.86%
本期淨利	29,704	198,908	(169,204)	(85
非控制權益	10,897	(1,979)	12,876	(650
本期淨損益	18,807	200,887	(182,080)	(90.64%)

本公司產品包含 LED 導線架、TV 背光模組、散熱元件、陶瓷基板及 IC 導線架。113 年度營業收入 5,492,378 仟元，較 112 年 5,068,696 仟元，增加 423,682 仟元，增幅 8.36%，主要係 113 年 LED 導線架、陶瓷基板增幅分別為 18.46%、43.68%，使整體營業收入增加。

最近二年度營業毛利約 14%並無大幅變動，而 113 年度稅前淨利減少，主要因股份基礎給付交易產生的營業費用及預期信用減損損失增加，致使 113 年度獲利低於前一年度。

（二）113 年度預算執行情形：本公司 113 年度並未公開財務預測。

（三）財務收支及獲利能力分析

項目 \ 年度		113 年度	112 年度
財務收支	營業收入(仟元)	5,492,378	5,068,696
	營業毛利(損)(仟元)	770,871	717,114
	稅後淨利(損)(仟元)	29,704	198,908
獲利能力分析	資產報酬率(%)	0.75	3.17
	股東權益報酬率(%)	0.61	4.62
	稅前純益佔實收資本比率(%)	2.83	11.01
	純益率(%)	0.54	3.92
	每股盈餘(虧損)(元)	0.08	0.92

（四）研究發展狀況

1. 本公司將持續開發新產品、持續轉型，用新技術、核心競爭力推動新產品開發，達到永續發展。
2. 透過持續改善、創造競爭力，用新知識面對未來，推動創造競爭力。
3. 本公司將持續開發下列新產品：
   (1)開發高運算密度 AI 節能 HPC 技術。
   (2)開發車外遠距感應器支架。
   (3)開發超大型複合區域式封裝散熱系統。
   (4)高信賴性車用陶瓷電路板。
   (5)高功率雷射陶瓷電路板。

二、114 年度營業計劃概要

（一）經營方針

1. 關鍵重點
   (1)做得長久的堅持：培育人才、開發新產品、改善快速、成長 20%以上。
   (2)運用以上四個堅持，成為做長做久的責任條件，採取精一管理，是企業經營的生生之道。
   (3)運用精一的力量，策略專注專一，創造核心價值；從宏觀角度，思索如何實現目標達成。
   (4)選定主題，衡量創造價值，展開企業活動。

(5)專注具體研究領域，讓緊急和重要性，一致達成；在長期目標和短期目標之間實現平衡，主導決策，帶來總體目標達成。

2.營運策略

(1)成功來自於「變」。

(2)主動的變，成功機會比較大，風險也較低。

(3)人的敏感度高，時變，能主動預判。相較被動的變，成功機會比較高。

(4)能做到主動的「窮則變，變則通，就能一通百通，萬事通」。

3.經營理念

(1)處事以誠：是開始也是最終。

(2)行之以敬：是過程。

(3)言行一致：是結果。

以善為本，以人為先，發展高科技，落實培育人才，投入研發。

運用策略目標，精一理念，創新思維，推動企業持續成長。

保持正面樂觀態度，勇於承擔負責，共創價值，公平分享，誠信精進共創未來，讓企業永續經營貢獻社會。

（二）預期銷售數量

預期銷售數量係依據目前既有訂單以及未來欲接洽之客戶訂單狀況，參考新產品開發計劃及進度，同時依據未來生產產能規劃下予以編列預估，依據現有國際情勢以及經濟狀況，114 年度預期銷售數量較前一年度成長。

