

一詮精密工業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 110 年度及 109 年度  
(股票代碼 2486)

公司地址：新北市新莊區五工五路 17 號

電 話：(02)2299-0001

一詮精密工業股份有限公司

民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 60
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 47
	(七) 關係人交易	48 ~ 50
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	重大之期後事項	51
(十二)	其他	52 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60
(十四)	部門資訊	60
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款(含關係人)明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備明細表	附註六(七)
	使用權資產明細表	明細表五
	租賃負債明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	長期借款(含一年內到期)明細表	附註六(十一)
	遞延所得稅負債明細表	附註六(二十二)
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	製造費用明細表	明細表十
	推銷費用、管理費用及研發費用明細表	明細表十一
	本期發生之員工福利及折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十一)

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與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。

## 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 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一詮公司民國 110 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 110 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 1,028,322 仟元及新台幣 43,562 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。

### 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投資，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。該等採用權益法之投資民國 110 年 12 月 31 日之餘額為新台幣 86,333 仟元，佔資產總額之 1%。民國 110 年度對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣(4,652)仟元，占綜合損益之(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

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於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。
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）。



資誠

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對一詮公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟



會計師

林雅慧



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  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中華民國 111 年 3 月 25 日



一詮精密工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

資產	附註	110年12月31日		109年12月31日		
		金額	%	金額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 343,281	5	\$ 599,197	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		5,520	-	5,850	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		-	-	32,000	1
1150	應收票據淨額	六(四)及十二(二)	-	-	22	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二(二)	1,166,754	17	588,003	11
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)、七及十二				
		(二)	77,084	1	14,383	-
1200	其他應收款		41,755	1	40,775	1
1210	其他應收款—關係人	七	78,897	1	82,447	2
1220	本期所得稅資產		254	-	202	-
130X	存貨	六(五)	984,760	14	476,709	9
1479	其他流動資產—其他		58,616	1	20,237	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,756,921</u>	<u>40</u>	<u>1,859,825</u>	<u>36</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—非流動		-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(三)及八				
	流動		24,000	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	2,554,910	37	2,164,164	42
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	873,614	13	914,039	18
1755	使用權資產	六(八)	363,809	5	70,145	1
1780	無形資產		14,170	-	6,985	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	107,228	2	101,685	2
1900	其他非流動資產		214,955	3	25,966	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>	六(六)(二十四)	<u>4,152,686</u>	<u>60</u>	<u>3,282,984</u>	<u>64</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,909,607</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,142,809</u>	<u>100</u>

(續次頁)

一 詮 精 實 工 業 股 份 有 限 公 司  
個 體 財 務 報 告 附 屬 資 產 負 債 表  
民 國 1 1 0 年 及 1 0 9 年 1 2 月 3 1 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$	130,000	2	\$	-	-
2130	合約負債—流動	六(十七)		28,804	-		31,884	1
2170	應付帳款	七		402,995	6		275,272	5
2200	其他應付款	六(十)		296,207	4		125,258	3
2280	租賃負債—流動			36,926	1		31,006	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		-	-		583,200	11
2399	其他流動負債—其他			5,160	-		4,461	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>900,092</u>	<u>13</u>		<u>1,051,081</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)及八		1,200,000	17		858,796	16
2570	遞延所得稅負債	六(七)(二十二)		308,086	5		244,987	5
2580	租賃負債—非流動			338,406	5		40,486	1
2600	其他非流動負債	六(十二)		90,797	1		102,332	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>1,937,289</u>	<u>28</u>		<u>1,246,601</u>	<u>24</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,837,381</u>	<u>41</u>		<u>2,297,682</u>	<u>45</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)		2,219,586	32		2,019,586	39
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)		1,847,718	27		1,156,598	22
<b>保留盈餘</b>								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十六)		222,670	3		(154,040)	(3)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			(217,748)	(3)		(177,017)	(3)
3500	庫藏股票	六(十三)(十四)		-	-		-	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>4,072,226</u>	<u>59</u>		<u>2,845,127</u>	<u>55</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
九								
<b>重大之期後事項</b>								
十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>6,909,607</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,142,809</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順



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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年	109年
		金額	金額
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 3,009,589	\$ 2,184,469
5000 營業成本	六(五)(二十一)及七	( 2,514,844)	( 1,982,200)
5900 營業毛利		494,745	202,269
5910 未實現銷貨利益		( 2,656)	( 1,294)
5950 營業毛利淨額		492,089	200,975
營業費用	六(二十一)及七		
6100 推銷費用		( 78,002)	( 67,305)
6200 管理費用		( 201,037)	( 115,003)
6300 研究發展費用		( 48,607)	( 30,093)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 14,978)	( 113,668)
6000 營業費用合計		( 342,624)	( 326,069)
6900 營業利益(損失)		149,465	( 125,094)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		685	3,680
7010 其他收入	六(十八)	7,161	12,957
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 28,833)	( 42,377)
7050 財務成本	六(二十)	( 27,041)	( 30,854)
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)	341,729	56,421
7000 營業外收入及支出合計		293,701	( 173)
7900 稅前淨利(淨損)		443,166	( 125,267)
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 67,399)	( 22,780)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 375,767	\$ 148,047
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(十二)	\$ 1,693	( \$ 5,666)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	( 339)	1,133
8310 不重分類至損益之項目總額		1,354	( 4,533)
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		( 50,914)	31,427
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	10,183	( 6,285)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 40,731)	25,142
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 39,377)	\$ 20,609
8500 本期綜合損益總額		\$ 336,390	\$ 127,438
每股盈餘(虧損)	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 1.79	( \$ 0.75)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 1.79	( \$ 0.75)

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



一詮精露白業股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國110年及109年5月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109年	110年	度	度	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	股票	權益總額
109年1月1日餘額	\$ 2,019,586	\$ 1,418,636	(\$ 284,213)	(\$ 202,159)	(\$ 42,732)	\$ 2,909,118		
本期淨損	-	-	(148,047)	-	-	(148,047)		
本期其他綜合損益	-	-	(4,533)	25,142	-	20,609		
本期綜合損益總額	-	-	(152,580)	25,142	-	(127,438)		
資本公積	-	(284,213)	284,213	-	-	-		
股份基礎給付酬勞成本	-	22,284	-	-	-	22,284		
員工認購庫藏股	-	(109)	-	-	42,732	42,623		
對子公司所有權權益變動數	-	-	(1,460)	-	-	(1,460)		
109年12月31日餘額	\$ 2,019,586	\$ 1,156,598	(\$ 154,040)	(\$ 177,017)	\$ -	\$ 2,845,127		
110年1月1日餘額	\$ 2,019,586	\$ 1,156,598	(\$ 154,040)	(\$ 177,017)	\$ -	\$ 2,845,127		
本期淨利	-	-	375,767	-	-	375,767		
本期其他綜合損益	-	-	1,354	(40,731)	-	(39,377)		
本期綜合損益總額	-	-	377,121	(40,731)	-	336,390		
現金增資	200,000	660,000	-	-	-	860,000		
股份基礎給付酬勞成本	-	31,120	-	-	-	31,120		
對子公司所有權權益變動數	-	-	(411)	-	-	(411)		
110年12月31日餘額	\$ 2,219,586	\$ 1,847,718	\$ 222,670	(\$ 217,748)	\$ -	\$ 4,072,226		

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110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 443,166	(\$ 125,267)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十一) 217,072	236,792
攤銷費用	六(二十一) 2,998	2,497
預期信用減損損失	十二(二) 14,978	113,668
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(十九) 330	9,403
利息費用	六(二十) 27,041	30,854
利息收入	( 685 )	( 3,680 )
股利收入	六(十八) ( 180 )	( 1,539 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 31,120	22,284
採用權益法之子公司損益之份額	六(六) ( 341,729 )	( 56,421 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) ( 4,815 )	( 6,457 )
減損損失	六(六)(十九) 34,015	-
租賃修改利益	六(十九) ( 1,257 )	-
聯屬公司間未實現利益	( 12,013 )	2,663
未實現銷貨利益	2,656	1,294
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	-	48,793
應收票據	22 ( 22 )	( 22 )
應收帳款(含關係人)	( 656,464 )	112,532
其他應收款(含關係人)	2,552 ( 96,322 )	( 96,322 )
存貨	( 508,051 )	( 65,069 )
其他流動資產	( 38,379 )	10,942
其他非流動資產	( 1,239 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	( 3,080 )	( 4,230 )
應付帳款	127,723	47,529
其他應付款	139,814	971
其他流動負債	698	564
其他非流動負債	( 6,652 )	( 767 )
營運產生之現金(流出)流入	( 530,359 )	281,012
收取之利息	685	3,680
收取之股利	180	1,539
支付之利息	六(二十四) ( 27,229 )	( 30,715 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 556,723 )	255,516

