



股票代碼：2486

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

公開說明書

(一一一年度第二次員工認股權憑證申報用)

- 一、公司名稱：一詮精密工業股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：發行員工認股權憑證
- (一) 發行單位數：發行總數計 5,000,000 單位。
- (二) 每單位認股權憑證得認購之股數：每單位認股權憑證得認購股數為本公司普通股 1 股，每股面額新台幣壹拾元整。
- (三) 認股條件：參閱本公司公開說明書第 33 頁。
- (四) 履約方式：以本公司發行新股方式交付。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、本次發行之相關費用：
- (一) 承銷費用：無。
- (二) 其他費用：主要包括會計師、律師及其他可能費用等，約新台幣五萬元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 3 頁。
- 八、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)

一詮精密工業股份有限公司 編製

中華民國 一一一年十一月二十九日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源

單位：新台幣仟元

實收資本額來源	金額	占實收資本額比率(%)
設立資本	600	0.03
現金增資	593,606	26.74
盈餘轉增資	599,787	27.02
資本公積轉增資	274,128	12.35
合併增資	74,927	3.38
員工紅利轉增資	70,239	3.16
公司債轉換股份	664,259	29.93
註銷庫藏股減資	(57,960)	(2.61)
合計	2,219,586	100.00

二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另置於本公司以供查閱。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會規定辦理。

(三)索取方法：請親臨前述陳列處所或至公開資訊觀測站([http:// mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw))查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司服務代理部 地址：台北市中正區忠孝西路一段6號6樓
網址：<http://www.gfortune.com.tw> 電話：(02)2383-6888

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：馮敏娟會計師、林雅慧會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓
網址：<http://www.pwc.tw> 電話：(02)2729-6666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：楊柏榮

代理發言人姓名：陳志勇

職稱：總管理處協理

職稱：台灣LED事業處協理

電話：(02)2299-0001#1500

電話：(02)2299-0001#2302

電子郵件信箱：paijung@i-chiun.com.tw

電子郵件信箱：chihyung@ichiun.com.tw

十三、公司網址：www.i-chiun.com.tw

一詮精密工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：2,219,586 仟元			公司地址：新北市新莊區五工五路 17 號			電話：(02)2299-0001					
設立日期：66 年 08 月 18 日				網址：www.i-chiun.com.tw							
上市日期：90 年 9 月 19 日		上櫃日期：89 年 3 月 21 日		公開發行日期：85 年 7 月 10 日		管理股票日期：不適用					
負責人：董事長 周萬順 總經理 周萬順				發 言 人：楊柏榮 代理發言人：陳志勇		職稱：總管理處協理 職稱：台灣 LED 事業處協理					
股票過戶機構： 富邦證券股份有限公司股務代理部				電話：(02)2383-6888 網址：http://www.gfortune.com.tw 地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓							
股票承銷機構：不適用				電話：不適用 地址：不適用		網址：不適用					
最近年度簽證會計師：資誠聯合會計師事務所 馮敏娟、林雅慧會計師				電話：(02)2729-6666 網址：http://www.pwc.tw 地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓							
複核律師：不適用				電話：不適用 地址：不適用		網址：不適用					
信用評等機構：不適用				電話：不適用 地址：不適用		網址：不適用					
評等標的		發行公司：不適用		無□；有□，評等日期：不適用		評等等級：不適用					
		本次發行公司債：不適用		無□；有□，評等日期：不適用		評等等級：不適用					
董事選任日期：109 年 6 月 10 日，任期： 3 年				監察人選任日期：不適用，本公司設置審計委員會							
全體董事持股比例：17.44%(111 年 10 月 31 日)				全體監察人持股比率：不適用，本公司設置審計委員會							
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：17.44%(111 年 10 月 31 日)											
職 稱		姓 名		持 股 比 例		職 稱		姓 名		持 股 比 例	
董事長		周萬順		9.72%		獨立董事		李日乾		0.23%	
董事		李忠義		7.21%		獨立董事		郭仲乾		—	
董事		林武俊		0.23%		獨立董事		張顯松		0.05%	
董事		葉垂景		—							
工廠地址：新北市新莊區五工五路 17、19 號 新北市五股區五權二路 3 號 新北市五股區五工六路 49 號 1-4 樓						電話：(02)2299-0001					
主要產品：LED 導線架、SMD 導線架、直下式電視背光模組、均熱片及 IC 導線架等電子零組件				市場結構：(110 年度)			參閱本文之頁次				
				內銷 17.14%；外銷 82.86%			第 25 頁				
風險事項		請參閱本公開說明書公司概況之風險事項					參閱本文之頁次				
							第 3 頁				
去(110)年度		營業收入：5,988,398 仟元，稅前淨利：453,386 仟元， 每股盈餘：1.79 元					第 44 頁				
本次募集發行有價證券種類及金額				員工認股權憑證 5,000,000 單位							
發行條件				請參閱本公開說明書第 33 頁至第 37 頁							
募集資金用途及預計產生效益概述				不適用							
本次公開說明書刊印日期：111 年 11 月 29 日				刊印目的：發行 111 年度第二次員工認股權憑證							
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄											

一詮精密工業股份有限公司
公開說明書目錄

頁 次

壹、公司概况.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期：66年8月18日.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一)風險因素.....	3
(二)訴訟或非訟事件.....	5
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	5
(四)其他重要事項.....	5
三、公司組織.....	6
(一)關係企業圖.....	6
(二)董事及監察人.....	8
四、資本及股份.....	11
(一)股本形成經過.....	11
(二)最近股權分散情形.....	13
(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	14
(四)員工、董事及監察人酬勞.....	14
貳、營運概況.....	16
一、公司之經營.....	16
(一)業務內容.....	16
(二)市場及產銷概況.....	25
二、轉投資事業.....	30
(一)轉投資事業概況.....	30
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....	32
三、重要契約.....	32
參、發行計畫及執行情形.....	32
一、本次發行員工認股權憑證應記載事項.....	32
二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	32
三、本次併購發行新股應記載事項：無。.....	32
肆、財務概況.....	38
一、最近五年度財務分析.....	38
二、財務報告應記載事項.....	42
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	42
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表.....	42

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露.....	42
三、財務概況及其他重要事項.....	42
(一)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊.....	42
四、財務狀況及經營結果檢討分析.....	43
(一)財務狀況.....	43
(二)財務績效.....	44
(三)現金流量.....	45
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	45
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	45
(六)其他重要事項.....	46
伍、特別記載事項.....	47
一、內部控制制度執行狀況.....	47
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	47
三、證券承銷商評估總結意見.....	47
四、律師法律意見書.....	47
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	47
六、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項.....	47
七、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	47
八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集與發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....	47
九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....	47
十、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項.....	47

附件一、109 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件二、110 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件三、111 年度第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

附件四、109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件五、110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件六、會計師複核之案件檢查表彙總意見

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：66 年 8 月 18 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

公司地址：新北市新莊區五工五路 17 號

電話：(02)2299-0001

工廠地址：新北市新莊區五工五路 17、19 號

新北市五股區五權二路 3 號

新北市五股區五工六路 49 號 1-4 樓

電話：(02)2299-0001

(三)公司沿革

年度	重 要 記 事
66 年	一詮公司創立於三重市力行路二段 163 號，登記資本額新台幣陸拾萬元。
71 年	遷廠至三重市大有街三十六之八號，生產精密馬達矽鋼定子、矽鋼轉子、矽鋼安定器及水晶振動子零件(Quartz Crystal holder)。瑞士製精密沖壓設備安裝完成。
72 年	開發 LED 半導體零件，進入光電產業。
75 年	經濟部評鑑合格登入三陽工業中衛體系。
77 年	代表三陽工業(股)公司本田中衛體系舉辦 5S 及品質保證廠商觀摩發表會。
79 年	擴廠遷移到新莊市五工五路 17 號(五股工業區)，同時與日本(株)鈴本製作所簽訂技術合作，開發製造 3.5 吋磁碟片中心環(Disk Center Core)元件。
79 年	合併一詮公司資本額增為 94,162 仟元。
80 年	周萬順先生當選中華民國十大青年創業楷模。
82 年	合併一湛公司資本額增為 175,236 仟元。
82 年	榮獲經濟部優良外銷獎。
84 年	增設導線架電鍍表面處理製程。
85 年	增資至 250,000 仟元，並補辦公開發行。
86 年	取得經濟部商檢局 ISO-9002 驗證合格。
86 年	現金增資、盈餘轉增資至 320,000 仟元，核定股本為 400,000 仟元。
87 年	取得 SGS ISO-14001 驗證合格。
87 年	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 53,000 仟元，股本增資至 373,000 仟元，核定股本為 400,000 仟元。
88 年	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 57,000 仟元，股本增資至 430,000 仟元，核定股本為 520,000 仟元。
88 年	與日本四方工業株式會社技術合作，跨足 TFT-LCD 後段製程組件。
89 年	3 月 21 日正式上櫃掛牌，成為國際性企業；盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 35,498 仟元，股本增資至 465,498 仟元，核定股本為 560,000 仟元；取得 ISO9001 認證。