（三）重要產銷政策

1.生產政策

(1)管理目標制，提高生產能力。

(2)績效責任制，落實品質需求。

(3)成本預算制，有效降低成本。

(4)研發低成本、高附加價值、具競爭力之產品。

2.銷售政策

(1)開發新產品、開發新客戶。

(2)擴大原有客戶佔有率。

(3)開發新產品、產品改善，降低成本，創造效益。

(4)培育人才、行銷國際化：

(A)依工作職責所需知識及技術，實施教育訓練。

(B)重視客戶服務，掌握資訊、拓展市場。

(C)培育有能力的人才。

(D)用組織領導力、推動成長力、規劃培育人才。

三、未來發展策略

因應AI發展，預期今年整體電子產業應將持續成長，未來一年將加強對產品市場趨勢的了解，更深入的與客戶交流，切入客戶需求的核心，加強產品設計提升生產效率及確保品質穩定，朝向利基型及高附加價值產品發展。

電子產品不斷強調高效能及微型化，因此電子元件走向體積更小，功率效能更大的趨勢時，在有限體積內解決散熱問題，才能穩定產品的可靠性與延長使用的壽命，散熱元件即為主要解決電子元件散熱的問題，其應用涵蓋伺服器、通訊基地台、車用、遊戲機、PC等領域，近年更朝向車用、高速運算HPC/AI(高效能運算/人工智慧)等的深化應用，因此，持續朝生產技術提升、自動化設備持續優化，並與國際大廠策略合作開發新產品，以強化生產優勢與品質。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

全球營運日益復甦之際，雖然全球通膨持續、烏俄戰爭未停、中國經濟放緩、美國關稅戰及全球氣候變遷等影響下，均威脅著全球的經濟成長，惟 5G 應用、物聯網、AI 人工智慧等需求仍將持續成長，在面對各項法規的變動以及淨零排放減碳的環保法規要求下，各國政府均排定時程表要求產業界依進程完成，國內外同業競爭者均面對挑戰，公司透過持續的新產品開發及製程能力、效率的提升以及成本的減少以因應各項挑戰。

本公司本著處事以誠、行之以敬、言行一致經營理念，因應國際市場及產業變化以滿足客戶需求，增強產品供應機動性，達到國際分工之效益，在經營者穩健踏實及堅持誠信的經營理念下，奠定公司之永續經營

董事長：周萬順 總經理：周萬順 會計主管：楊柏榮

【附件二】

一詮精密工業股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國113年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分派議案,其中財務報表(含合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所馮敏娟會計師、阮呂曼玉會計師查核完竣，並出具查核報告在案。上述營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分派議案業經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百十九條之規定報請 鑒核。

此致

本公司 114 年股東常會

一詮精密工業股份有限公司

審計委員會召集人：郭仲乾

中　　華　　民　　國　114　年　3　月　4　日

pwc 資誠

【附件三】

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004111

一詮精密工業股份有限公司　公鑒：

查核意見

一詮精密工業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「一詮集團」）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達一詮集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與一詮集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對一詮集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

pwc 資誠

一詮集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

存貨之會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(五)說明。一詮集團民國 113 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 1,499,320 仟元及新台幣 121,397 仟元。

一詮集團存貨評價係按成本與淨變現價值孰低計算，考量科技環境快速變遷，其衡量方式會運用判斷及估計存貨因產品過時陳舊或無市場銷售價值之風險較高。一詮集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因一詮集團存貨及其備抵跌價損失金額對於合併財務報表影響重大，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷未來是否仍存有市場銷售價值，因而具高度估計不確定性，因此本會計師將備抵存貨跌價損失之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依據對一詮集團及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類及判斷過時之陳舊存貨項目。
2. 瞭解一詮集團存貨管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證會計估計之方法係適當且一致採用，其中包括一詮集團辨認淨變現價值、存貨呆滯、過時或毀損項目的程序、方法及假設，係與前期一致。
4. 抽查個別存貨料號所使用之銷售價格來源資訊，輔以比較前期提列之備抵跌價損失及參酌期後事項，評估一詮集團決定備抵跌價損失之合理性。

pwc 資誠

其他事項－提及其他會計師之查核

列入一詮集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 113 年 12 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額為新台幣 46,589 仟元，佔合併資產總額之 0.4%，民國 113 年度之營業收入為新台幣 41 仟元，佔合併營業收入淨額之 0.0%，民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損失總額為 6,282 仟元，占合併綜合損益總額之 6.2%。