(續次頁)

  
 一詮精密工業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		\$ -	(\$ 6,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		8,000	-
取得採用權益法之投資價款	六(六)	( 125,000 )	( 3,972 )
採用權益法之投資減資退回股款		-	119,200
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	( 204,094 )	( 252,240 )
處分不動產、廠房及設備價款		23,422	148,376
取得無形資產價款		( 10,183 )	( 2,719 )
其他應收款-關係人減少		-	83,944
預付投資款增加	六(六)	( 97,249 )	-
其他非流動資產增加		( 7,200 )	( 1,383 )
投資活動之淨現金(流出)流入		( 412,304 )	85,206
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十五)	130,000	-
短期借款減少	六(二十五)	-	( 240,000 )
舉借長期借款	六(二十五)	1,200,000	300,000
償還長期借款	六(二十五)	( 1,441,996 )	( 16,004 )
庫藏股轉讓予員工		-	42,623
租賃本金償還	六(二十五)	( 34,893 )	( 30,201 )
現金增資	六(十四)	860,000	-
其他非流動負債減少		-	( 899 )
籌資活動之淨現金流入		713,111	55,519
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 255,916 )	396,241
期初現金及約當現金餘額		599,197	202,956
期末現金及約當現金餘額		\$ 343,281	\$ 599,197

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  
個體財務報表附註  
民國110年度及109年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

一詮精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國66年8月,本公司於民國79年7月、82年11月、90年9月及93年9月分別與一詮工業股份有限公司、一湛工業股份有限公司及一澈科技股份有限公司進行合併,合併後本公司均為存續公司。本公司經營有關機械及零件、電子零件、電器零件、半導體LED導線架、精密模具等製造加工買賣及有關進出口貿易。

本公司股票自民國89年3月21日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌,復於民國90年9月19日起於台灣證券交易所上市掛牌交易。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月8日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。



#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

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

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及  
C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 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。

(2) 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。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係已原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

### (十一) 存貨

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

### (十二) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司對子公司取得後之損益份額列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
3. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
4. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 子公司增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其控制，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」或「保留盈餘（待彌補虧損）」及「採用權益法之投資」。
6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用

於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5~52年
機器設備	1~15年
模具設備	2年
其他設備	1~10年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。  
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。  
後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十五) 無形資產

無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2 ~ 10 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

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

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

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

## (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

## 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十) 員工股份基礎給付

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

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

## (二十二) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (二十四) 收入認列

銷貨收入於產品之控制移轉與客戶時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。



銷貨收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予之銷貨折讓通常以十二個月累積銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。

應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

#### (二十五) 政府補助

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價值之金額，並將需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 110 年 12 月 31 日本公司之存貨帳面金額為 \$984,760。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 327	\$ 414
支票存款及活期存款	342,954	555,013
定期存款	-	43,770
	<u>\$ 343,281</u>	<u>\$ 599,197</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司因聯合授信合約規範而受限制用途之現金，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」項下，請詳附註六(三)及八之說明。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 2,944	\$ 2,944
非上市、上櫃、興櫃股票	4,505	4,505
評價調整	(1,929)	(1,599)
	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 5,850</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 29,992
非上市、上櫃、興櫃股票	79,992	50,000
評價調整	(79,992)	(79,992)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產民國110年度及109年度認列淨金融資產損失分別為\$330及\$9,403。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動：質押存款	\$ -	\$ 32,000
非流動：質押存款	24,000	-
	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 32,000</u>

1. 民國 110 年及 109 年度本公司按攤銷後成本衡量之金融資產之利息收入分別為 \$6 及 \$11。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$24,000 及 \$32,000。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本公司往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失衡量備抵損失，本公司民國 110 年及 109 年度未有提列備抵損失之情形。

(四) 應收票據及帳款

	110年12月31日		
	總額	備抵損失	淨額
應收帳款	\$ 1,372,779	(\$ 206,025)	\$ 1,166,754
應收帳款-關係人	77,107	( 23)	77,084
	<u>\$ 1,449,886</u>	<u>(\$ 206,048)</u>	<u>\$ 1,243,838</u>
	109年12月31日		
	總額	備抵損失	淨額
應收票據	\$ 22	\$ -	\$ 22
應收帳款	\$ 779,035	(\$ 191,032)	\$ 588,003
應收帳款-關係人	14,387	( 4)	14,383
	<u>\$ 793,422</u>	<u>(\$ 191,036)</u>	<u>\$ 602,386</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,204,756	\$ -	\$ 596,180	\$ 22
60天內	28,416	-	15,414	-
61-180天	14,522	-	45,357	-
181天以上	202,192	-	136,471	-
	<u>\$ 1,449,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793,422</u>	<u>\$ 22</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。民國 110 年 12 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$1,449,886、\$793,444 及 \$905,954。
3. 本公司未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$0 及 \$22；最能代表本公司應收帳款民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,243,838 及 \$602,386。

5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

		110年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 574,399	(\$ 21,814)	\$ 552,585
物	料	12,436	-	12,436
半	成	85,397	( 4,911)	80,486
製	成	269,342	( 16,201)	253,141
商	品	86,748	( 636)	86,112
品	存			
貨	貨			
		<u>\$ 1,028,322</u>	<u>(\$ 43,562)</u>	<u>\$ 984,760</u>
		109年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 171,981	(\$ 11,640)	\$ 160,341
物	料	6,353	-	6,353
半	成	56,254	( 4,840)	51,414
製	成	226,926	( 22,821)	204,105
商	品	54,646	( 150)	54,496
品	存			
貨	貨			
		<u>\$ 516,160</u>	<u>(\$ 39,451)</u>	<u>\$ 476,709</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 2,470,208	\$ 1,912,364
未分攤固定製造費用	70,416	90,335
存貨跌價損失	4,111	1,783
存貨報廢損失	21,448	15,267
出售下腳及廢料收入	( 51,339)	( 37,549)
	<u>\$ 2,514,844</u>	<u>\$ 1,982,200</u>

(六) 採用權益法之投資—子公司

	110年12月31日		109年12月31日	
	帳列數	持股 比例(%)	帳列數	持股 比例(%)
子公司:				
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	\$ 2,284,304	100.000	\$ 2,010,369	100.000
立誠光電股份有限公司	184,273	72.036	153,795	73.454
喜茂股份有限公司	86,333	55.556	-	-
	<u>\$ 2,554,910</u>		<u>\$ 2,164,164</u>	

1. 子公司

- (1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四、(三)。
- (2)立誠光電股份有限公司民國 109 年度因員工執行認股權而增資及本公司自市場購入股票，本公司所持股權百分比自 72.630%調整為 73.454%。
- (3)立誠光電股份有限公司民國 110 年度因員工執行認股權而增資，本公司未按持股權百分比認購，故所持股權百分比自 73.454%調整為 72.036%。
- (4)本公司民國 110 年 12 月 3 日參與喜茂股份有限公司現金增資案，增資金額\$125,000，由本公司全數認購，取得對喜茂股份有限公司之控制，所持股權百分比為 55.556%。
- (5)立誠光電股份有限公司民國 110 年第四季辦理現金增資，本公司認購\$97,247，然截至民國 110 年 12 月 31 日尚未完成相關程序，尚屬預付投資款(帳列「其他非流動資產」)。

2. 本公司採用權益法之子公司，係依同期間經會計師查核之財務報表評價而得，認列之投資利益(損失)明細如下：

	110年度	109年度
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	\$ 315,492	\$ 79,415
立誠光電股份有限公司	30,889	( 22,994)
喜茂股份有限公司	( 4,652)	-
	<u>\$ 341,729</u>	<u>\$ 56,421</u>

3. 當有減損跡象顯示某項權益法之投資可能減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。民國 110 年度本公司認列之減損損失為\$34,015，認列於當期損益。