90 年	現金增資 94,502 仟元，股本增資至 560,000 仟元，核定股本為 560,000 仟元。盈餘、資本公積轉增資及合併一湛工業股份有限公司資本額增加至 628,205 仟元，9 月 19 日上櫃轉上市，於台灣證券交易所集中市場正式掛牌上市。
91 年	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 32,445 仟元，股本增資至 660,650 仟元，研發完成行動電話及 PDA 使用微型震動馬達，發行國內第一次可轉換公司債 3 億元。
92 年	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資 40,638 仟元及可轉換公司債轉換 180,691 仟元，股本增加至 881,979 仟元。
93 年	發行國內第二次無擔保轉換公司債 250,000 仟元，及合併一澈科技股份有限公司。
94 年	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資及可轉換公司債轉換，股本增加至 1,215,738 仟元。
95 年	辦理現金增資 180,000 仟元與盈餘、資本公積及員工紅利轉增資，股本增加至 1,530,000 仟元。取得 TS16949 認證。
96 年	盈餘及員工紅利轉增資 86,000 仟元，股本增加至 1,616,000 仟元。
97 年	盈餘及員工紅利轉增資 92,000 仟元，股本增加至 1,708,000 仟元，及發行國內第三次可轉換公司債 10 億元，。
98 年	盈餘、資本公積及員工紅利轉增資及可轉換公司債轉換，股本增加至 2,022,049 仟元。
99 年	可轉換公司債轉換，股本增加至 2,071,983 仟元。發行國內第四次無擔保轉換公司債 22 億元。
100 年	辦理庫藏股註銷 1,502,000 股，股本減少至 2,056,963 仟元。另發行 100 年度第一次員工認股權憑證 5,000,000 單位，每單位認股權憑證得認構股數為公司普通股 1 股。
101 年	股本 2,056,963 仟元。已發行股數 205,696,329 股，扣除庫藏股 2,500,000 股，實際流通在外股數為 203,196,329 股。另 2012 年成功開發二次光學直下式電視背光模組。
102 年	辦理庫藏股註銷 2,500,000 股，股本減少至 2,031,963 仟元。
103 年	員工認股權憑證轉換普通股 1,686,000 股，普通股股本增加至 2,048,823 仟元。發行國內第五次無擔保轉換公司債 11 億元。
104 年	員工認股權憑證轉換普通股 372,250 股，普通股股本增加至 2,052,546 仟元。已發行股數 205,254,579 股，扣除庫藏股 3,296,000 股，實際流通在外股數為 201,958,579 股。
105 年	買回庫藏股 8,338,000 股。已發行股數 205,254,579 股，扣除庫藏股 11,634,000 股，實際流通在外股數為 193,620,579 股。
107 年	辦理庫藏股註銷 3,296,000 股，股本減少至 201,958,579 股。
109 年	截至 109 年 12 月 31 日本公司實收股本為 201,958,579 股。
110 年	辦理現金增資 20,000,000 股，股本增加至 221,958,579 股，實收資本總額 2,219,586 仟元。

二、風險事項

(一)風險因素

1. 最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 109 年度及 110 年度利息收入分別為 11,558 仟元及 8,117 仟元，佔營收淨額分別為 0.28%及 0.14%；109 年度及 110 年度之利息費用分別為 34,166 仟元及 34,076 仟元，佔營收淨額分別為 0.81%及 0.57%，故利率變動不致對本公司發生重大影響，未來本公司將隨時掌握利率脈動，以降低利率變動對損益之影響。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 109 年度及 110 年度分別為匯兌損失 48,750 仟元及匯兌利益 36,276 仟元，佔營收淨額為(1.16)%及 0.61%，故匯率變動對本公司業務及獲利不致產生重大影響。另本公司財務部門平時負責留意匯率變動走勢以掌握匯率變化，並經常檢視外幣帳戶結存情形及預估外幣現金流量以降低匯率風險，整體而言本公司已針對匯率變動所產生之風險規劃具體避險措施。

(3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司產品目前主要銷售市場為中國地區，由於中國正處於高度經濟成長，而本公司產品主要係包含消費性電子、背光源、照明及車用等產品應用，全球通貨膨脹之隱憂短期內對本公司衝擊不大，故 110 年度對本公司並未造成影響。中長期而言，面臨通膨可能造成之消費緊縮，本公司將持續開發更具成本競爭優勢之各類產品，並積極開拓 5G、物聯網、人工智慧、自動化及車用等專業利基市場，以滿足市場消費者在面對通膨時，對產品物超所值的追求，確保本公司的市佔率。

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

本公司已訂有「資金貸與他人處理程序」、「背書保證處理程序」及「取得或處分資產處理程序」，作為處理相關作業之依循。本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人及衍生性商品交易之情事；資金貸與及背書保證係為基於本公司之子公司營運需求，皆依主管機關規定公告申報。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

項目	進度	須再投入之研發費用 (註 1)	預計量產時間
SMD 新產品 陶瓷基板等新產品 半導體(均熱片) IC 導線架	依產品推出時程 持續開發	約 120,000 仟元	依開發進度陸續 投入量產

註：上述預計再投入研發經費，將視新應用產品與客戶需求情形再考量合適時機投入經費開發。

未來將持續朝產品應用多元化之目標邁進，並積極開發應用於 5G、物聯網、人工智慧、自動化及車用等領域之新產品及新技術以擴大不同產業之客戶群。未來預計每年投入研發成本仍將維持營業額的 2%，未來影響研發成功之主要因素，仍取決於相關技術能否及時配合市場之需求。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

就目前政府公佈之重要政策及法律變動，對本公司財務業務尚無顯著之影響，且本公司之經營係遵行國內外政府之法律規範，本公司人員亦隨時收集相關政策及法律之變動資訊，提供管理階層參考，因此均能有效掌握國內外重要政策及法律變動，並積極採取必要因應措施，以降低不利之影響。最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5. 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司擁有優秀研發團隊，並具備對科技產業創新技術之靈敏度，可充分掌握市場發展之趨勢，未來本公司仍將持續研發各項新產品，朝高毛利、高附加價值的方向邁進，故科技改變對公司財務業務並無重大之影響。在資通安全部分已訂立「資訊安全管理辦法」作為管理依據，確實管控並清楚定義職責與管理責任，持續推動資訊安全管理工作，確保資訊安全管理機制之運行。所有的資訊安全規章制度皆基於技術保障，應用程序和數據安全標準制定，並納入管理運作體系。透過設立資訊安全監控系統、軟硬體設備管控，預防外部駭客侵入與內部機密洩漏，以落實個人資料、內部機密資料、客戶及供應商資料保護。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向依法行事並秉持誠信的經營原則，企業形象良好。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無因為企業形象改變而對本公司危機管理有任何影響之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購其他公司之情事。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無擴充廠房之情事，故不適用。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1) 進貨方面

本公司 109 年度及 110 年度對單一供應商進貨比重皆小於 10%，無進貨集中之情事，且進貨來源穩定，多數原物料維持二家以上之供應商，並與供應商間長期維持良好之合作關係，以確保供貨穩定，尚無進貨集中之風險。

(2) 銷貨方面

本公司銷售對象 109 年度及 110 年度對單一銷售客戶或銷售客戶所屬之合併集團之銷售金額占各該年度營收淨額比率皆未達 20%以上，主係因本公司產品主要為發

光二極體、應用於 LED 相關產品之導線架產品，終端應用廣泛，故銷售對象分散；本公司亦致力於增加應用於伺服器設備與車載裝置之陶瓷散熱基板及半導體封裝用之半導體導線架銷售，以擴大銷售族群及對象，故本公司尚無銷貨過度集中之風險。

- 10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- 11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- 12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

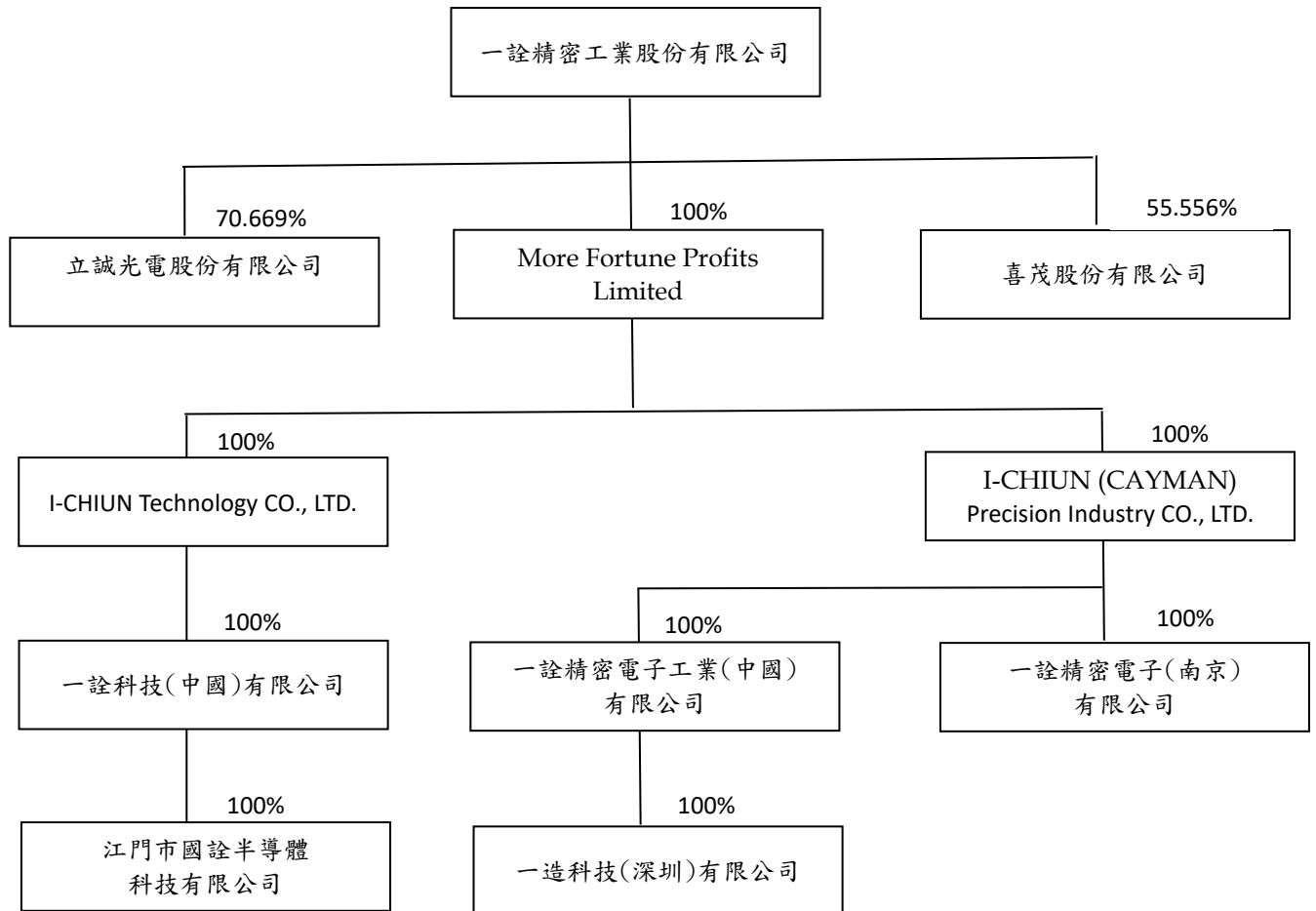
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)關係企業圖