其他事項－個體財務報告

一詮精密工業股份有限公司已編製民國 113 年度及 112 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見及無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估一詮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一詮集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

一詮集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

pwc 資誠

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對一詮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，以及使一詮集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致一詮集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

pwc 資誠

6. 對於一詮集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責一詮集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成一詮集團查核意見。

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

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

本會計師與治理單位溝通之事項中，決定對一詮集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

阮呂曼玉

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

中 華 民 國 114 年 3 月 11 日

一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	113年12月31日 金額	%	112年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 1,354,616	12	$ 1,492,468	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－流動		136,594	1	137,396	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(三)				
	動		87,439	1	166,28	
1150	應收票據淨額	六(四	48,446	-	126,27	
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二(二)	2,418,179	22	2,006,646	26
1200	其他應收款		81,195	1	93,721	
1220	本期所得稅資產		8,858	-	370	-
130X	存貨	六(五)	1,377,923	13	1,151,733	15
1479	其他流動資產－其他		142,586	1	62,516	1
11XX	**流動資產合計**		5,655,836	51	5,237,415	67
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－非流動		22,198	-	20,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非	六(三)及八				
	流動		2,929	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六	46,589	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備		4,551,196	41	1,716,801	22
1755	使用權資產	六(八)	100,514	1	403,074	
1760	投資性不動產淨額	六	160,960	2	190,7	
1780	無形資產		23,205	-	24,349	
1840	遞延所得稅資產	六(二十	73,274	1	112,982	2
1900	其他非流動資產	九(	378,626	4	91,80	
15XX	**非流動資產合計**		5,359,491	49	2,559,796	33
1XXX	**資產總計**		$ 11,015,327	100	$ 7,797,211	100

（續次頁）

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	113年12月31日 金額	%	112年12月31日 金額	%
	負債					
	流動負債					
2100	短期借款	六(十一)及八	$ 734,340	7	$ 646,30	
2130	合約負債－流動	六(二十)	14,242	-	242	-
2150	應付票據		14,804	-	72,240	
2170	應付帳款		700,457	6	570,38	
2200	其他應付款	六(十三)	495,652	5	358,3	
2230	本期所得稅負債		2,971	-	10,140	-
2280	租賃負債－流動		21,694	-	58,870	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	15,623	-	966,667	1
2399	其他流動負債－其他		5,435	-	5,094	-
21XX	**流動負債合計**		2,005,218	18	2,688,293	35
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(二)	2,220	-	-	-
2530	應付公司債	六(十二)	570,149	5	-	
2540	長期借款	六(十四)及八	2,616,126	24	6,667	
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	330,834	3	321,4	
2580	租賃負債－非流動		7,372	-	294,478	4
2600	其他非流動負債	六(十五)	97,725	1	103,146	
25XX	**非流動負債合計**		3,624,426	33	725,706	
2XXX	**負債總計**		5,629,644	51	3,413,999	44
	權益					
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本					
3110	普通股股本	六(十七)	2,339,586	21	2,219,586	28
	資本公積	六(十八)				
3200	資本公積		2,776,019	24	1,864,432	24
	保留盈餘	六(十九)				
3310	法定盈餘公積		52,415	1	32,697	
3320	特別盈餘公積		155,885	2	122,71	
3350	保留盈餘		29,122	-	203,8	
	其他權益					
3400	其他權益		(144,666)	(1)	(212,676)	(3)
3500	庫藏股票	六(十七)	-	-	(39,538)	
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		5,208,361	47	4,191,089	54
36XX	**非控制權益**	六(二十七)	177,322	2	192,123	2
3XXX	**權益總計**		5,385,683	49	4,383,212	56
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
	重大之期後事項	十一				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 11,015,327	100	$ 7,797,211	1