## (七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 444,255	\$ 1,070,173	\$ 112,783	\$ 341,919	\$ 1,984,668
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 182,619)	( 787,356)	( 54,458)	( 140,648)	( 1,165,081)
累計減損	-	-	( 3,769)	-	-	( 3,769)
	<u>\$ 113,759</u>	<u>\$ 261,636</u>	<u>\$ 279,048</u>	<u>\$ 58,325</u>	<u>\$ 201,271</u>	<u>\$ 914,039</u>
<u>110年度</u>						
期初餘額	\$ 113,759	\$ 261,636	\$ 279,048	\$ 58,325	\$ 201,271	\$ 914,039
增添	-	90	52,769	-	96,067	148,926
處分	-	-	( 2,532)	( 16,075)	-	( 18,607)
重分類	-	-	-	56,575	( 56,575)	-
折舊費用	-	( 9,844)	( 72,946)	( 50,220)	( 37,734)	( 170,744)
期末餘額	<u>\$ 113,759</u>	<u>\$ 251,882</u>	<u>\$ 256,339</u>	<u>\$ 48,605</u>	<u>\$ 203,029</u>	<u>\$ 873,614</u>
<u>110年12月31日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 444,345	\$ 554,573	\$ 96,710	\$ 279,149	\$ 1,390,315
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 192,463)	( 295,910)	( 48,105)	( 76,120)	( 612,598)
累計減損	-	-	( 2,324)	-	-	( 2,324)
	<u>\$ 113,759</u>	<u>\$ 251,882</u>	<u>\$ 256,339</u>	<u>\$ 48,605</u>	<u>\$ 203,029</u>	<u>\$ 873,614</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他	合計
<u>109年1月1日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 458,640	\$ 1,165,302	\$ 101,983	\$ 324,636	\$ 2,066,099
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 186,777)	( 837,313)	( 39,342)	( 119,119)	( 1,182,551)
累計減損	-	-	( 10,443)	-	-	( 10,443)
	<u>\$ 113,759</u>	<u>\$ 271,863</u>	<u>\$ 317,546</u>	<u>\$ 62,641</u>	<u>\$ 205,517</u>	<u>\$ 971,326</u>
<u>109年度</u>						
期初餘額	\$ 113,759	\$ 271,863	\$ 317,546	\$ 62,641	\$ 205,517	\$ 971,326
增添	-	-	36,276	7,790	246,138	290,204
處分	-	-	( 11,330)	( 130,567)	( 22)	( 141,919)
重分類	-	-	41,480	165,430	( 206,910)	-
折舊費用	-	( 10,227)	( 104,924)	( 46,969)	( 43,452)	( 205,572)
期末餘額	<u>\$ 113,759</u>	<u>\$ 261,636</u>	<u>\$ 279,048</u>	<u>\$ 58,325</u>	<u>\$ 201,271</u>	<u>\$ 914,039</u>
<u>109年12月31日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 444,255	\$ 1,070,173	\$ 112,783	\$ 341,919	\$ 1,984,668
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 182,619)	( 787,356)	( 54,458)	( 140,648)	( 1,165,081)
累計減損	-	-	( 3,769)	-	-	( 3,769)
	<u>\$ 113,759</u>	<u>\$ 261,636</u>	<u>\$ 279,048</u>	<u>\$ 58,325</u>	<u>\$ 201,271</u>	<u>\$ 914,039</u>

1. 本公司歷年來土地重估增值總額為\$98,221，並提列土地增值稅準備\$41,193。截至民國110年及109年12月31日止，本公司之土地增值稅準備(帳列「遞延所得稅負債」)金額均為\$41,193。

2. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括廠房及公務車，租賃合約之期間介於3到10年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租屬低價值之標的資產為影印機及傳真機。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 363,359	\$ 69,279
運輸設備(公務車)	450	866
	<u>\$ 363,809</u>	<u>\$ 70,145</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 45,912	\$ 30,800
運輸設備(公務車)	416	420
	<u>\$ 46,328</u>	<u>\$ 31,220</u>

4. 本公司民國110年及109年度使用權資產之增添分別為\$367,460及\$71,045。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6,590	\$ 1,570
屬短期租賃合約之費用	281	-
屬低價值資產租賃之費用	233	227
租賃修改利益	1,257	-

6. 本公司於民國110年及109年度租賃現金流出總額分別為\$41,997及\$31,998。

(九) 短期借款

借款性質	110年12月31日	109年12月31日
銀行借款		
信用借款	\$ 130,000	\$ -
利率區間	1.30%~1.50%	-

(十) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 126,111	\$ 52,348
應付設備款	61,851	30,527
應付員工及董事酬勞	47,442	4,239
應付勞健保	8,784	7,582
應付退休金	5,821	5,388
其他	46,198	25,174
	<u>\$ 296,207</u>	<u>\$ 125,258</u>

(十一) 長期借款

放款機構	借款性質	借款期間	110年12月31日
第一銀行聯貸	擔保借款	110.11.19~113.11.19	\$ 1,200,000
減：一年內到期之長期借款			-
			<u>\$ 1,200,000</u>
借款額度			<u>\$ 1,200,000</u>
利率區間			<u>1.7895%</u>
放款機構	借款性質	借款期間	109年12月31日
第一銀行聯貸	擔保借款	108.1.21~111.1.21	\$ 1,441,996
減：一年內到期之長期借款			( 583,200)
			<u>\$ 858,796</u>
借款額度			<u>\$ 1,441,996</u>
利率區間			<u>1.9787%</u>

1. 上述長期借款之擔保品，請詳附註八。



2. 第一銀行聯貸：

(1) 本公司為充實中期營運資金及償還將到期之借款所需資金，以本公司為借款人，民國 107 年 10 月與第一銀行簽訂聯合授信合約，額度共為 \$1,500,000，合約期間自首次動用日(民國 108 年 1 月 21 日)起算為期 3 年，自動用後屆滿 2 年償還第一期本金，其後每半年為一期，共分三期，惟不得循環動用。

民國 110 年 8 月與第一銀行簽訂聯合授信合約，額度共為 \$1,200,000，合約期間自首次動用日(民國 110 年 11 月 19 日)起算為期 3 年，自動用後屆滿 2 年償還第一期本金，其後每半年為一期，共分 3 期，惟不得循環動用。其動用之款項應優先清償於前款民國 107 年之授信餘額。

(2) 本公司承諾於合約存續期間內之第二季及年度合併財務報告應維持下列財務比率：

A. 流動比率不得低於 100%。

B. 負債比率不得高於 150%。

C. 利息保障倍數不得低於 500%。

D. 有形淨值(股東權益總額扣除無形資產)應維持於 \$2,500,000(含)以上，自民國 112 年度起，應維持 \$3,000,000(含)以上。

上述財務比率與約定每半年檢視乙次。

(3) 本公司與第一銀行聯貸合約中，原承諾年度合併財務報告之有形淨值(股東權益總額扣除無形資產)應維持於 \$3,000,000(含)以上。民國 108 年 12 月 31 日本公司未符合上開要求之財務比率。依合約約定，銀行有權要求提早償還尚未清償之金額。惟本公司民國 109 年 3 月取得授信銀行團多數決議，同意豁免本公司此項未符合之財務比率承諾，不視為違約。故本公司於民國 108 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日係將尚未清償金額重分類至「一年內到期之長期借款」。本公司民國 109 年 6 月已與授信銀行團簽訂增補合約，上開之承諾自民國 109 年度起變更為應維持 \$2,500,000(含)以上，本公司於民國 109 年 12 月 31 日已符合上開要求之財務比率，故依雙方合約約定重新調整「一年內到期之長期借款」。

## (十二) 退休金

1.(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 87,250	\$ 97,137
計畫資產公允價值	( <u>34,060</u> )	( <u>35,602</u> )
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債)	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 61,535</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	110年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	\$ 97,137	(\$ 35,602)	\$ 61,535
當期服務成本	178	-	178
利息費用(收入)	281	(103)	178
	<u>97,596</u>	( <u>35,705</u> )	<u>61,891</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額)			
人口統計假設變動 影響數	694	-	694
財務假設變動影響數	(2,935)	-	(2,935)
經驗調整	1,091	(543)	548
	( <u>1,150</u> )	( <u>543</u> )	( <u>1,693</u> )
提撥退休基金	-	(7,008)	(7,008)
支付福利金	(9,196)	9,196	-
12月31日餘額	<u>\$ 87,250</u>	( <u>\$ 34,060</u> )	<u>\$ 53,190</u>