1.關係企業組織圖



2.與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

111年9月30日；單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元；仟股

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有關係企業股份			持有本公司之股份
		股數(仟股)	持股比例(%)	實際投資金額	
More Fortune Profits Limited	子公司	36,179	100.00	1,155,595	—
立誠光電股份有限公司	子公司	18,616	70.669	264,043	—
喜茂股份有限公司	子公司	12,500	55.556	125,000	—
I-Chiun Technology Co., Ltd.	孫公司	30,000	100.00	952,500	—
I-Chiun(Cayman) Precision Industry Co., Ltd.	孫公司	14,433	100.00	458,250	—
一詮科技(中國)有限公司	曾孫公司	註 1	100.00	635,000	—
一造科技(深圳)有限公司	曾孫公司	註 1	100.00	80,963	—
一詮精密電子工業(中國)有限公司	曾孫公司	註 1	100.00	523,875	—
一詮精密電子(南京)有限公司	曾孫公司	註 1	100.00	158,750	—
江門市國詮半導體科技有限公司	曾曾孫公司	註 1	100.00	註 2	—

註 1：屬有限公司，故無發行股份。

註 2：集團合併子公司一詮科技(中國)有限公司為整合資源運用及降低營運成本，自民國 111 年 1 月 1 日起，已合併集團合併子公司江門市國詮半導體科技有限公司，內部已完成整合，惟其他外部流程尚在進行。

(二)董事及監察人

1.董事及監察人資料

111 年 10 月 31 日；單位：仟股；%

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或註冊地	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時持有 股份		現在持有 股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	周萬順	男 71-80	中華民國	81.10.11	109.06.10	3 年	19,465	9.87	21,575	9.72	496	0.22	—	—	美國西太平洋大學企管學博士	註 1	董事	李忠義	二親等	註 4
副董事長	李忠義	男 51-60	中華民國	81.10.11	109.06.10	3 年	15,778	8.00	16,008	7.21	992	0.45	—	—	國立政治大學 EMBA	一造科技(深圳)董事 一詮精密(南京)董事 立誠光電董事兼總經理 一詮科技(中國)董事 江門國詮董事	董事長	周萬順	二親等	—
董事	林武俊	男 71-80	中華民國	97.07.01	109.06.10	3 年	432	0.22	517	0.23	195	0.09	—	—	台灣大學政治系 實踐大學副教授	元勝國際實業董事 立昌先進科技董事	-	-	-	—
董事	葉垂景	男 61-70	中華民國	97.07.01	109.06.10	3 年	—	—	—	—	-	-	—	—	史蒂芬理工學院碩士	註 2	—	—	—	—
獨立 董事	李日乾	男 61-70	中華民國	106.06.13	109.06.10	3 年	700	0.35	500	0.23	-	-	—	—	中國文化大學-國際企業管理學系-講師 明源聯合會計師事務所-副理 美源企業管理顧問有限公司-董事	明遠企業董事 明揚企業管理顧問董事 遠東商務董事 明圓企業管理顧問董事	—	—	—	—
獨立 董事	郭仲乾	男 71-80	中華民國	106.06.13	109.06.10	3 年	—	—	—	—	—	—	—	—	註 3	金三元汽車董事	—	—	—	—
獨立 董事	張顯松	男 61-70	中華民國	106.06.13	109.06.10	3 年	100	0.05	108	0.05	—	—	—	—	嵩雷精密董事長	嵩雷精密董事長	—	—	—	—

註 1：一造科技(深圳)董事長、一詮精密(南京)董事長、一詮精密電子(中國)董事長、一詮科技(中國)董事長、立誠光電董事長、安可光電董事長、江門國詮董事長。

註 2：銓德科技董事長、鈺德科技董事長、中富投資董事長、中原國際創業投資董事長、銓寶科技董事長、凱恩斯投資董事、安可光電董事長、銓鑽科技董事長、銓洋科技董事長、太陽海科技董事長、來穎科技董事長。

註 3：中華民國證券商業同業公會紀律委員會副召集人、中華民國證券商業同業公會研究發展委員會委員、安可光電監察人、金元三汽車股份有限公司董事、人類文化事業股份有限公司董事。

註 4：105 年 3 月 8 日原由李忠義擔任總經理，因集團內部需求轉任子公司總經理，故由董事長周萬順兼任總經理。董事長周萬順兼任總經理，對於整體產業動脈、公司營運狀況、風險控管、營運策略方向上具有高度的掌握度，重大營運策略時亦可有效率地提出最適方案。另外，7 席董事中有 2 席具有員工身分、其餘 5 位為外部董事(含獨立董事)，故董事會在決策上仍保有客觀性。本公司董事會已通過修訂章程，董事設置 7-9 人，預計未來董事改選後強化董事會的獨立性並符合法規之規範。

2.法人股東之主要股東：無。

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事、監察人所具備之專業知識及獨立性之情形

姓名 條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
周萬順 (董事)	1. 具備商務、法務、財務、會計之工作經驗：現任本公司董事長兼總經理。 2. 未有公司法第 30 條各款情事	不適用	0
李忠義 (董事)	1. 具備商務、法務、財務、會計之工作經驗：現任本公司副董事長兼事業處總經理。 2. 未有公司法第 30 條各款情事	不適用	0
林武俊 (董事)	1. 具備商務、法務、財務、會計之工作經驗：現任立昌 2. 未有公司法第 30 條各款情事	不適用	0
葉垂景 (董事)	1. 具備商務、法務、財務、會計之工作經驗：現任鍊德科技董事長。 2. 未有公司法第 30 條各款情事	不適用	0
李日乾 (獨立董事)	1. 具備財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上經驗 2. 未有公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重：持有本公司股份 500,000 股，持股比重 0.23%。 3. 是否擔任與本公司有特定關係公司：無。 4. 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法律、財務、會計等服務之取得之報酬金額：無。	0
郭仲乾 (獨立董事)	1. 具備財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上經驗 2. 未有公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重：無。 3. 是否擔任與本公司有特定關係公司：無。 4. 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法律、財務、會計等服務之取得之報酬金額：無。	0
張顯松 (獨立董事)	1. 具備商務、法務、財務、會計之工作經驗 2. 未有公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重：持有本公司股份 107,922 股，持股比重 0.05%。 3. 是否擔任與本公司有特定關係公司：無。 4. 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法律、財務、會計等服務之取得之報酬金額：無。	0

5. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化：

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

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

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

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

一、營運判斷能力。

二、會計及財務分析能力。

三、經營管理能力。

四、危機處理能力。

五、產業知識。

六、國際市場觀。

七、領導能力。

八、決策能力。

本公司董事目前設有董事 7 席，其中獨立董事 3 席。董事多元化核心項目如下：

職稱	姓名	性別	經管管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律
董事	周萬順	男	V	V	V		
董事	李忠義	男	V	V	V		
董事	林武俊	男	V		V	V	
董事	葉垂景	男	V	V			
獨立董事	李日乾	男	V			V	V
獨立董事	郭仲乾	男	V			V	V
獨立董事	張顯松	男	V	V	V		

(2) 董事會獨立性：

本公司全體董事之選任程序公開及公正，符合公司「公司章程」、「董事選舉辦法」、「公司治理實務守則」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及「證券交易法第十四條之二」等規定，現任董事會組成結構為 3 席獨立董事(43%)、4 席非獨立董事(57%)。

本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責，在公司治理制度之各項作業與安排，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。3 席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審查公司存在或潛在風險之控管等，據以確實監督公司內部控制之有效實施、簽證會計師之選（解）任及獨立性與財務報表之允當編製。此外，依本公司之「董事選舉辦法」訂定董事及獨立董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司法第三十條所列各款之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫，保持獨立性。