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	113年度 金額	%	112年度 金額	%
4000	營業收入	六(	$ 5,492,378	1	$ 5,068,696	100
5000	營業成本	六(				
		(二十四)及七	(4,721,507)	(86)	(4,351,582)	(86)
5900	營業毛利		770,871	14	717,114	14
	營業費用	六(二十四)				
6100	推銷費用		(202,896)	(4)	(173,339)	(3)
6200	管理費用		(396,373)	(7)	(307,085)	(6)
6300	研究發展費用		(159,592)	(3)	(117,139)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(34,779)	(1)	56,949	1
6000	營業費用合計		(793,640)	(15)	(540,614)	(10)
6900	營業(損失)利益		(22,769)	(1)	176,500	4
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		27,839	-	35,200	1
7010	其他收入	六(	28,693	1	16,377	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	90,201	2	76,168	1
7050	財務成本	六(	(51,494)	(1)	(59,810)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(6,282)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計		88,957	2	67,935	1
7900	**稅前淨利**		66,188	1	244,435	5
7950	所得稅費用	六(二十五)	(36,484)	-	(45,527)	(1)
8200	**本期淨利**		$ 29,704	1	$ 198,908	4
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	$ 4,469	-	($)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(894)	-	924	-
8310	不重分類至損益之項目總額		3,575	-	(3,6)	-
	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		85,012	1	(41,459)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(17,002)	-	8,29	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		68,010	1	(33,167)	(1)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 71,585	1	($ 36,866)	(1)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 101,289	2	$ 162,042	3
	淨利（損）歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 18,807	1	$ 200,887	4
8620	非控制權益		10,897	-	(1,)	-
			$ 29,704	1	$ 198,908	4
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 90,420	2	$ 164,021	3
8720	非控制權益		10,869	-	(1,)	-
			$ 101,289	2	$ 162,042	3
	每股盈餘	六(二十六)				
9750	基本每股盈餘		$	0.08	$	0.92
9850	稀釋每股盈餘		$	0.08	$	0.92

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計		
112年度											
112年1月1日餘額		$ 2,219,586	$ 1,814,42	$ 22,267	$ 115,330	$ 111,68	($ 179,509)	($ 60,702)	$ 4,043,079	$ 177,717	$ 4,220,7
本期淨利		-	-	-	-	200,887	-	-		(1,97)	198,908
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(3,699	(33,167)	-	(36,866		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	197,18	(33,167)	-	164,021	(1,979)	162,042
111年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積		-	-	10,430	-	(10,430)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	7,388	(7,388)	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(87,183)	-	-	(87,183)	-	(87,1
子公司發放現金股利	六(二十	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,19)	(3,191)
庫藏股買回	六(十七)(二十	-	-	-	-	-	-	(29,326)	(29,326)	-	(29,326)
股份基礎給付酬勞成本	六(	-	47,962	-	-	-	-	-	47,962	-	47,96
員工認購庫藏股	六(十七)	-	(151)	-	-	-	-	50,490	50,339	-	50,339
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(十八)(二十七	-	2,197	-	-	-	-	-	2,197	4,026	6,22
取得子公司		-	-	-	-	-	-	-	-	15,550	15,5
112年12月31日餘額		$ 2,219,586	$ 1,864,432	$ 32,697	$ 122,718	$ 203,8	($ 212,676)	($ 39,538)	$ 4,191,089	$ 192,123	$ 4,383,2
113年度											
113年1月1日餘額		$ 2,219,586	$ 1,864,432	$ 32,697	$ 122,718	$ 203,87	($ 212,676)	($ 39,538)	$ 4,191,089	$ 192,123	$ 4,383,212
本期淨利		-	-	-	-	18,807	-	-	18,807	10,897	29,7
本期其他綜合損益		-	-	-	-	3,603	68,010	-	71,613	(2)	71,585
本期綜合損益總額		-	-	-	-	22,410	68,010	-	90,420	10,869	101,289
現金增資	六(十七)	120,000	744,000	-	-	-	-	-	864,000	-	864,000
112年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積		-	-	19,718	-	(19,718)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	33,167	(33,167)	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(144,273)	-	-	(144,273)	-	(144,27
子公司發放現金股利	六(二十	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,965)	(11,965)
發行可轉換公司債	六(十二	-	37,026	-	-	-	-	-	37,026	-	37,
股份基礎給付酬勞成本	六(十	-	130,126	-	-	-	-	-	130,126	-	130,1
員工認購庫藏股	六(十六)(	-	(106)	-	-	-	-	39,538	39,432	-	39,432
處分子公司股權(喪失控制力)	六(六)(十八)	-	387	-	-	-	-	-	387	(13,705)	(13,318)
對採用權益法之投資所有權益變動	六(十八)	-	90	-	-	-	-	-	90	-	90
行使歸入權	六(十八)	-	64	-	-	-	-	-	64		
113年12月31日餘額		$ 2,339,586	$ 2,776,019	$ 52,415	$ 155,885	$ 29,122	($ 144,666)	$ -	$ 5,208,361	$ 177,322	$ 5,385,68