	109年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	\$ 90,140	(\$ 33,504)	\$ 56,636
當期服務成本	164	-	164
利息費用(收入)	667	(248)	419
	<u>90,971</u>	<u>(33,752)</u>	<u>57,219</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬			
(不包括包含於利息 收入或費用之金額)			
人口統計假設變動 影響數	(216)	-	(216)
財務假設變動影響數	3,681	-	3,681
經驗調整	3,337	(1,136)	2,201
	<u>6,802</u>	<u>(1,136)</u>	<u>5,666</u>
提撥退休基金	-	(1,350)	(1,350)
支付福利金	(636)	636	-
12月31日餘額	<u>\$ 97,137</u>	<u>(\$ 35,602)</u>	<u>\$ 61,535</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	110年度	109年度
銷貨成本	\$ -	\$ 505
推銷費用	-	21
管理費用	356	35
研發費用	-	22
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 583</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折現率	<u>0.69%</u>	<u>0.29%</u>
未來薪資增加率	<u>0.50%</u>	<u>0.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險第五回生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
110年12月31日				

對確定福利義務現值之影響 (\$ 3,401) \$ 3,767 \$ 3,755 (\$ 2,764)

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
109年12月31日				

對確定福利義務現值之影響 (\$ 4,052) \$ 4,808 \$ 4,759 (\$ 3,282)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,200。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於2年	\$ 66,793
3-5年	12,006
6-10年	12,160
10年以上	<u>1,031</u>
	<u>\$ 91,990</u>

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 110 年度及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$22,236 及 \$20,620。

3. 本公司就部分兼任董監、經理人之員工於兼任期間依勞動基準法等相關規定另提退休金準備，截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止帳列應計退休金負債之金額分別為 \$31,429 及 \$37,237。

(十三) 股份基礎給付

民國 110 年度

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	110.07.21	2,000 仟股	110.08.10- 110.08.16	立即既得

上述股份基礎給付協議中係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110 年度	
	數量(股數)	履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	-
本期給與認股權	2,000,000	\$ 43
本期執行認股權	(2,000,000)	\$ 43
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位
								公允價值 (元)
現金增資保留 員工認購	110.07.21	\$58.56	\$43.00	70.21%	0.02	-	0.1192%	\$ 15.56

4. 民國 110 年度權益交割股份基礎給付交易產生之費用為 \$31,120。

民國 109 年度

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	109.11.05	4,662 仟股	-	立即既得

上述股份基礎給付協議中係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109年度	
	數量(股數)	履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	-
本期給與認股權	4,662,000	\$ 9.17
本期執行認股權	(4,662,000)	\$ 9.17
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

3. 民國 109 年度執行之認股權於執行日之股價為新台幣 13.95 元。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約				無風險利率	每單位公允價值(元)
			價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利		
員工認股權計畫	109.11.05	\$13.95	\$9.17	63.81%	0.011	-	0.1616	\$ 4.78

5. 民國 109 年度權益交割股份基礎給付交易產生之費用為 \$22,284。

#### (十四) 股本

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為新台幣 3,000,000 仟元(內含可轉換公司債 50,000 仟股及員工認股權憑證 5,000 仟股)，實收資本額為新台幣 2,219,586 仟元，每股面額新台幣 10 元，期末流通在外股數為 221,959 仟股。

本公司民國 110 年度現金增資發行新股 20,000 仟股，增資基準日為民國 110 年 8 月 19 日，每股認購價格新台幣 43 元，實收股款總計新台幣 860,000 仟元，業已全數收足，並已完成變更登記。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	110年度	109年度
1月1日	201,959	197,297
現金增資(含員工認購)	20,000	-
庫藏股轉讓予員工	-	4,662
12月31日	221,959	201,959

## 2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量(仟股)變動情形：(民國 110 年無此情形)

收回原因	109年度			
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工 股數	4,662	-	(4,662)	-
帳面金額	\$ 42,732	\$ -	(\$ 42,732)	\$ -

註：買回之庫藏股 4,662 仟股已於民國 109 年 11 月 5 日以每股 \$9.7 元轉讓予員工。

(2) 本公司經董事會決議買回本公司留通在外之外股份轉讓予員工。依證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

## (十五) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動如下：

110年度	期初餘額	股份基礎給付 酬勞成本	現金增資 (含員工認股)	期末餘額
發行溢價	\$ 1,134,423	\$ -	\$ 691,120	\$ 1,825,543
庫藏股票交易	22,175	-	-	22,175
員工認股權	-	31,120	(31,120)	-
	<u>\$ 1,156,598</u>	<u>\$ 31,120</u>	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 1,847,718</u>

109年度	股份基礎給付		員工		期末餘額
	期初餘額	酬勞成本	認購庫藏股	彌補虧損	
發行溢價	\$ 1,259,379	\$ -	\$ -	(\$ 124,956)	\$ 1,134,423
員工認股權	-	22,284	( 22,284)	-	-
庫藏股票交易	139,990	-	22,175	( 139,990)	22,175
合併溢額	11,892	-	-	( 11,892)	-
其他	7,375	-	-	( 7,375)	-
	<u>\$ 1,418,636</u>	<u>\$ 22,284</u>	<u>(\$ 109)</u>	<u>(\$ 284,213)</u>	<u>\$ 1,156,598</u>

#### (十六) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司屬科技產業，所屬產業環境變化快速，為考量本公司未來資金需求及健全財務規劃以求永續發展，較適合採取穩定之股利政策，股利率預計在百分之二十以上，其中現金股利佔股東紅利總數百分之二十以上，但現金股利每股若低於新台幣 0.1 元(含)，則不予發放，改以股票股利發放。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
- 本公司民國 108 年度尚處於待彌補虧損，故民國 109 年 6 月 10 日經股東會決議以資本公積 \$284,213 彌補以前年度虧損。
- 本公司民國 109 年度尚處於待彌補虧損，故民國 110 年 8 月 6 日經股東會決議不予配發股利。



6. 本公司民國 111 年 3 月 8 日經董事會提議對民國 110 年度盈餘分派案如下：

	<u>110年度</u>	
	<u>金額</u>	
法定盈餘公積	\$	37,671
特別盈餘公積		184,999
	<u>\$</u>	<u>222,670</u>

7. 本公司民國 111 年 3 月 8 日經董事會提議將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積\$110,979 發放現金，按分配基準日股東名簿記載之股東持有股份，每股配發新台幣 0.5 元。

8. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派等相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

#### (十七) 營業收入

1. 本公司之營業收入均屬客戶合約收入，且為源於某一時點移轉之商品。收入之細分請詳營業收入明細表之說明。

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債			
-預收貨款	\$ <u>28,804</u>	\$ <u>31,884</u>	\$ <u>36,114</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ <u>22,347</u>	\$ <u>36,114</u>

#### (十八) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股利收入	\$ 180	\$ 1,539
其他收入	<u>6,981</u>	<u>11,418</u>
	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 12,957</u>

(十九) 其他利益及損失

	110年度	109年度
減損損失 - 採用權益法之投資	(\$ 34,015)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	4,663	( 38,027)
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨損失	( 330)	( 9,403)
處分不動產、廠房及設備利益	4,815	6,457
租賃修改利益	1,257	-
其他支出	( 5,223)	( 1,404)
	(\$ 28,833)	(\$ 42,377)

(二十) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 20,451	\$ 29,284
租賃負債	6,590	1,570
	\$ 27,041	\$ 30,854

(二十一) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 445,055	\$ 192,891	\$ 637,946	\$ 371,885	\$ 106,648	\$ 478,533
勞健保費用	41,766	9,284	51,050	36,292	7,952	44,244
退休金費用	17,691	4,901	22,592	17,012	4,191	21,203
董事酬金	-	10,770	10,770	-	750	750
其他用人費用	21,839	3,431	25,270	20,634	3,166	23,800
折舊費用	198,441	18,631	217,072	226,344	10,448	236,792
攤銷費用	1,142	1,856	2,998	1,096	1,401	2,497

註：(1)民國 110 及 109 年度每月底平均員工人數分別為 816 人及 745 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