本公司已建立董事會績效評估制度，每年執行一次董事成員自評及董事會議事單位評核，評估結果提報董事會後，揭露於本公司年報。

四、資本及股份

(一)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止，股本變動情形

單位：新台幣元；股

年月	發行 價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金 外之財 產抵充 股款者	其他
90.01	10	56,000,000	560,000,000	56,000,000	560,000,000	現金增資、盈餘員工紅利及資本公積轉增資	—	註 1
90.07	10	61,244,032	612,440,320	61,244,032	612,440,320	盈餘、員工紅利及資本公積轉增資	—	註 2
90.09	10	62,820,500	628,205,000	62,820,500	628,205,000	合併一湛資本	—	註 3
91.08	10	105,000,000	1,050,000,000	66,050,000	660,650,000	盈餘、員工紅利及資本公積轉增資	—	註 4
92.08	10	105,000,000	1,050,000,000	86,805,720	868,057,200	盈餘、員工紅利及資本公積轉增資、公司債轉換	—	註 5
92.10	10	105,000,000	1,050,000,000	88,014,857	880,148,570	公司債轉換	—	註 6
93.01	10	105,000,000	1,050,000,000	88,197,862	881,978,620	公司債轉換	—	註 7
93.03	10	105,000,000	1,050,000,000	88,341,646	883,416,460	公司債轉換	—	註 8
93.07	10	98,341,646	983,416,460	88,838,361	888,383,610	公司債轉換	—	註 9
93.08	10	150,000,000	1,500,000,000	93,374,956	933,749,560	盈餘、員工紅利及資本公積轉增資	—	註 10
93.10	10	150,000,000	1,500,000,000	97,202,271	972,022,710	公司債轉換	—	註 11
94.01	10	150,000,000	1,500,000,000	98,295,785	982,957,850	公司債轉換	—	註 12
94.04	10	150,000,000	1,500,000,000	99,737,444	997,374,440	公司債轉換	—	註 13
94.07	10	150,000,000	1,500,000,000	109,295,765	1,092,957,650	公司債轉換	—	註 14
94.09	10	170,000,000	1,700,000,000	117,434,507	1,174,345,070	盈餘、員工紅利及資本公積轉增資	—	註 15
94.09	10	170,000,000	1,700,000,000	121,573,788	1,215,737,880	公司債轉換	—	註 16
95.08	10	170,000,000	1,700,000,000	139,573,788	1,395,737,880	現金增資	—	註 17
95.08	10	200,000,000	2,000,000,000	153,000,000	1,530,000,000	盈餘、員工紅利及資本公積轉增資	—	註 18
96.08	10	200,000,000	2,000,000,000	161,600,000	1,616,000,000	盈餘及員工紅利轉增資	—	註 19
97.08	10	200,000,000	2,000,000,000	170,800,000	1,708,000,000	盈餘及員工紅利轉增資	—	註 20
98.09	10	200,000,000	2,000,000,000	179,542,034	1,795,420,340	盈餘及員工紅利轉增資	—	註 21
98.11	10	300,000,000	3,000,000,000	202,204,922	2,022,049,220	公司債轉換	—	註 22
99.03	10	300,000,000	3,000,000,000	207,198,329	2,071,983,290	公司債轉換	—	註 23
100.11	10	300,000,000	3,000,000,000	205,696,329	2,056,963,290	庫藏股註銷	—	註 24
102.11	10	300,000,000	3,000,000,000	203,196,329	2,031,963,290	庫藏股註銷	—	註 25
103.05	10	300,000,000	3,000,000,000	204,582,329	2,045,823,290	員工認股權	—	註 26
103.07	10	300,000,000	3,000,000,000	204,747,329	2,047,473,290	員工認股權	—	註 27

年月	發行 價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金 外之財 產抵充 股款者	其他
103.11	10	300,000,000	3,000,000,000	204,858,329	2,048,583,290	員工認股權	—	註 28
104.03	10	300,000,000	3,000,000,000	204,896,329	2,048,963,290	員工認股權	—	註 29
104.05	10	300,000,000	3,000,000,000	205,245,329	2,052,453,290	員工認股權	—	註 30
104.08	10	300,000,000	3,000,000,000	205,254,579	2,052,545,790	員工認股權	—	註 31
107.08	10	300,000,000	3,000,000,000	201,958,579	2,019,585,790	庫藏股註銷	—	註 32
110.08	10	300,000,000	3,000,000,000	221,958,579	2,219,585,790	現金增資	—	註 33

註 1：90.01.03 台財證(一)第 105596 號

註 2：90.06.14 台財證(一)第 138128 號

註 3：90.08.07 台財證(一)字第 144580 號

註 4：91.07.04 台財證一第 0910136825 號

註 5：92.08.13 經授商字第 09201245200 號

註 6：92.10.08 經授商字第 09201288080 號

註 7：93.01.08 經授商字第 09301002160 號

註 8：93.03.10 經授商字第 09301040080 號

註 9：93.07.05 經授商字第 09301118210 號

註 10：93.08.30 經授商字第 09301159590 號

註 11：93.10.13 經授商字第 09301194750 號

註 12：94.01.13 經授商字第 09401006710 號

註 13：94.04.18 經授商字第 09401065060 號

註 14：94.07.19 經授商字第 09401133930 號

註 15：94.09.02 經授商字第 09401170540 號

註 16：94.09.15 經授商字第 09401178850 號

註 17：95.08.02 經授商字第 09501167730 號

註 18：95.08.31 經授商字第 09501194770 號

註 19：96.08.07 經授商字第 09601191570 號

註 20：97.08.26 經授商字第 09701216530 號

註 21：98.09.02 經授商字第 09801202160 號

註 22：98.11.25 經授商字第 09801272320 號

註 23：99.03.22 經授商字第 09901054000 號

註 24：100.11.22 經授商字第 10001263810 號

註 25：102.11.18 經授商字第 10201234710 號

註 26：103.05.16 經授商字第 10301089610 號

註 27：103.07.24 經授商字第 10301146990 號

註 28：103.11.24 經授商字第 10301240300 號

註 29：104.03.30 經授商字第 10401051700 號

註 30：104.05.21 經授商字第 10401091970 號

註 31：104.08.17 經授商字第 10401172450 號

註 32：107.08.15 經授商字第 10701102650 號

註 33：110.08.31 經授商字第 11001153050 號

2.最近三年度截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

3.公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：無。

(二)最近股權分散情形

1.主要股東名單

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

111 年 4 月 3 日：單位：股；％

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
周萬順		21,575,157	9.72%
李忠義		16,006,661	7.21%
清藍企業股份有限公司 代表人：張簡雪雲		6,408,000	2.89%
簡志澄		3,992,000	1.80%
簡金珍		2,295,182	1.03%
張連豐		2,065,000	0.93%
陳裕清		1,854,000	0.84%
簡佐翰		1,400,000	0.63%
簡逢儀		1,383,979	0.62%
李國豐		1,365,000	0.62%

2.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：

職稱（註1）	姓 名	109 年度		110 年度		當 年 度	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事長	周萬順	-	-	1,597,567	1,000,000	-	-
董事	李忠義	-	-	1,253,446	653,446	-	-

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：所放棄之現金增資股洽關係人認購者，尚應填列下表。

(2)董事、監察人及大股東放棄之現金增資股洽關係人認購資訊：

日期	認購人姓名	與公司、董事、監察人、 持股比例超過百分之十之 股東之關係	認購股數	價格
110 年	周萬順	本公司董事長	246,000	每股 43 元
	李世玉	董事長配偶	125,000	每股 43 元
	李忠義	董事	200,000	每股 43 元
	黃淑貞	董事配偶	200,000	每股 43 元
	林武俊	獨立董事	50,000	每股 43 元

(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項目 \ 年度		109 年	110 年	當 年 度 截 至 111 年 9 月 30 日 (註 8)
每股 市價 (註 1)	最高	21.90	67.50	51.80
	最低	4.82	16.30	17.50
	平均	10.23	41.26	37.57
每股 淨值 (註 2)	分配前	14.09	18.35	18.64
	分配後	-	17.85	-
每股 盈餘	加權平均股數	197,602,284	209,355,839	221,958,579
	每股盈餘(註 3)	(0.75)	1.79	0.49
每股 股利	現金股利	-	0.35	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	0.15	-
	累積未付股利(註 4)		-	-
投資 報酬 分析	本益比(註 5)	-	23.05	-
	本利比(註 6)	-	117.89	-
	現金股利殖利率(註 7)	-	0.85%	-

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

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

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

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(四)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第十七條明訂：

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。

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

實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於發放年度調整入帳。

- 3.董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司 110 年度員工及董事酬勞，經 111 年 3 月 8 日董事會決議通過，員工酬勞新台幣 33,233 仟元及董事酬勞新台幣 9,970 仟元，均以現金發放。

- (2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司無分派員工股票酬勞

- 4.股東會報告分派酬勞情形及結果：本公司 110 年度員工及董事酬勞，業已於 111 年 6 月 1 日股東常會報告在案，員工酬勞新台幣 33,233 仟元及董事酬勞新台幣 9,970 仟元，均以現金發放。

- 5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司民國 110 年度實際認列及分派員工、董事及監察人酬勞尚無差異。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容

- A.機械設備製造業
- B.事務機器製造業
- C.污染防治設備製造業
- D.電器及視聽電子產品製造業
- E.照明設備製造業
- F.有線通信機械器材製造業
- G.無線通信機械器材製造業
- H.電子零組件製造業
- I.電腦及其周邊設備製造業
- J.模具製造業
- K.模具批發業
- L.塑膠膜、袋批發業
- M.機械批發業
- N.電器批發業
- O.電腦及事務性機器設備批發業
- P.電信器材批發業
- Q.汙染防治設備批發業
- R.電子材料批發業
- S.模具零售業
- T.電器零售業
- U.電腦及事務性機器設備零售業
- V.電信器材零售業
- W.機械器具零售業
- X.汙染防治設備零售業
- Y.電子材料零售業

Z.國際貿易業

AA.智慧財產權業

AB.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

(2)營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110年度		109年度	
	銷貨金額	比例	銷貨金額	比例
SMD 導線架	811,319	13.55%	777,261	18.52%
LED 導線架	1,960,485	32.74%	1,255,304	29.91%
直下式電視背光模組	791,862	13.22%	646,285	15.40%
陶瓷基板	518,180	8.65%	432,939	10.31%
均熱片(半導體)	853,583	14.25%	616,164	14.68%
IC 導線架	823,585	13.75%	337,600	8.04%
其他	229,384	3.84%	131,917	3.14%
合計	5,988,398	100.00%	4,197,470	100.00%

資料來源：各年度經會計查核簽證之合併財務報告

(3)公司目前之商品(服務)項目

類別	主要產品(商)品
發光二極體(Light-Emitting Diode; LED) 導線架	SMD、LED、P/C 等導線架
背光模組(Back Light Module)	直下式電視背光模組
陶瓷散熱基板	高功率散熱基板、散熱模組
半導體封裝散熱片	均熱片
半導體 IC 導線架	IC 導線架