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日至12月31日	112年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 66,188	$ 244,435
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十)(二十四)	412,710	447,276
攤銷費用	六(二十四)	7,549	6,592
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	34,779	(56,949)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二十二)	(32,501)	(71,3)
利息費用	六(二十三	51,494	59,810
利息收入		(27,839)	(35,200)
股利收入	六(二十一)	(1,08)	(450)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	130,126	47,962
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(六)	6,282	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	46,972	1,821
不動產、廠房及設備轉列費用數		87	-
不動產、廠房及設備減損損失	六(二十二)	15,115	-
租賃修改利益	六(八)(二十二)	(24,766)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		31,525	(2,333)
應收票據		77,831	15,672
應收帳款		(445,445)	(190,615)
其他應收款		9,684	5,992
存貨		(204,862)	227,813
其他流動資產		(102,253)	(3,15)
其他非流動資產		24,449	(7,894)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		14,000	(14,7)
應付票據		(57,436)	67,454
應付帳款		131,609	94,403
其他應付款		90,567	52,200
其他流動負債		404	(6)
其他非流動負債		(5,18)	(6,6)
營運產生之現金流入		250,001	881,433
收取之利息		27,886	35,309
收取之股利		1,080	450
支付之利息	六(二十八)	(45,471)	(60,005)
支付之所得稅		(13,484)	(12,429)
營業活動之淨現金流入		220,012	844,758

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日至12月31日	112年1月1日至12月31日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		$ -	($ 20,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		75,920	(56,113)
取得採用權益法之投資	六(六)及七(二)	(34,767)	-
處分子公司之淨現金流出數	六(二十八)	(20,14)	-
其他非流動資產增加		(35,9)	(5,68)
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十八)	(3,443,388)	(129,013)
處分不動產、廠房及設備價款		17,986	21,015
購置無形資產價款		(6,)	(10,993)
因合併產生之現金流入	六(二十七)	-	15,550
投資活動之淨現金流出		(3,446,722)	(185,235)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(二十九)	88,033	(51,684)
發行可轉換公司債	六(二十	603,167	-
舉借長期借款	六(二十九)	2,629,560	-
償還長期借款	六(二十九	(971,145)	(265,416)
租賃本金償還	六(二十九	(57,747)	(56,739)
其他非流動負債增加(減少)		-	(967)
發放現金股利	六(十九)	(144,273)	(87,183)
現金增資	六(十七	864,000	-
庫藏股轉讓予員工	六(十七)	39,432	50,490
買回庫藏股	六(二十	-	(40,3)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	六(二十七	-	6,223
子公司發放現金股利-非控制權益	六(二十	(11,9)	(3,191)
行使歸入權	六(十八)	64	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		3,039,126	(448,834)
匯率變動對現金及約當現金之影響		49,732	(30,529)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(137,852)	180,160
期初現金及約當現金餘額		1,492,468	1,312,308
期末現金及約當現金餘額		$ 1,354,616	$ 1,492,468

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

pwc 資誠

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004093 號

一詮精密工業股份有限公司　公鑒：

查核意見

一詮精密工業股份有限公司（以下簡稱「一詮公司」）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達一詮公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與一詮公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告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。

pwc 資誠

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對一詮公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一詮公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

存貨之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(五)。一詮公司民國 113 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 993,225 仟元及新台幣 103,785 仟元。