(2)平均員工福利及薪資費用相關資訊：

	110年度	109年度
平均員工福利費用	\$ 909	\$ 767
平均員工薪資費用	\$ 787	\$ 647

A. 平均員工福利費用計算方式：『員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』。

B. 平均員工薪資費用計算方式：薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』。

- (3)民國 110 年度平均員工薪資費用較 109 年度調整變動增加 22%。
- (4)本公司係設置審計委員會而無監察人，故民國 110 年及 109 年度監察人酬金均為 0。
- (5)公司薪資報酬政策：本公司董事執行公司職務時，不論公司營業盈虧，本公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準以不超過公司管理規章最高職等之標準議定之。另本公司總經理及副總經理其委任、解任及報酬依照公司法規定辦理。如公司有盈餘時，再依公司章程第十七條規定分配員工酬勞。
1. 依本公司章程規定，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方式分派時，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，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
  2. 本公司民國 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$33,233 及 \$9,470，前述金額帳列薪資費用科目，係依該年度之獲利狀況以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為 \$33,233 及 \$9,470，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 109 年度尚處於待彌補虧損，財務報告及董事會決議均無提撥員工及董事酬勞。
  3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用組成部份：

	110年度	109年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	67,399	22,780
所得稅費用	\$ 67,399	\$ 22,780

#### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
國外營運機構換算差額	\$ 10,183	(\$ 6,285)
確定福利義務之再衡量數	( 339)	1,133
	\$ 9,844	(\$ 5,152)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利(損)按法令稅率計算所得稅	\$ 88,633	(\$ 25,053)
按稅法規定調整之所得稅影響數	7,437	11,195
遞延所得稅可實現性評估變動	( 28,671)	36,638
所得稅費用	<u>\$ 67,399</u>	<u>\$ 22,780</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
退休金再衡量數	\$ 10,368	\$ -	(\$ 339)	\$ 10,029
國外營運機構換算差額	17,489	-	10,183	27,672
存貨跌價損失	7,890	822	-	8,712
未實現兌換損失	2,038	( 1,880)	-	158
其他	18,391	( 3,667)	-	14,724
課稅損失	<u>45,509</u>	<u>424</u>	<u>-</u>	<u>45,933</u>
	<u>101,685</u>	<u>( 4,301)</u>	<u>9,844</u>	<u>107,228</u>
遞延所得稅負債：				
國外長期股權				
投資收益	( 203,794)	( 63,099)	-	( 266,893)
土地增值稅準備	( 41,193)	-	-	( 41,193)
	<u>( 244,987)</u>	<u>( 63,099)</u>	<u>-</u>	<u>( 308,086)</u>
	<u>(\$ 143,302)</u>	<u>(\$ 67,400)</u>	<u>\$ 9,844</u>	<u>(\$ 200,858)</u>

	109年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
退休金再衡量數	\$ 9,235	\$ -	\$ 1,133	\$ 10,368
國外營運機構換算差額	23,774	-	( 6,285)	17,489
呆帳損失超限數	14,077	( 14,077)	-	-
存貨跌價損失	7,534	356	-	7,890
未實現兌換損失	4,061	( 2,023)	-	2,038
其他	19,313	( 922)	-	18,391
課稅損失	35,740	9,769	-	45,509
	<u>113,734</u>	<u>( 6,897)</u>	<u>( 5,152)</u>	<u>101,685</u>
遞延所得稅負債：				
國外長期股權				
投資收益	( 187,911)	( 15,883)	-	( 203,794)
土地增值稅準備	( 41,193)	-	-	( 41,193)
	<u>( 229,104)</u>	<u>( 15,883)</u>	<u>-</u>	<u>( 244,987)</u>
	<u>(\$ 115,370)</u>	<u>(\$ 22,780)</u>	<u>(\$ 5,152)</u>	<u>(\$ 143,302)</u>

4. 本公司尚未使用課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列 遞延所得稅資產	最後 扣抵年度
106	\$ 206,267	\$ 104,811	\$ -	116
107	49,436	49,436	-	117
108	27,075	27,075	-	118
109	48,343	48,343	-	119
	<u>\$ 331,121</u>	<u>\$ 229,665</u>	<u>\$ -</u>	
109年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列 遞延所得稅資產	最後 扣抵年度
104	\$ 69,522	\$ 48,995	\$ -	114
106	206,267	206,267	154,700	116
107	49,436	49,436	-	117
108	28,007	28,007	-	118
109	49,540	49,540	-	119
	<u>\$ 402,772</u>	<u>\$ 382,245</u>	<u>\$ 154,700</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 183,102

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 375,767	209,356	\$ 1.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 375,767	209,356	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	645	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 375,767	210,001	\$ 1.79
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 148,047)	197,602	(\$ 0.75)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 148,047)	197,602	(\$ 0.75)

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之營業活動：

	110年度	109年度
利息費用	\$ 27,041	\$ 30,854
加：期初應付利息	860	721
減：期末應付利息	(672)	(860)
本期支付現金	\$ 27,229	\$ 30,715

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

購置不動產、廠房及設備支付現金數

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 148,926	\$ 290,204
加：期初應付設備款	33,983	14,373
加：期末預付設備款	101,642	18,340
減：期初預付設備款	( 18,340)	( 36,694)
減：期末應付設備款	( 62,117)	( 33,983)
本期支付現金	<u>\$ 204,094</u>	<u>\$ 252,240</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$ -	\$ 1,441,996	\$ 71,492	\$ 1,513,488
籌資現金流量 之變動	130,000	( 241,996)	( 34,893)	( 146,889)
非現金之變動				
—租賃變動	-	-	338,733	338,733
110年12月31日	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 375,332</u>	<u>\$ 1,705,332</u>
		<u>長期借款</u>		<u>來自籌資活動</u>
	<u>短期借款</u>	<u>(含一年內到期)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>之負債總額</u>
109年1月1日	\$ 240,000	\$ 1,158,000	\$ 30,648	\$ 1,428,648
籌資現金流量 之變動	( 240,000)	283,996	( 30,201)	13,795
非現金之變動				
—租賃變動	-	-	71,045	71,045
109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,441,996</u>	<u>\$ 71,492</u>	<u>\$ 1,513,488</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	本公司之子公司
立誠光電股份有限公司	本公司之子公司
喜茂股份有限公司	本公司之子公司(註)
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LIMITED	本公司之孫公司
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LID	本公司之孫公司
一詮精密電子工業(中國)有限公司	本公司之曾孫公司
一詮精密電子(南京)有限公司	本公司之曾孫公司
一詮科技(中國)有限公司	本公司之曾孫公司
江門市國詮半導體科技有限公司	本公司之曾曾孫公司
一造科技(深圳)有限公司	本公司之曾曾孫公司
冠輝科技股份有限公司	其負責人為本公司董事之二等親
富安光電有限公司	其負責人為本公司董事之二等親
卓詮企業有限公司	其負責人為本公司董事之二等親
九豪精密陶瓷股份有限公司	該公司為子公司之法人董事

註：本公司民國 110 年 12 月 3 日參與喜茂股份有限公司現金增資案，取得對喜茂股份有限公司之控制，所持股權百分比為 55.556%，故自民國 110 年 12 月 3 日起成為本公司之關係人。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	110年度	109年度
製成品銷售：		
—一詮科技(中國)有限公司	\$ 35,005	\$ 23,283
—一詮精密工業(中國)有限公司	1,327	6,407
—子公司	451	231
—其他關係人	-	297
	<u>36,783</u>	<u>30,218</u>
模具銷售：		
—江門市國詮半導體科技有限公司	51,266	-
—子公司	14,667	-
	<u>65,933</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 102,716</u>	<u>\$ 30,218</u>

本公司銷售予關係人之交易價格與非關係人並無重大差異。收款條件依交易對象不同為月結 90 天至 150 天。



## 2. 進貨

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品購買：		
— 一詮科技(中國)有限公司	\$ 522,799	\$ 318,592
— 一詮精密工業(中國)有限公司	2,258	15,979
— 子公司	109	278
— 其他關係人	5,388	5,839
	<u>\$ 530,554</u>	<u>\$ 340,688</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與付款條件與一般廠商並無重大差異。