(4)計畫開發之新商品項目

研發領域	研發項目	目前研發進度	預計研發時程
MOSFET	開發超高功率 MOSFET 支架(TO-3P)	2021 Q1 產品技術研究、製程設備評估 2021 Q2 實驗模送樣 2021 Q3 封測驗證 2021 Q4 製程設備、量產模整備完成 2022 Q4 產品驗證(車規驗證 1 年) 2023 Q1 小量投產驗證 2023 Q2 量產	預計 2023 Q2 量產
無人電動車(自駕車)	車外遠距感應器支架(5050)	2021 Q2 開發送樣 2022 Q2 產品驗證	預計 2022 Q4 量產

研發領域	研發項目	目前研發進度	預計研發時程
		(車規驗證 1 年) 2022 Q3 小量投產驗證 2022 Q4 量產	
5G/網通/車用	開發超高速連續式電鍍設備	2021Q2 開始規劃製作、 2022Q1~Q2 裝機測試 2022Q3 試線批量生產&認證	預計 2022 Q4 量產
5G/衛星	開發超大型複合區域式封裝體散熱系統	2021Q3 開始研發打樣、 2022Q1~Q3 測試驗證	預計 2023 Q1 量產
5G 基地台	薄型化 DPC 散熱基板	2021Q1 開始研發 2022Q3 開發完成	預計 2022 Q4 量產

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

本公司主要產品為發光二極體(Light-Emitting Diode，以下簡稱 LED)導線架、直下式電視背光模組、陶瓷基板及半導體均熱片等零組件。LED 導線架，位處於 LED 產業之下游，本公司之導線架之主要商品型態為表面黏著型 LED 導線架(SMD LED Frame)、燈泡型 LED 導線架(Lamp LED Frame)；直下式電視背光模組位處於平面顯示器產業鏈之上游；均熱片位處於半導體產業鏈之下游；陶瓷基板則主要應用於高散熱之 LED 封裝基板，位處於 LED 產業鏈之中游。茲就本公司產品所屬應用產業概況之行業營運風險說明如下：

A. 發光二極體(LED)產業

根據 TrendForce 市場報告，全球 LED 產業資料庫與 LED 廠商季度更新”資料顯示，2021 年隨著 COVID-19 的影響逐步趨緩，各種經濟活動全面復甦，全球 LED 市場規模達 176.5 億美金 (+15.4% YoY)，增速高於預期。展望未來，隨著 Mini LED 背光與顯示屏的逐步起量、車用 LED 滲透率的繼續提升、高端照明需求的持續增加以及顯示屏應用領域的進一步擴大，TrendForce 預估 2026 年 LED 市場產值有望成長至 303.12 億美金，2021-2026 年複合成長率達 11%。未來幾年，Micro/Mini LED 的需求，將是 LED 晶片廠商擴產的主要動力，因此除了中國廠商之外，台灣（晶電）、歐美（ams OSRAM）、日韓等地區廠商也有擴產需求。新增的產能主要來源於 Micro/Mini LED 的需求，因此預估六吋/八吋晶圓片生產比重將逐年提升。

B.平面顯示器產業

根據 TrendForce 預測表示，2022 年面板供應在整體產能充裕的情況下，電視面板價格大起大落的情況將不復見，取而代之的是平穩和緩的漲跌態勢。受惠於小尺寸電視需求遞延，將帶動 2022 年電視出貨量達 2.17 億台，年增成長 3.4%。

TrendForce 調查顯示，2021 年電視品牌上半年出貨表現受惠於美國救濟金所帶動，使得北美出貨持續暢旺，與此同時，品牌持續進行面板庫存回補，推升面板價格不斷攀高；下半年隨著歐美疫情趨緩生活回復正軌，疫情紅利不再，需求面臨考驗。此外，原物料和運費高漲墊高整機成本，品牌業者不得不將成本轉嫁至終端售價，即便品牌仍冀望年底雙 11 及黑五兩大促銷假期，但是受到成本過高導致促銷成效不彰，而終端需求也就此一蹶不振，最終使 2021 年電視出貨量年衰退 3.2%，達 2.1 億台。

C.半導體產業

2022 年數位轉型以及其他新興科技會是半導體技術主要驅動力之一，2022 年全球前端晶圓廠半導體設備投資總額，將達到近 1,000 億美元新高，以滿足對於電子產品不斷提升的需求，也刷新 2021 年才創下的 900 億美元歷史紀錄。但在原材料的供應上短缺，基板以及晶片供應都屢有短缺現象，半導體晶片缺貨成為全球產業新常態，預期晶片市場供需失衡要到 2022 年下半年才有機會緩解。MIC 預估 2022 年全球半導體市場規模將達 6,065 億美元，成長率 10.1%；2021 至 2024 年臺灣晶圓代工年複合成長率（CAGR）達 10.5%，其他次產業預估分別為 IC 設計（7.9%）、記憶體（7.5%）以及 IC 封裝測（7.2%）。

(2)產業上、中、下游之關聯性

A.我國發光二極體產業結構

發光二極體（Light Emitting Diode；LED）是由半導體材料所製成之發光元件，元件具有兩個電極端子，在端子間施加電壓，通入極小的電流，經由電子電洞之結合可將剩餘能量以光的形式激發釋出，此即LED之基本發光原理。LED依其製造過程大體上可分上游磊晶成長（Epitaxy），中游晶粒製作（Chip）及下游封裝（Packing）三個階段。上游製程主要是在單晶片（或晶圓，substrate）上長成多層不同厚度之多元材料薄膜，這些薄膜的厚度通常只 10^{-9} ~ 10^{-6} m（ $0.001\mu\sim 1\mu$ ）。目前所使用的材料皆屬於III-V族之化合物，包括二元化合物（如GaAs、GaSb、GaN等）、三元化合物（如 $\text{Al}_x\text{Ga}_{1-x}\text{As}$ 、 $\text{Al}_x\text{Ga}_{1-x}\text{P}$ 、 $\text{In}_{1-x}\text{Ga}_x\text{As}$ 等）、四元化合物（如 AlInGaP 、 InAlGaAs 、 $\text{Al}_x\text{Ga}_{1-x}\text{AsyP}_{1-y}$ 等）。一般而言，使用的材料及磊晶層的結構，將決定LED的波長、亮度、品質等產品特性，因此在整個價值鏈中，其附加價值最高。

中游晶粒製作是依LED元件結構之需求，先進行金屬蒸鍍，然後在磊晶片上透過光罩蝕刻及熱處理而製作LED兩端的金屬電極，接著將基板磨薄、拋光後切割為極細的LED晶粒，其中使用的製程技術有：光罩、乾或溼式蝕刻、真

空蒸鍍及晶粒切割等。

下游封裝主要是使用Wire Bond封裝技術，將LED晶粒固定於導線架，再封裝成燈泡型（Lamp）、數字/字元顯示型、點矩陣型、集束型及表面黏著型（SMD）等型態，供各類應用市場使用。

LED 產業結構			
LED 產業	上游	中游	下游
製程	原物料→MOCVD 機台→磊晶	轉接片→切晶→晶片測試	黏晶→鐳線接合→封裝
廠商	晶電、隆達、新世紀		光寶、億光、隆達、宏齊、榮創

資料來源:自行整理

B.發光二極體導線架產業

上游	中游	下游	產品相關應用
銅合金、鎳鐵合金	發光二極體導線架工業（一詮、健策及順德）	發光二極體封裝業（光寶、億光、宏齊、榮創）	汽車、工業用產品、電信、通訊類產品、電腦及週邊產品、消費性電子產品、精密儀器、航太工業

本公司於發光二極產業產業供應鏈中所扮演的角色為下游封裝業務導線架供應商。導線架又稱引線架、框架或支架，是封裝業的三大原料之一。導線架依其構裝領域不同可區分為：積體電路導線架（IC Lead Frame）、發光二極體導線架（LED Lead Frame）及電晶體導線架等三種，其功能則分別作為晶片、發光二極體或電晶體與印刷電路板線路連接之媒介。

C.平面顯示器產業

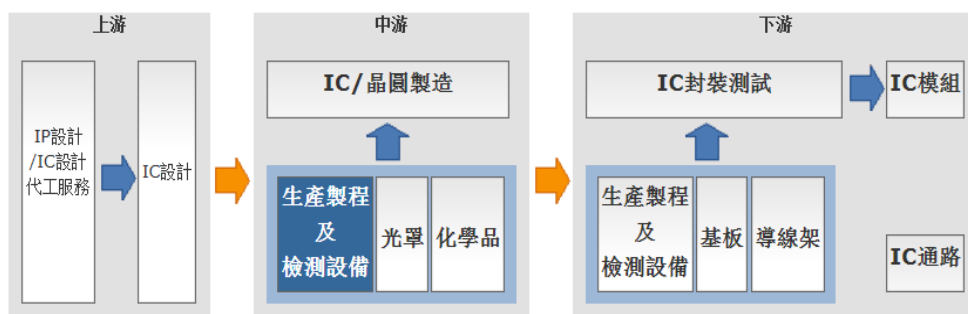
上游	中游	下游
材料及關鍵零組件（背光模組、彩色濾光片、偏光板、玻璃基板等）	面板廠商	應用市場電子相關產品（筆電、TV、Monitor等）

平面顯示器之背光模組係提供產品背面光源的組件，可應用在各種資訊、通訊、消費產品上，如液晶顯示器、掃描器等等。但以作為液晶顯示器的光源組件之市場較大，而發光二極體背光技術可分為直下式（direct back-lit或 full LED array back-lit）與側照式（edge LED back-lit）兩種，本公司主要係提供直下式之平面電視用背光模組。