一詮公司存貨評價係按成本與淨變現價值孰低計算，考量科技環境快速變遷，其衡量方式會運用判斷及估計存貨因產品過時陳舊或無市場銷售價值之風險較高。一詮公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因一詮公司存貨及其備抵跌價損失金額對於財務報表影響重大，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷未來是否仍存有市場銷售價值，因而具高度估計不確定性，因此本會計師將備抵存貨跌價損失之評估列為查核最為重要事項之一。

pwc 資誠

因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依據對一詮公司及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類及判斷過時陳舊之存貨項目。
2. 瞭解一詮公司存貨管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證會計估計之方法係適當且一致採用，其中包括一詮公司辨認淨變現價值、存貨呆滯、過時或毀損項目的程序、方法及假設，係與前期一致。
4. 抽查個別存貨料號所使用之銷售價格來源資訊，輔以比較前期提列之備抵跌價損失及參酌期後事項，評估一詮公司決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項－提及其他會計師之查核

列入一詮公司個體財務報表之部份採用權益法之被投資公司，其財務報表未經會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國113年12月31日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣46,589 仟元，佔資產總額之0.5%。民國113年1月1日至12月31日對前述公司認列之綜合損失為新台幣8,216仟元，占綜合損益之(9.1%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估一詮公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算一詮公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

一詮公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於錯誤及舞弊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,惟其目的非對一詮公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使一詮公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致一詮公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

pwc 資誠

6. 對於一詮公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對一詮公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

阮呂曼玉

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

中 華 民 國 114 年 3 月 11 日

一詮精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	113年12月31日 金額	%	112年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六	$ 343,365	4	$ 557,9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二	136,516	2	137,225	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三	-	-	28,000	-
1150	應收票據淨額	六(四)及十二(二	42	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二(二	1,066,886	11	960,792	15
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)、七及十二(二)	13,315	-	17,519	
1200	其他應收款		70,062	1	88,689	1
1210	其他應收款－關		30,000	-	44,34	
1220	本期所得稅資產		8,447	-	-	-
130X	存貨	六(五	889,440	9	726	
1479	其他流動資產－其他		12,416	-	33,84	
11XX	**流動資產合計**		2,570,489	27	2,594,879	39
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二	22,198	-	20,000	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	2,908,336	30	2,747,591	42
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	3,716,736	39	834,707	13
1755	使用權資產	六(八)	5,508	-	293,579	5
1780	無形資產		21,468	-	22,147	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十	70,404	1	78,620	1
1900	其他非流動資產	九(二)	323,966	3	20,459	
15XX	**非流動資產合計**		7,068,616	73	4,017,103	61
1XX	**資產總計**		$ 9,639,105	100	$ 6,611,982	