## 3. 應收關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款：		
— 江門市國詮半導體科技有限公司	\$ 53,972	\$ 566
— 一詮科技(中國)有限公司	23,104	12,623
— 子公司	31	1,198
	<u>\$ 77,107</u>	<u>\$ 14,387</u>
其他應收款：		
出售不動產、廠房及設備		
— 江門市國詮半導體科技有限公司	\$ 38,740	\$ 82,193
— 一詮科技(中國)有限公司	-	233
其他		
— 子公司	21	21
	<u>\$ 38,761</u>	<u>\$ 82,447</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易。銷售交易之款項依交易對象不同為月結 90 天至 120 天。該應收款項並無抵押及附息。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日提列備抵損失分別為 \$23 及 \$4。

## 4. 應付關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款：		
— 一詮科技(中國)有限公司	\$ 53,198	\$ 41,644
— 子公司	33	288
— 其他關係人	1,875	1,767
	<u>\$ 55,106</u>	<u>\$ 43,699</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易及取得不動產、廠房及設備，並在驗收後月結 30-90 天付款。該應付款項並無附息。

## 5. 財產交易

出售財產交易價款及處分利益：

	110年度		109年度	
	出售價款	處分利益 (損失)	出售價款	處分利益 (損失)
出售不動產、廠房及設備：				
—江門市國詮半導體科技有限公司	\$ 331	\$ 280	\$ 77,772	\$ 10,895
—一詮科技(中國)有限公司	672	( 3,091)	3,857	66
—立誠光電股份有限公司	—	—	650	( 555)
	<u>\$ 1,003</u>	<u>(\$ 2,811)</u>	<u>\$ 82,279</u>	<u>\$ 10,406</u>

## 6. 資金貸與關係人(對關係人放款)

(1) 期末餘額(帳列「其他應收款—關係人」)

	110年12月31日	109年12月31日
江門市國詮半導體科技有限公司	<u>\$ 40,136</u>	<u>\$ —</u>

(2) 利息收入

	110年度	109年度
一詮科技(中國)有限公司	\$ —	\$ 1,918
立誠光電股份有限公司	—	179
江門市國詮半導體科技有限公司	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,097</u>

對一詮科技(中國)有限公司及立誠光電股份有限公司之放款條件均為款項貸與到期後一次性還本，利息分別按年利率 2%及 4.75%收取。對江門市國詮半導體科技有限公司未收取利息。

7. 本公司為關係人背書保證請詳附註九、(二)說明。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 45,377	\$ 12,715
退職後福利	459	538
股份基礎給付	6,344	—
	<u>\$ 52,180</u>	<u>\$ 13,253</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
土地	\$ 113,759	\$ 113,759	長期借款擔保(含一年內到期)
房屋及建築	246,905	255,444	長期借款擔保(含一年內到期)
機器設備	118,134	148,141	長期借款擔保(含一年內到期)
其他設備	55,916	11,302	長期借款擔保(含一年內到期)
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	-	32,000	長期借款擔保(含一年內到期)
按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動	24,000	-	長期借款擔保(含一年內到期)
	<u>\$ 558,714</u>	<u>\$ 560,646</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 41,961</u>	<u>\$ 10,406</u>

2. 本公司之子公司為取得銀行借款額度，由本公司提供背書保證金額明細請詳附註十三附表二說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司民國 111 年 3 月 8 日董事會提議通過民國 110 年度盈餘分配案，請詳附註六(十六)說明。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

依本公司與金融機構簽訂之貸款合約，要求合併財務報告須符合關鍵績效之情形，請詳附註六、(十一)說明。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本公司之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、現金及約當現金、應收票據及帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及其他金融資產)及金融負債(短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(包含一年內到期)及其他非流動負債)之相關資訊請參閱附註六及資產負債表。

#### 2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，本公司透過所持有之外幣資產及負債部位及收回期間安排來達到自然避險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 33,080	27.680	\$ 915,654
人民幣：新台幣	40,370	4.344	175,367
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,633	27.680	\$ 100,561
109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,113	28.480	\$ 629,778
人民幣：新台幣	42,071	4.377	184,145
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,696	28.480	\$ 105,262

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 110 年度及 109 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,663及(\$38,027)。

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	9,157	\$ -
人民幣：新台幣	1%		1,754	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,006	\$ -
		109年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	6,298	\$ -
人民幣：新台幣	1%		1,841	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,053	\$ -
<u>價格風險</u>				

A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年度及 109 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$55 及 \$59。

### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國 110 年度及 109 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年度及 109 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$10,640 及 \$11,536，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

### (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本公司建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
  - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
  - (B) 金融工具之外部信用評等之實際或預期顯著變動。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為\$0 及\$2,078。

G. 本公司針對已發生違約之應收票據及帳款，進行個別評估，認列 100%備抵損失。其餘則依據本公司授信條件及歷史發生損失率將應收票據及帳款分組進行評估，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日依個別及損失率法估計應收票據及帳款的備抵損失如下：

	個別	群組A	群組B	群組C	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0.10%	0.03%-59.50%	0.03%	
帳面價值總額	\$ 200,518	\$ 910,636	\$ 261,625	\$ 77,107	\$ 1,449,886
備抵損失	\$ 200,518	\$ 911	\$ 4,596	\$ 23	\$ 206,048

<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0.10%	0.03%-50.03%	0.03%	
帳面價值總額	\$ 189,916	\$ 377,205	\$ 211,936	\$ 14,387	\$ 793,444
備抵損失	\$ 189,916	\$ 377	\$ 739	\$ 4	\$ 191,036

群組 A：依本公司評等之優質客戶。

群組 B：其他客戶。

群組 C：關係人。

H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
1月1日	\$ 191,036	\$ 79,446
提列減損損失	14,978	113,668
因無法收回而沖銷之款項	-	( 2,078)
其他	34	-
12月31日	<u>\$ 206,048</u>	<u>\$ 191,036</u>



### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司總管理處執行，並由財務部予以彙總。財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 在本公司所持有之剩餘現金超過營運資金之管理所需時，公司財務部將剩餘資金投資於定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

	110年12月31日		109年12月31日	
	一年以下	一年以上	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 130,404	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	402,995	-	275,272	-
其他應付款	296,207	-	125,258	-
長期借款 (包含一年內到期)	-	1,255,679	603,766	859,820
租賃負債	49,427	392,405	32,184	40,998
存入保證金 (表列其他非流動負債)	-	104	-	104
長期應付設備款 (表列其他非流動負債)	-	266	-	3,456

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之非上市櫃股票及上市櫃公司私募股票的公允價值均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,520</u>
109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	<u>\$ 5,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,850</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司上市櫃股票採用收盤價作為公允價輸入值(即第一等級)。
  - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
4. 本公司民國 110 年度及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
  5. 下表列示民國 110 年度及 109 年度第三等級之變動：

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日	\$ -	\$ 19,384
認列於損失	-	( 19,384)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 本公司民國 110 年度及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
私募股票 (上市櫃公司)	\$ -	市價法	缺乏市場流通性折價	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
私募股票 (上市櫃公司)	\$ -	市價法	缺乏市場流通性折價	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		110年12月31日		
		認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ -	\$ -
		109年12月31日		
		認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ -	\$ -

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

不適用。

一詮精密工業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為本關係人	本期最高期末餘額(註3)	實際動支金額	利率	區間	資金貸與性質	有短期融通			對個別對象資金貸與總額			備註	
										業務往來金額(註2)	資金必要之提列呆帳金額	備抵擔保品價值	金額(註1)	金額(註1)	備註		
0	一詮精密工業股份有限公司	立誠光電股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 50,000	\$ -	\$ -	2.00%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 203,611	\$ 1,628,890	-
0	一詮精密工業股份有限公司	一詮科技(中國)有限公司	其他應收款-關係人	Y	57,070	55,360	-	2.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	203,611	1,628,890	-
0	一詮精密工業股份有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	40,136	40,136	40,136	0%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	203,611	1,628,890	-
2	一詮精密電子工業(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	175,360	173,760	86,880	3.85%-4.35%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	255,820	511,640	-
2	一詮精密電子工業(中國)有限公司	一詮科技(中國)有限公司	其他應收款-關係人	Y	213,451	211,053	198,471	0%-2.22%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	255,820	511,640	-
3	一詮科技(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	43,840	43,440	-	4.75%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	192,560	385,120	-
4	一造科技(深圳)有限公司	一詮科技(中國)有限公司	其他應收款-關係人	Y	21,904	-	-	0%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	4,804	24,020	-