D.半導體產業

半導體產業主要可由上游 IC 設計廠商開始發展，IC 設計係將客戶或自行開發產品之規格與功能，藉由電路設計由 IC 表現出來，換句話說，也就是將晶片之功能，由邏輯設計到晶圓設計之流程。接著中游 IC 製造、晶圓製造及相關製程及檢測設備等廠商相互配合及分工，將晶圓廠做好之晶圓，以光罩印上電路基本圖樣，再依靠各工段之製程設備，如氧化、擴散、蝕刻、沉積及離子植入等方法，將電路及電路上之元件，在晶圓上製作出來，其中，各製程之關鍵在於先進製程技術及設備之發展。最後，由下游廠商進行 IC 封裝，即將晶圓切割後之晶粒，用塑膠、陶瓷或金屬包覆，藉以保護晶粒免受碰撞及污染，且易於裝配，並達成晶片與電子系統的電性連接與散熱效果。本公司於下圖中屬於下游產業，從事先進製程設備之製造，與上下游產業間之關聯流程圖如下：

【半導體產業鏈】



資料來源：產業價值鏈資訊平台

(3)產品之各種發展趨勢

A.發光二極體(LED)產業

車用 LED 市場隨著整體車市出貨提高以及 LED 照明滲透率推升的雙重成長動能下，2021 年全球車用 LED 市場規模實現了高速增長，頭燈和車用顯示是車用 LED 市場成長最大的推動力。長期來看，LED 頭燈滲透率將繼續提升，而且隨著 ADB 等新技術的出現，LED 頭燈的產值將持續增長；車用顯示大尺寸化的趨勢，也繼續推動車用顯示背光 LED 需求的成長。智慧化氛圍燈採用內建驅動 IC 的 RGB LED，不僅簡化電路設計，提高產品應用彈性，輕鬆實現全彩混色及動態情境效果，創造專屬的車艙氛圍。智能化氛圍燈將於 2022 年起應用於高階車款，導致整體氛圍燈市場產值逐年成長，於 2026 年將成長至 2.48 億美金。

受惠於各項體育賽事、商業活動明顯復甦，全球 LED 顯示屏市場需求回暖。雖然 2H21 受海外運輸成本上升、政府預算縮減等因素的影響，市場需求有所下降，但是綜合來看，2021 年顯示屏 LED 市場規模仍有明顯增長。除此之外，LED 顯示屏跨界應用的場景不斷被開發出來，如會議空間、家庭劇院、

電影院、虛擬拍攝等，這也將是未來幾年小間距顯示屏市場成長的主要推動力。同時，戶外顯示屏（Outdoor Display）主要應用於廣告、交通、體育場館、活動表演(Live Event)等市場，2022-2026 年市場規模持續穩定成長。值得關注的是，2022-2023 年中國“百城千屏”計畫有望推動戶外顯示屏市場成長。

B.平面顯示器產業

TrendForce 指出，2022 年面板供應在整體產能充裕的情況下，電視面板價格大起大落的情況將不復見，取而代之的是平穩和緩的漲跌態勢。經過 2021 年下半年電視面板價格大幅修正後，今年面板價格將有利於品牌的布局，加上去年東南亞和新興市場受到疫情打擊以及面板價格價過高，導致品牌減少對小尺寸 23.6 吋、32 吋和 43 吋等產品規模，需求被迫遞延。而 2022 年小尺寸面板價格已貼近面板廠現金成本，有利於品牌重新提高小尺寸的出貨比重，39 吋以下出貨比重將維持在 25%；中尺寸 40~59 吋保持在 55%；60 吋以上大尺寸仍是國際品牌聚焦的產品，市占率有望直上 20%。受惠於小尺寸需求遞延，將帶動 2022 年電視出貨量成長 3.4%，達 2.17 億台。

C.半導體產業

在未來趨勢發展上，因疫情與大環境變化造成的數位轉型推動的高邏輯處理晶片、物流網、資訊站、訊號晶片、記憶體控制晶片持續維持高檔的需求，物聯網在 2022 年聚焦強化虛實整合系統，透過結合 5G、邊緣運算、AI 等工具，從海量數據萃取有價資料加以分析，以達智動自主預測之效。現階段 CPS 實例中被用於智慧製造、智慧城市等關鍵垂直領域。在現實環境越趨複雜、更多場域與設備交互影響須考量的趨勢下，將促使數位孿生擴大部署範圍，若再輔以 3D 感測、VR/AR...等遠端作業，物聯網技術來年有望以打造全面性的虛擬空間-元宇宙(Metaverse)為發展架構，以期更智慧、完整、即時且安全的鏡射物理世界，相對的消費市場型態是否回歸以往。以及中國大陸針對第三代半導體發展狀況將會是後續觀察的指標。經過十年的努力半導體事業部的產業定位漸漸地往高階產品與高信賴度優質廠商邁進，持續與高端客戶針對難度&複雜度較高的產品同步成長，透過與現有高端封裝客戶的互動讓一詮可以再往更前端的 IC 設計客戶群進行曝光進而成為其供應鏈的一環，終端客戶去執行作業更高端更多利潤的產品而造成雙贏三贏的結果。

(4)市場競爭情形

本公司為國內發光二極體導線架廠商，主要競爭廠商包括順德、健策等公司。近年來大陸公司導線架廠逐漸崛起，促使市場價格競爭更加激烈。本公司相較同業，在競爭地位上更具有生產與研發的規模經濟效果及學習曲線優勢，此外由於本公司之技術層次及品質穩定度均具備相當之優勢，故與國內主要發光二極體封裝廠商均已建立長期合作往來關係。

直下式背光源市場競爭對手公司包括台系及陸系，本公司生產技術/品質之能力相較於同業具有取得客戶品質信任的優勢。此外本公司在生產技術能力

提升、自動化設備持續優化、生產效率穩定增長，並強化生產優勢與品質、技術、效率的區隔。

單位：新台幣仟元

公司 名稱	營業項目	實收資本額 (註)	合併營業額			主要產品占營收比重
			108 年度	109 年度	110 年度	
一詮	LED 及 SMD 導線架、直下式電視背光模組	2,219,586	3,665,270	4,197,470	5,988,398	SMD 導線架(13.55%)、LED 導線架(32.74%)、直下式電視背光模組(13.22%)、陶瓷基板(8.65%)、半導體均熱片(14.25%)、IC 導線架(13.75%)、其他(3.84%)
順德	半導體導線架、五金文具用品	1,821,403	8,839,367	8,450,611	11,152,550	導線架及電子沖壓件(84%)、五金文具事務用品(15%)、其他(1%)
健策	各種機械及零件、精密模具之製造加工買賣	1,222,254	5,488,520	6,845,497	8,801,149	均熱片(40.15%)、導線架(26.43%)、電子週邊設備及相關配件(23.09%)、通訊設備及相關設備(2.85%)、其他(7.48%)

資料來源：各公司經會計師查核簽證之財務報告；主要產品占營收比重為 110 年度股東年報所載資訊
註：截至 110 年 12 月 31 日止之實收資本額。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次、研究發展

本公司擁有完整之研發體系，從產品開發可行性分析至制定基準規範、生產流程規劃、模具組立製作、產品試作、量產、信賴度測試、自動檢測設備導入到產品完成、研發之產品得到國內外大廠信賴使用，並以多年研發經驗提供品質優良產品深獲國內外大廠客戶之肯定。

本公司並應用優異之產品研發、精密模具零件製作工廠、沖壓生產工廠、表面處理及塑膠射出生產的一條龍生產技術，配合 ISO-9001、IATF16949 品質系統(TS16949 質量管理)及 ISO-14001 環境管理、ISO-45001 職業衛生安全管理系統、QC080000 有害物質管理體系、內控、內稽系統運作下，創造更高之品質與效率，更積極為客戶提供最佳品質及技術服務。

本公司研發部成立以來即著手於產品企劃及開發設備改良、生產技術提昇、生產標準建立及修訂、新產品設計、模具開發、產品信賴度測試等並完成自行設計開發生產設備及產品，並與客戶合作提供技術服務解決客戶生產問題，優化客戶生產良率進而獲得雙贏。

(2)研究發展人員及學經歷：

項目及年度		108 年度		109 年度		110 年度	
		人數	%	人數	%	人數	%
學 歷 分 佈	碩士	12	25.53	10	13.33	6	8.11
	大專	25	53.19	53	70.67	48	64.86
	高中職以下	10	21.28	12	16.00	20	27.03
	合計	47	100.00	75	100.00	74	100.00
平均年資(年)		6.21	-	6.17	-	7.86	-

(3)最近五年度每年投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

項目及年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
研發費用	67,426	71,572	62,847	77,392	97,639
營業收入淨額	4,134,851	3,988,485	3,665,270	4,197,470	5,988,398
研發費用佔營業收入淨額之比率(%)	1.63	1.79	1.71	1.84	1.63

(4)最近五年開發成功之技術或產品：

年 度	研發成果	說 明
106	超薄型 0.3t Side view 產品開發及成功開發厚薄料散熱片	產品技術超前佈署，領先日韓；沖壓以局部或多處半剪切成型搭配改良型高速 CNC 加工
107	韓國模具技術研究開發及成功開發大型薄膜式散熱片 DoFu	裁切結構改良，提升折彎精度一致性；以電解銅箔設計為材做精密段差剪切工藝，並首創以單面片狀與複合層模式電鍍生產(無遮蔽治具)
108	Side view 0.4t 射出高模穴 256 開發及成功開發多穴式 CSP 專用散熱片	提升產能優勢，降低產品成本；由一列式片狀改為三列式片狀生產，提升 60% 產能
109	IC 模具結構技術研究開發及成功開發 5G 專用複合凸台散熱片	沖壓結構優化，提升沖壓品質精度穩定性；藉由沖壓多工程與部分微結構加工實現同組模具可產出複合凸台與不同粗度產品，並以特殊開發治具達到局部且多處電鍍鎳與金要求
110	5G 手機(3030)射頻支架	開發新模具提升產能優勢，降低產品成本

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	109 年度		110 年度	
	銷售額	%	銷售額	%
內 銷	894,939	21.32	1,026,241	17.14
外 銷	3,302,531	78.68	4,962,157	82.86
合 計	4,197,470	100.00	5,988,398	100.00