（續次頁）

一詮精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	113年12月31日 金額	%	112年12月31日 金額	%
	負債					
	流動負債					
2100	短期借款	六(九)	$ 410,000	5	$ 240,000	4
2130	合約負債－流動	六(十八)	10,065	-	-	-
2170	應付帳款	七	276,912	3	304,055	5
2200	其他應付款	六(十一)	207,920	2	183,606	3
2230	本期所得稅負債		2,971	-	10,140	
2280	租賃負債－流動		5,187	-	43,20	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	-	-	960,000	1
2399	其他流動負債－其他		2,667	-	3,632	-
21XX	**流動負債合計**		915,722	10	1,744,638	27
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(二	2,220	-	-	-
2530	應付公司債	六(十)	570,149	6	-	
2540	長期借款	六(十二)及八	2,540,000	26		
2570	遞延所得稅負債	六(七)(二十三)	328,797	3	321,416	5
2580	租賃負債－非流動		624	-	271,880	4
2600	其他非流動負債	六(十三)	73,232	1	82,959	
25XX	**非流動負債合計**		3,515,022	36	676,255	10
2XXX	**負債總計**		4,430,744	46	2,420,893	37
	權益					
	股本	六(十五)				
3110	普通股股本		2,339,586	24	2,219,586	34
	資本公積	六(十六)				
3200	資本公積		2,776,019	28	1,864,432	28
	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		52,415	1	32,69	
3320	特別盈餘公積		155,885	2	12	
3350	未分配盈餘		29,122	-	203,870	
	其他權益					
3400	其他權益		(144,666)	(1)	(212,676)	(3)
3500	庫藏股票	六(十五)	-	-	(39,538)	(1)
3XXX	**權益總計**		5,208,361	54	4,191,089	63
	重大或有負債及未認列之合約承諾					
	重大之期後事項	十一				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 9,639,105	100	$ 6,611,982	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	113年度 金額	113年度 %	112年度 金額	112年度 %
4000	營業收入	六(十八)及七	$ 2,593,933	1	$ 2,598,476	100
5000	營業成本	六(五)(二十二)及七	(2,301,461)	(90)	(2,227,955)	(86)
5900	營業毛利		292,472	10	370,521	14
5910	未實現銷貨損失(利益)		158	-	(2,03)	-
5950	營業毛利淨額		292,630	10	368,488	14
	營業費用	六(二十二				
6100	推銷費用		(81,972)	(3)	(72,068)	(3)
6200	管理費用		(253,004)	(10)	(191,915)	(7)
6300	研究發展費用		(38,612)	(2)	(36,540)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	十二(二	(8,316)	-	7,673	-
6000	營業費用合計		(381,904)	(15)	(292,850)	(11)
6900	營業(損失)利益		(89,274)	(5)	75,638	3
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		10,060	-	11,219	1
7010	其他收入	六(十九)	4,959	-	3,171	-
7020	其他利益及損失		66,210	3	61,309	2
7050	財務成本	六(二十一)	(40,366)	(2)	(46,360)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	67,945	3	128,824	5
7000	營業外收入及支出合計		108,808	4	158,163	6
7900	**稅前淨利**		19,534	(1)	233,801	9
7950	所得稅費用	六(二十三)	(727)	-	(32,914)	(1)
8200	**本期淨利**		$ 18,807	(1)	$ 200,887	8
	其他綜合損益(淨額)					
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	$ 4,588	-	($ 4,623)	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(67)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(918)	-	924	-
8310	不重分類至損益之項目總額		3,603	-	(3,699)	-
	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		85,012	3	(41,459)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(17,002)	-	8,29	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		68,010	3	(33,167)	(2)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 71,613	3	($ 36,866)	(2)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 90,420	2	$ 164,021	6
	每股盈餘	六(二十四)				
9750	基本每股盈餘		$	0.08	$	0.92
9850	稀釋每股盈餘		$	0.08	$	0.92

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司

個體權益變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	保留盈餘					其他權益		
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額
112年度									
112年1月1日餘額		$ 2,219,586	$ 1,814,424	$ 22,267	$ 115,330	$ 111,683	($ 179,509)	($ 60,702)	$ 4,043,079
本期淨利		-	-	-	-	200,887	-	-	200,88
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(3,699)	(33,167)	-	(36,866)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	197,188	(33,167)	-	164,
111年度盈餘指撥及分配：	六(十七)								
提列法定盈餘公積		-	-	10,430	-	(10,430)	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	7,388	(7,388)			
發放現金股利		-	-	-	-	(87,183)	-	-	(87,183)
庫藏股買回	六(十五)	-	-	-	-	-	-	(29,326)	(29,326)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(十六)	-	47,962	-	-	-	-	-	47,
員工認購庫藏股	六(十五)(十六)	-	(151)	-	-	-	-	50,490	50,339
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(十六)	-	2,197	-	-	-	-	-	2,19
112年12月31日餘額		$ 2,219,586	$ 1,864,432	$ 32,697	$ 122,718	$ 203,870	($ 212,676)	($ 39,538)	$ 4,191,089
113年度									
113年1月1日餘額		$ 2,219,586	$ 1,864,432	$ 32,697	$ 122,718	$ 203,870	($ 212,676)	($ 39,538)	$ 4,191,089
本期淨利		-	-	-	-	18,807	-	-	18,807
本期其他綜合損益		-	-	-	-	3,603	68,010	-	71,61
本期綜合損益總額		-	-	-	-	22,410	68,010	-	90,420
現金增資	六(十五)	120,000	744,000	-	-	-	-	-	864,
112年度盈餘指撥及分配：	六(十七)								
提列法定盈餘公積		-	-	19,718	-	(19,718)	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	33,167	(33,167)	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(144,273)	-	-	(144,273
發行可轉換公司債	六(十)(十六)	-	37,026	-	-	-	-	-	37,026
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(十六)	-	130,126	-	-	-	-	-	130,126
員工認購庫藏股	六(十五)(十六)	-	(106)	-	-	-	-	39,538	39,432
處分子公司股權(喪失控制力)	六(十六)	-	387	-	-	-	-	-	387
對採用權益法之投資所有權益變動數	六(十六)	-	90	-	-	-	-	-	90
行使歸入權	六(十六)	-	64	-	-	-	-	-	64
113年12月31日餘額		$ 2,339,586	$ 2,776,019	$ 52,415	$ 155,885	$ 29,122	($ 14	$ -	$ 5,208,361