註1：本公司及I-CHIUN CAYMAN PRECISION INDUSTRY CO. LTD 「資金貸與他人處理程序」規定貸與他人資金總額以本公司最近期財務報表淨值40%為限，因業務往來關係從事資金貸與時，其貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值30%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額(註2)；其因短期資金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值10%；貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值5%。

一詮精密電子工業(中國)有限公司「資金貸與他人處理程序」規定因短期資金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值20%；貸與個別公司之金額，不得超過公司淨值10%；資金貸與由母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，資金貸與總額不得超過貸與公司淨值40%，貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值20%。

一造科技(深圳)有限公司「資金貸與他人處理程序」規定因短期資金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值10%；貸與個別公司之金額，不得超過公司淨值8%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額(註2)。資金貸與由母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，資金貸與總額不得超過貸與公司淨值40%，貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值20%。

一詮科技(中國)有限公司「資金貸與他人處理程序」規定因短期資金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值20%；貸與個別公司之金額，不得超過公司淨值10%；資金貸與由母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，資金貸與總額不得超過貸與公司淨值40%，貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值20%。

其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。

註2：其業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨或買賣固定資產金額；若同時有進貨、銷貨或買賣固定資產時，以進貨、銷貨或買賣固定資產之前一年度統計數孰高者。

註3：期末餘額係指董事會通過之資金貸與額度。

一詮精密工業股份有限公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者	被背書保證對象	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	背書保證屬母公司對子公司背書保證	背書保證屬子公司對母公司背書保證	背書保證屬對大陸地區背書保證	備註	
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	(註3)	(註4)	(註5)	(註6)	金額	報表淨值之比率	最高限額	保	證	(註7)	(註7)	備註
0	一詮精密工業股份有限公司	一詮科技(中國)有限公司	2	814,445	295,260	294,056	74,736	-	7%	2,036,113	Y	N	Y	-	
0	一詮精密工業股份有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	2	814,445	148,800	148,200	-	-	4%	2,036,113	Y	N	Y	-	
0	一詮精密工業股份有限公司	立誠光電股份有限公司	2	814,445	225,000	225,000	170,000	-	6%	2,036,113	Y	N	N	-	
1	一詮科技(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	4	192,560	130,800	130,320	130,320	-	14%	481,400	N	N	Y	-	
2	一詮精密電子工業(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	4	255,820	34,880	34,752	-	-	3%	639,550	N	N	Y	-	
3	江門市國詮半導體科技有限公司	一詮科技(中國)有限公司	4	70,523	43,600	43,440	-	-	12%	176,307	N	N	Y	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司、一詮科技(中國)有限公司、一詮精密電子工業(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司對他公司保證不得超過最近期財務報表淨值之50%；

為單一企業保證不得超過本公司、一詮科技(中國)有限公司、一詮精密電子工業(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司最近期財務報表淨值20%為限。

其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。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

一詮精密工業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）  
 民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註	
				股數（仟股）	帳面金額	持股比例	公允價值		
一詮精密工業股份有限公司	股票	鈺德	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	\$ 5,520	0.21%	\$ 5,520	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票	原創	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	84	-	0.18%	-	未質押
一造科技(深圳)有限公司	股票	深圳市藍科電子有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,519	-	1.48%	-	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票	東貝	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,157	-	0.68%	-	未質押
一詮精密工業股份有限公司	特別股	冠輝科技	其負責人係本公司之董事二等親	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	-	15.13%	-	未質押

一詮精密工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
一詮科技(中國)有限公司	一詮精密工業股份有限公司	最終母公司	銷貨	\$ 522,799	32%	月結30天	不適用	-	\$ 54,417	12%	
一詮科技(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	同一最終母公司	銷貨	174,216	11%	月結30天	不適用	-	58,218	13%	



一詮精密工業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
一詮精密電子工業(中國)有限公司	一詮科技(中國)有限公司	同一最終母公司	\$ 213,309	-	\$ 213,309	註1、註3	\$ -	-
一詮精密工業股份有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	集團子公司	132,848	-	105,030	註2、註3	-	-

註1：一詮精密電子工業(中國)有限公司對一詮科技(中國)有限公司超過正常授信期限一定期間之應收款項\$198,471，經評估屬實質資金貸與，已轉列其他應收款，並已於「附表一-資金貸與他人」中揭露。

註2：一詮精密工業股份有限公司對江門市國詮半導體科技有限公司超過正常授信期限一定期間之應收款項\$40,136，經評估屬實質資金貸與，已轉列其他應收款，並已於「附表一-資金貸與他人」中揭露。

註3：業已加強催收中。

一詮精密工業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	一詮精密工業股份有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	1	應收帳款(含其他應收款)	\$ 132,848	-	2
1	一詮精密電子工業(中國)有限公司	一詮科技(中國)有限公司	3	應收帳款(含其他應收款)	213,309	-	2
2	一詮科技(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	3	銷貨	174,216	月結30天	3
2	一詮科技(中國)有限公司	一詮精密工業股份有限公司	2	銷貨	522,799	月結30天	9

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上開揭露標準為交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

一詮精密工業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國110年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益(註1)	本期認列之投資(損)益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
一詮精密工業股份有限公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 1,155,595	\$ 1,155,595	36,179,299	100%	\$ 2,284,304	\$ 315,492	\$ 315,492	-
一詮精密工業股份有限公司	立誠光電股份有限公司	台灣	LED陶瓷基座之製造及買賣	166,794	166,794	15,374,145	72.036%	184,273	42,309	30,889	-
一詮精密工業股份有限公司	喜茂股份有限公司	台灣	電子零組件製造業及買賣業等	125,000	-	12,500,000	55.556%	86,333	(25,476)	(4,652)	-
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	開曼群島	一般投資業務及LED、LCD買賣	399,508 (註3)	399,508 (註3)	14,433,075	100%	1,306,800	66,274	-	-
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業務	830,400 (註3)	830,400 (註3)	30,000,000	100%	962,802	234,416	-	-

註1：上述被投資公司相關資料係經會計師查核之財務報表編製。

註2：僅填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註3：係依各被投資公司原始投資金額，依期末美元對新台幣之匯率 27.68 元及人民幣對新台幣之匯率 4.344 元換算之。

一詮精密工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期止已	
				灣匯出累積 投資金額(註2)	匯出	收回	灣匯出累積 投資金額					匯回投資收益	備註
一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	\$ 86,810	其他方式：一詮精密電子工業(中國)有限公司投資	\$ 70,584	\$ -	\$ -	\$ 70,584	(\$ 901)	100.00	(\$ 901)	\$ 60,049	\$ -	-
一詮精密電子工業(中國)有限公司	TFT-LCD背光模組零組件及LED導線架之製造加工及買賣、投資性不動產租賃	748,078	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN(CAYMAN)投資)	456,720	-	-	456,720	32,801	100.00	32,801	1,170,552	-	-
一詮精密電子(南京)有限公司	行動通訊及電子零組件之製造加工及買賣、投資性不動產租賃	244,192	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN(CAYMAN)投資)	138,400	-	-	138,400	( 1,554)	100.00	( 1,554)	34,403	-	-
一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造、投資性不動產租賃	815,297	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN TECH投資)	553,600	-	-	553,600	234,416	100.00	234,416	962,800	-	-
江門市國詮半導體科技有限公司	半導體導線架之買賣及生產製造	434,400	其他方式：一詮精密電子工業(中國)有限公司投資	-	-	-	-	47,779	100.00	47,779	352,613	-	-
永旭盛科技(深圳)有限公司	五金製品之製造加工及買賣	-	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(MORE FORTUNE 投資)	27,553	-	-	27,553	-	-	-	-	-	註3

註1：上述被投資公司相關資料係經會計師查核之財務報表編製。

註2：係依各被投資公司原始投資金額，依期末美元對新台幣之匯率 27.68 元及人民幣對新台幣之匯率 4.344 元換算之。

註3：永旭盛科技(深圳)有限公司已於民國109年度完成清算註銷，未有清算後剩餘財產，截至2021年12月31日，尚未向投審會辦理扣減大陸投資金額。

公司名稱	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
一詮精密工業股份有限公司	\$ 1,219,304	\$ 1,219,304	\$ 2,549,582