(2)市場占有率

經查相關產業統計資料並無本公司主要產品 LED 導線架產銷統計值，然而前述產品除為 LED 不可或缺之關鍵零組件外，其數量與最終產品間有一對一的對應關係，故改以工業生產統計月報近年來的發光二極體銷售量推估本公司產品國內市場約略佔有率：

項目	108 年	109 年	110 年
國內發光二極體總銷售量	38,846,613	38,817,999	41,533,218
一詮 LED 導線架內銷銷售量	3,304,858	2,593,824	2,279,960
一詮 LED 導線架國內市場佔有率	8.51%	6.68%	5.49%

資料來源：經濟部統計處工業產銷存動態調查-產品統計(111年)。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

新冠疫情造成的供應鏈停擺，以及 2021 年一直以來的塞港問題，造成半導體產業一直有長短料的狀況。2021 年上半年缺晶片，下半年缺原料，而現今碰到最大的困難是取得原材料。現今導線架等封裝材料增幅仍不及 IC 封裝產能開出速度，供需缺口仍大，下半年因應客戶訂單，預期多數導線架廠商將再開出新產能。

不論是 5G 伺服器、電動車與車用電子、以及半導體產業資本支出大增，這些原因都將使導線架受惠，因為導線架是這些產品不可或缺的元件之一。只要缺料問題逐漸緩解、車市也不再缺料，在未來幾年 5G 相關產品、車用電子逐漸成為主流，導線架廠商的營收將隨之持續成長。

已開始的中美貿易戰/科技戰持續延燒，使得原預期中國於第一、二代半導體的蓬勃發展上遭遇瓶頸，進而轉向台灣/韓國/馬來西亞…等區域倍數發展，加上隨著電動車市場與高流量通訊產品快速的發展，以 GaN 與 SiC 為主要元素的第三代半導體的需求跟著大幅提升(高階均熱片受惠)，甚至成為未來半導體產業發展的主流之一。台灣透過亮眼的防疫與高階 IC 代工的優勢，許多半導體龍頭廠商往台灣進駐，原有各家台灣半導體廠積極擴廠也大多數會在 2022 年

~2023 年完工，一詮將鎖定均熱片相關的領域 Flip Chip / CoWoS / InFo / MapBGA / CSP 系列為主。客戶群中都將在 2022 陸續大興土木的蓋廠，如：日月光半導體投資 80 億元，將在高雄楠梓加工廠興建先進封裝產能工廠(2023 年完工)。SPIL 也進行擴廠，OSE / PTI 也增加了 MapBGA 以及 FC 的生產線。中壢 ASE 也將 MapBGA 的產能擴充到 180K/M 以上。TSMC 先進封裝廠也更新到了 AP6 廠（分布新竹/龍潭/台中/台南）進行布局。

(4)競爭利基

A.品質良好、穩定的原料供應

本公司目前主要產品發光二極體導線架所使用鐵材及銅材原料主要由榮豐、第一伸銅、日立供應，電鍍銀板由光洋應用材料及香港商美泰樂供應；直下式電視背光模組 LED 材料由光芯、佑明供應，由於上述供應商之原料品質均在一定水準以上，由於品質穩定故本公司與上述供應商均保持長期及良好合作關係。

B.製程完整，快速反應客戶需求

本公司發光二極體導線架的生產流程從模具設計→模具研磨、切削→沖壓成形→電鍍→塑膠射出→包裝；直下式電視背光模組生產流程從 B/L 零組件→LED SMT→焊接→L/B 點膠→LENS SMT→固化→光學檢測→包裝→入庫，均採一貫化作業以縮短產製時程，以利本公司可快速反應客戶需求之改變。

C.生產技術提升，優化自動化設備

本公司著重在生產技術提升，持續優化自動化設備，強化生產效率及品質穩定，以取得客戶信任的優勢。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)本公司之軟、硬體設備、管理制度、人材培訓均已相當成熟，為營運拓展之無形資產。

(B)產品及未來研發朝與國際知名大廠發展，逐步由元件→組件→OEM→自有成品邁進。

(C)積極開發精薄短小之零組件，供應市場之需求。

B.不利因素

市場競爭激烈及價格下跌，國內勞工工資較高，影響製造成本，又須面對產品價格持續下滑壓力。

因應措施：

(A)致力於開發高附加價值之產品。

(B)透過合法管道引進外籍勞工，彌補勞動不足。

(C)增加自動化設備，降低對人力之需求。

(D)配合上下游產業群聚生產，將部份人力需求較高之成熟產品或製程，移轉至人力成本較低之海外廠生產，以接近市場提供客戶服務。

2.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)毛利率變化情形

單位：%

產品別 \ 年度	毛利率(%)		增減變動	變動比率(%)
	109 年度	110 年度		
SMD 導線架	8.24	40.30	32.06	389.08
LED 導線架	17.82	15.39	-2.43	-13.64
直下式電視背光模組	8.32	12.79	4.47	53.73
陶瓷基板	6.18	20.91	14.73	238.35
半導體均熱片	8.60	16.08	7.48	86.98
IC 導線架	-1.80	12.89	14.69	816.11
其他	80.16	37.90	-42.26	-52.72

(2)毛利率變動達 20%以上之分析

考量本公司發光二極體零組件產品及半導體零組件產品之營業收入佔總營業收入逾七成，故僅就 110 年度發光二極體零組件產品及半導體零組件產品進行價量分析，茲分析比較如下：

A.發光二極體零組件產品

營業收入方面：110 年度雖適逢中美貿易衝突及新冠疫情影響，惟疫情使終端市場用戶辦公及生活型態改變，居家辦公、電競產品、UV 產品、車用產品、資訊產品及伺服器需求大增，使得 LED 導線架產品訂單量較去年同期大幅提升，致產生有利量差 781,772 仟元，另陶瓷基板因價格調漲近二成因此產生有利銷售價差 81,262 仟元，本公司為求擴大市場占比並產生競爭優勢，全面性調整銷售組合及調整接單政策，使 110 年度 LED 導線架及陶瓷基板產品之營業收入分別較 109 年度增加 705,181 仟元及 85,241 仟元；另 SMD 導線架產品以往因接單情況控制不佳，毛利率表現較差，經調整產品銷售組合及價格調整，以高獲利產品優先接單，減少承接毛利率不佳之訂單，致產生不利量差 134,597 仟元及有利價差 168,655 仟元。

營業成本方面：LED 導線架及陶瓷基板因銷售況良好，110 年度營業成本較 109 年度分別上升 627,160 仟元及 3,649 仟元；SMD 導線架因集團控管調整有效，致 110 年度產生有利量差 123,513 仟元及有利價差 105,415 仟元，使 110 年度營業成本減少 228,928 仟元。

綜上所述，110 年度隨本公司積極拓展發光二極體相關零組件產品之銷售市場，致 110 年度營業毛利較去年同期增加 422,599 仟元。

B.半導體零組件產品

營業收入方面：本公司針對半導體均熱片產品已投資八~九年，於 108 年度正式切入前十大半導體封測廠，面對新冠疫情影響，AI、5G、伺服器、物聯網等市場需求增加，109 年更取得高階商品之開發權，110 年度銷售量大幅提升近 38%，分別產生有利量差 231,674 仟元及有利價差 5,745 仟元，使本公司 110 年度半導體均熱片營業收入較 109 年度上升 237,419 仟元。

營業成本方面：如前所述，110 年度半導體零組件產品之營業成本隨銷售量的大幅提升，因此較 109 年度上升 153,165 仟元。綜上所述，110 年度隨本公司積極拓展半導體均熱片之銷售市場，致半導體均熱片之營業毛利較去年同期增加 84,254 仟元，其變動原因尚屬合理。

單位：新台幣仟元

主要產品	分析項目	110 及 109 年度
SMD 導線架	(一)營業收入差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	(134,597)
	$Q'(P' - P)$	168,655
	$P'Q' - PQ$	34,058
	(二)營業成本差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	(123,513)
	$Q'(P' - P)$	(105,415)
	$P'Q' - PQ$	(228,928)
	(三)營業毛利變動金額	262,986
LED 導線架	(一)營業收入差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	781,772
	$Q'(P' - P)$	(76,591)
	$P'Q' - PQ$	705,181
	(二)營業成本差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	642,465
	$Q'(P' - P)$	(15,305)
	$P'Q' - PQ$	627,160
	(三)營業毛利變動金額	78,021
直下式電視背光模組	(一)營業收入差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	104,436
	$Q'(P' - P)$	41,141
	$P'Q' - PQ$	145,577
	(二)營業成本差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	95,749
	$Q'(P' - P)$	2,334
	$P'Q' - PQ$	98,083
	(三)營業毛利變動金額	47,494
陶瓷基板	(一)營業收入差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	3,979
	$Q'(P' - P)$	81,262
	$P'Q' - PQ$	85,241

主要產品	分析項目	110 及 109 年度
	(二)營業成本差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	3,733
	$Q'(P' - P)$	(84)
	$P'Q' - PQ$	3,649
	(三)營業毛利變動金額	81,592
半導體均熱片	(一)營業收入差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	231,674
	$Q'(P' - P)$	5,745
	$P'Q' - PQ$	237,419
	(二)營業成本差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	211,744
	$Q'(P' - P)$	(58,579)
	$P'Q' - PQ$	153,165
	(三)營業毛利變動金額	84,254
	(一)營業收入差異分析：	
IC 導線架	$P(Q' - Q)$	376,468
	$Q'(P' - P)$	109,517
	$P'Q' - PQ$	485,985
	(二)營業成本差異分析：	
	$P(Q' - Q)$	383,246
	$Q'(P' - P)$	(9,458)
	$P'Q' - PQ$	373,788
	(三)營業毛利變動金額	112,197