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日至12月31日	112年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 19,534	$ 233,801
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(二十二)	184,150	193,018
攤銷費用	六(二十二)	5,577	4,361
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	8,316	(7,67)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	六(二)(二十)		
淨利益		(22,223)	(50,042)
利息費用	六(二十一)	40,366	46,360
利息收入		(10,060)	(11,219)
股利收入	六(十九)	(1,080)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	130,126	47,962
採用權益法之子公司損益之份額	六(六)	(67,945)	(128,824)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十	53,025	(2,185)
租賃修改利益	六(二	(24,766)	-
聯屬公司間未實現利益		-	(2,003)
未實現銷貨(利益)損失		(158)	2,03
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		21,154	(23,4)
應收票據		(42)	-
應收帳款(含關係人)		(107,926)	(53,0)
其他應收款(含關係人)		50,750	49,602
存貨		(141,625)	177,254
其他流動資產		336	(9,539)
其他非流動資產		-	1,623
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		10,065	(13,029)
應付帳款		(27,14)	84,573
其他應付款		7,380	42,009
其他流動負債		(96)	(1,)
其他非流動負債		(5,141)	(6,660)
營運產生之現金流入		121,705	573,319
收取之利息		10,005	11,219
收取之股利		1,080	-
支付之利息	六(二十五)	(34,269)	(46,3)
支付所得稅		(18,6)	(10,270)
營業活動之淨現金流入		79,855	527,904

（續次頁）

一詮精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日至12月31日	112年1月1日至12月31日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-			
非流動		$ -	($ 20,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		28,000	-
取得採用權益法之投資	六(六)及七(二)	(34,767)	-
取得子公司	六(六	-	(20,0)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)		-	6,223
子公司發放現金股利		27,549	7,346
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	(3,334,007)	(72,5)
處分不動產、廠房及設備價款		8,802	2,736
取得無形資產價款		(4,898)	(9,718)
其他應收款-關係人增加		(25,0)	(5,0)
其他非流動資產增加		(30,991)	(94)
投資活動之淨現金流出		(3,365,31)	(111,065)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(二十六)	170,000	(20,000)
發行可轉換公司債	六(二十六)	603,167	-
舉借長期借款	六(二十六)	2,540,000	-
償還長期借款	六(二十六)	(960,000)	(240,000)
租賃本金償還	六(二十六)	(41,540)	(41,310)
發放現金股利	六(十七)	(144,273)	(87,1)
現金增資	六(十五)	864,000	-
庫藏股轉讓予員工	六(十五)	39,432	50,490
買回庫藏股	六(二十五)	-	(40,367)
行使歸入權	六(十六)	64	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		3,070,850	(378,370)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(214,607)	38,4
期初現金及約當現金餘		557,972	519,503
期末現金及約當現金餘額		$ 343,365	$ 557,972

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順　　經理人：周萬順　　會計主管：楊柏榮