一詮精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數 (股)	持股比例
周萬順	21,575,157	9.72%
李忠義	16,006,661	7.21%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

一詮精密工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘	要	金 額
庫存現金及零用金			\$ 327
支票存款			46
活期存款			
— 台幣存款			272,493
— 外幣存款	美金	1,666仟元 匯率	27.680 46,120
	人民幣	5,593仟元 匯率	4.344 24,295
			<u>\$ 343,281</u>

一詮精密工業股份有限公司  
 應收帳款(含關係人)明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
LITE-ON OPTO TECHNOLOGY(CHANGZHOU)		\$ 340,409	
東貝光電科技股份有限公司		186,611	
LITE-ON ELECTRONICS(THAILAND)CO. LTD.		172,056	
LITE-ON SINGAPORE PTE. LTD.		86,125	
艾克爾國際科技股份有限公司		74,984	
其他		<u>512,594</u>	每一客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		1,372,779	
減：備抵呆帳		( <u>206,025</u> )	
		<u>1,166,754</u>	
關係人：			
江門市國詮半導體科技有限公司		53,972	
一詮科技(中國)有限公司		23,104	
其他		<u>31</u>	
		77,107	
減：備抵呆帳		( <u>23</u> )	
		<u>77,084</u>	
		<u>\$ 1,243,838</u>	

一詮精密工業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
成 本	淨 變 現 價 值	
原 料	\$ 574,399	\$ 574,399
物 料	12,436	12,436
半 成 品	85,397	110,736
製 成 品	269,342	349,263
商 品 存 貨	86,748	97,186
	1,028,322	<u>\$ 1,144,020</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 43,562)	
	\$ 984,760	



一詮精密工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國110年1月1日至110年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註一)		本 期 減 少 (註二)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供擔保		
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	評價基礎	或質押情形	備註
MORE FORTUNE	36,179	\$ 2,010,369	-	\$ 327,506	-	(\$ 53,571)	36,179	100.000%	\$ 2,284,304	63.14	\$ 2,284,304	權益法	無	
PROFITS LIMITED														
立誠光電股份有限公司	15,374	153,795	-	30,889	-	( 411)	15,374	72.036%	184,273	11.99	184,273	"	"	
喜茂股份有限公司	-	-	12,500	125,000		( 38,667)	12,500	55.556%	86,333	6.91	86,333	"	"	
		<u>\$ 2,164,164</u>		<u>\$ 483,395</u>		<u>(\$ 92,649)</u>			<u>\$ 2,554,910</u>					

註一：本期增加金額包括投資收益及增加投資。

註二：本期減少金額包括投資損失、減損損失、被投資公司股權淨值變動、累積換算調整數及未實現銷貨毛利。

一詮精密工業股份有限公司  
 使用權資產明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築				
成本	\$ 103,511	\$ 367,460	(\$ 70,635)	\$ 400,336
累計折舊	( 34,232)	( 45,912)	43,167	( 36,977)
	<u>\$ 69,279</u>	<u>\$ 321,548</u>	<u>(\$ 27,468)</u>	<u>\$ 363,359</u>
運輸設備				
成本	\$ 1,251	\$ -	\$ -	\$ 1,251
累計折舊	( 385)	( 416)	-	( 801)
	<u>\$ 866</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450</u>

一詮精密工業股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築		廠房	107/7/1-112/6/30	2.0771%	\$ 11,302	
房屋及建築		廠房	110/8/1-120/9/30	3.5500%	307,113	
房屋及建築		廠房	110/8/1-120/9/30	3.5500%	56,459	
運輸設備		公務車	108/11/15-111/11/14	1.9788%	239	
運輸設備		公務車	109/8/21-112/8/20	1.9788%	219	
					\$ 375,332	

一詮精密工業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
非關係人					
興贊企業有限公司				\$	67,306
第一伸銅科技股份有限公司					24,296
其他					<u>256,287</u>
					<u>347,889</u>
關係人					
一詮科技(中國)有限公司					53,198
其他					<u>1,908</u>
					<u>55,106</u>
				\$	<u>402,995</u>

一詮精密工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 110 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
銷貨收入總額			
SMD	5,099仟K	\$ 854,112	
LED	7,847仟K	1,247,371	
均熱片	56,847Pcs	857,836	
其他		<u>166,524</u>	
		3,125,843	
減：銷貨退回		( 8,394)	
銷貨折讓		( <u>107,860</u> )	
銷貨收入淨額		<u>\$ 3,009,589</u>	

一詮精密工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 110 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品	
期初存貨	\$ 54,646
加：本期進貨	553,407
減：期末存貨	( 86,748)
轉入半成品	( 38,708)
原料轉入	143,847
用品盤存轉入	1,584
商品報廢數	( 69)
轉入製造及營業費用	( 36)
買賣銷貨成本合計	627,923
直接原料	
期初原料	171,981
加：本期進料	1,203,415
半成品轉入	222,833
減：期末原料	( 574,399)
轉入商品	( 143,847)
轉入製造及營業費用	( 3,159)
原料報廢	( 314)
本期耗用原料	876,510
期初物料	6,353
加：本期進料	43,037
減：期末物料	( 12,436)
轉入製造及營業費用	( 22,074)
本期耗用物料	14,880
直接人工	322,912
製造費用	1,085,536
製造成本	2,299,838

一詮精密工業股份有限公司  
營業成本明細表(續)  
民國 110 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
加：期初半成品	56,254
商品轉入	38,708
製成品轉入	44,368
減：期末半成品	( 85,397)
轉入待驗設備及用品盤存	( 207,573)
轉入原料	( 222,833)
半成品報廢	( 982)
轉入營業費用	( 33)
製成品成本	1,922,350
加：期初製成品	226,926
減：期末製成品	( 269,342)
轉入半成品	( 44,368)
製成品報廢	( 20,083)
轉入營業費用	( 4,653)
製造產銷成本	1,810,830
存貨報廢損失	21,448
存貨跌價損失	4,111
下腳收入	( 51,339)
外銷退稅收入	( 4,895)
模具開發成本	106,766
營業成本	\$ 2,514,844

一詮精密工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 110 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
加	工	費		\$	304,264		
折	舊	費	用		198,441		
耗	用	品			121,998		
水	電	瓦	斯	費	80,453		
薪	資	支	出		89,157		
其	他				<u>291,223</u>		各單獨項目餘額未 超過本科目餘額5%
					<u>\$ 1,085,536</u>		



一詮精密工業股份有限公司  
推銷費用、管理費用及研發費用明細表  
民國 110 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用
薪資支出	\$ 19,463	\$ 42,083	\$ 18,264
員工酬勞	-	33,233	-
員工認股權酬勞成本	-	31,120	-
獎金支出	6,094	28,688	12,165
折舊費用	712	12,459	5,460
出口費用	21,249	-	-
董事酬金	-	10,770	-
運費	5,412	62	66
廣告費	4,722	-	-
其他費用(註)	<u>20,350</u>	<u>42,622</u>	<u>12,652</u>
	<u>\$ 78,002</u>	<u>\$ 201,037</u>	<u>\$ 48,607</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1110293

號

會員姓名：  
 (1)馮敏娟  
 (2)林雅慧

北市財證字第

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所



事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)北市會證字第二三四一號 委託人統一編號：三五八六六二二二  
 (2)北市會證字第四〇九六號

印鑑證明書用途：辦理一詮精密工業股份有限公司

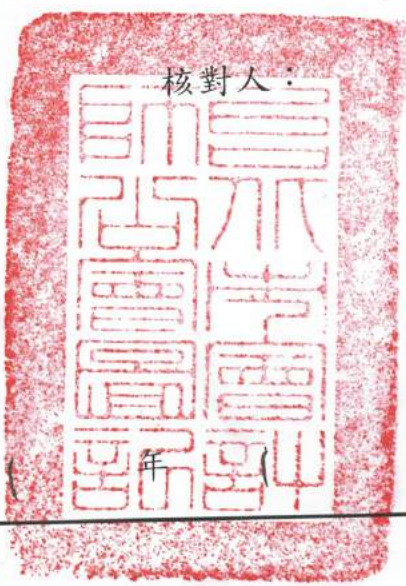
一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至  
 一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	馮敏娟	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林雅慧	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 10 月 10 日

北市財證



號