註：P'Q'係最近年度單價、數量；PQ 係上一年度單價、數量。

二、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

111 年 9 月 30 日；單位：新台幣仟元；仟股；%

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面金額	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度(111 年前三季)投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資(損)益	分配股利	
More Fortune Profits Limited	控股公司	1,155,595	2,316,025	36,179	100.00	2,316,025	—	權益法	(51,614)	—	—
立誠光電股份有限公司	LED 陶瓷基座之製造及買賣	166,794	298,672	18,616	70.669	427,349	19.85	權益法	20,942	—	—
喜茂股份有限公司	電子零組件製業及買賣業等	125,000	68,803	12,500	55.556	123,845	—	權益法	(17,530)		
I-Chiun(Cayman) Precision Industry Co.,Ltd	控股公司	458,250	1,382,322	14,433	100.00	1,382,322	—	權益法	27,847	—	—
I-Chiun Technology Co., Ltd.	控股公司	952,500	900,881	30,000	100.00	900,881	—	權益法	(89,606)	—	—
一造科技(深圳)有限公司	LED 導線架之生產製造及買賣	80,963	5,847	註 1	100.00	5,847	—	權益法	(143)	—	—
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 導線架之製造加工買賣、投資性不動產租賃	523,875	1,234,253	註 1	100.00	1,234,253	—	權益法	28,649	—	—
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	158,750	34,482	註 1	100.00	34,482	—	權益法	(933)	—	—
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	635,000	900,875	註 1	100.00	900,875	—	權益法	(89,606)	—	—

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面金額	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度(111 年前三季)投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資(損)益	分配股利	
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	註 2	363,084	註 1	100.00	363,084	—	權益法	—	—	—

註 1：屬有限公司，故無發行股份。

註 2：集團合併子公司一詮科技(中國)有限公司為整合資源運用及降低營運成本，自民國 111 年 1 月 1 日起，已合併集團合併子公司江門市國詮半導體科技有限公司，內部已完成整合，惟其他外部流程尚在進行。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

三、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
廠房租約	東貝光電	110.10.1-120.9.30	五股廠房租約	無
授信合約	一銀等銀行	110.11.19~113.11.18	一銀等 11 家銀行之聯合授信合約	註
廠房租約	快岳工業	107.7.1-112.6.30	五權二路廠房租約	無

註：一詮精密承諾於合約存續期間內之半年度及年度合併財務報表應維持下列財務比率：

(1)流動比率不得低於 100%。(2)負債比率不得高於 150%。(3)利息保障倍數不得低於 500%。(4)有形淨值(股東權益總額扣除無形資產)應維持於新台幣 25 億元(含)以上，自民國 112 年起，應維持新台幣 30 億元(含)以上。

參、發行計畫及執行情形

一、本次發行員工認股權憑證應記載事項

本次發行 111 年員工認股權憑證之發行及認股辦法，詳第 33 至第 37 頁。

二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：無。

三、本次併購發行新股應記載事項：無。

一詮精密工業股份有限公司

111 年度第二次員工認股權憑證發行及認股辦法

一、發行目的

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，依據證券交易法第二十八條之三及行政院金融監督管理委員會發布之「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱募發準則）等相關規定，訂定本公司本次員工認股權憑證發行及認股辦法。

二、發行期間

本員工認股權憑證於主管機關申報生效通知到達之日起二年內視實際需要，為一次或分次發行，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。

三、認股權人資格條件

- (一)以本公司及國內、外控制或從屬公司編制內全職正式員工為限。(所稱「控制或從屬公司」係指符合金管會 107.12.27 金管證發字第 1070121068 號函釋規定)。
- (二)認股資格基準日由董事長決定，實際得為認股權之員工及其得認股數，將參酌依服務年資、職等、工作績效考核、整體貢獻、特殊功績、發展潛力或其他管理上需參考之條件等因素擬定分配標準，提報董事會。
- (三)惟認股權人為經理人或具員工身分之董事者，應先提報薪資報酬委員會同意，再提報董事會決議；認股權人非具經理人或董事身分之員工，應先提報審計委員會同意，再提報董事會決議。
- (四)本公司依募發準則第五十六條之一第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，加計認股權人累計取得限制員工權利新股之合計數，不得超過已發行股份總數之千分之三，且加計本公司依募發準則依第五十六條第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，不得超過已發行股份總數之百分之一。

四、發行總數

本次發行總額為 5,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為本公司普通股 1 股。因認股權行使而須發行之普通股新股總股數為 5,000,000 股。

五、認股條件

(一)認股價格：

以本員工認股權憑證發行當日本公司普通股之收盤價格為認股價格。若當日收盤價低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。

(二)權利期間：

- 1、認股權憑證之存續期間為六年，屆滿後，未行使的認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。該認股權及其權益不得轉讓、質押、贈予他人或作其他方式之處分，但因認股權人死亡而繼承者不在此限。

2、認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程及比例行使認股權：

時 程	累計可行使認股權比例
屆滿二年後	50%
屆滿三年後	75%
屆滿四年後	100%

(三)認購股份之種類：本公司普通股股票。

(四)認股權人如因故離職，應於本員工認股權憑證存續期間內依下列方式處理：

1、自願離職：

已具行使權之員工認股權憑證，應自離職日起一個月內行使認股權利(惟不得逾越本認股權憑證之存續期間)，若適逢本辦法所定不得行使認股期間，其行使期間自得行使之日起，按無法行使之日數順延之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄其認股權利。未具行使權之員工認股權憑證，於離職當日即視同放棄認股權利。

2、依勞基法相關規定之解僱

認股權人如違反本公司工作規則或勞動契約之規定被核定為解僱之處分，其已授予之認股權憑證，於解僱當日即視為放棄認股權利。

3、退休：

已授予之認股權憑證，於退休後得行使全部之認股權利。但仍應於被授予認股權證屆滿二年後方得行使，不受本條第二項比例行使之限制。惟該認股權利，應自退休日起或被授予認股權憑證屆滿二年時起(二者較晚者)，一年內行使之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。惟若違反競業禁止限制時，本公司有權將已具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

4、一般死亡：

已具行使權之員工認股權憑證，由繼承人自認股權人死亡日起一年內行使認股權利，未於前述期間內行使權利者，視同放棄其認股權利。未具行使權之員工認股權憑證，於認股權人死亡日即視同放棄認股權利。因法定繼承而應得行使本憑證之認股權者，應於事實發生後依民法繼承相關條文及「公開發行股票公司股務處理準則」繼承過戶相關規定，完成法定之必要程序並提供相關證明文件，才得以申請行使其應繼承部份之認購權利，惟任何申請及認購程序不得逾本憑證之有效存續期限。

5、受職業災害殘疾或死亡者：

(1)因受職業災害殘疾致無法繼續任職者，已授予之認股權憑證，於離職時，可以行使全部認股權利，而不受本條第二項比例行使之限制。惟該認股權利，應自離職日或被授予員工認股權憑證屆滿二年(二者較晚者)起一年內行使之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。

(2)因受職業災害致死亡者，已授予之認股權憑證，於認股權人死亡時，繼承人可以行使認股權人之全部認股權利，而不受本條第二項比例行使

之限制。惟該認股權利，應自死亡日或被授予員工認股權憑證屆滿二年(二者較晚者)起一年內由繼承人行使之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。因法定繼承而應得行使本憑證之認股權者，應於事實發生後依民法繼承相關條文及「公開發行股票公司股務處理準則」繼承過戶相關規定，完成法定之必要程序並提供相關證明文件，才得以申請行使其應繼承部份之認購權利，惟任何申請及認購程序不得逾本憑證之有效存續期限。

6、調職：

如認股權人請調至關係企業或其他公司時，其員工認股權憑證應比照本項第一點關於自願離職或依勞基法相關規定解僱之方式處理。惟因本公司營運所需，經本公司指派轉任本公司關係企業或其他公司之員工，其已授予之員工認股權憑證不受轉任之影響。

7. 留職停薪：

依政府法令規定或本公司工作規則，經本公司核准辦理留職停薪之認股權人，其已具行使權之員工認股權憑證，應自留職停薪起始日起一個月內行使認股權利，若適逢本辦法所定不得行使認股期間，其行使期間自得行使日起，按無法行使之日數順延之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。未具行使權之員工認股權憑證，自復職日起回復其權利，惟本條第二項之行使時程仍應按留職停薪期間往後遞延之，但行使期間仍以存續期間為限。留職停薪期間因故被取消留職停薪資格者，則於取消生效日當日視同放棄認股權利。

8、資遣：

已具行使權之認股權憑證，應自資遣生效日起一個月內行使認股權利，若適逢本辦法所定不得行使認股期間，其行使期間自得行使日起，按無法行使之日數順延之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。未具行使權之認股權憑證，自資遣生效日起即視同放棄認股權利。但經董事長另行核定其認股權利及行使時限，不在此限。

9、其它終止僱傭關係：

上述原因外，其它未約定之終止僱傭關係或僱傭關係調整，依本條第二項所規定之權利期間及權利行使時程行使認股權利或得由董事長核定其認股權利及行使時限。

10、認股權人或其繼承人若未能於本條第二項所載期間內行使者，即視為放棄認股權利。

(五)放棄認股權利之認股權憑證處理方式：

對於認股權人放棄認股權利或本公司收回認股權利之認股憑證，本公司將予以註銷不再發行。

六、履約方式：

本員工認股權憑證之履約方式，本公司以無實體帳簿劃撥發行新股方式交付之。

七、認股價格之調整

(一)本認股權憑證發行後，遇有本公司普通股份發生變動時(含私募、辦理現金增

資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、受讓他公司股份發行新股、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股價格依下列公式於新股發行除權基準日調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)：

調整後認股價格=調整前認股價格×[已發行股數+(每股繳款額×新股發行股數)/每股時價]/(已發行股數+新股發行股數)

股票面額變更時：調整後之認股價格=調整前認股價格×(股票面額變更前已發行普通股股數/股票面額變更後已發行普通股股數)

- 1、已發行股數係指普通股已發行股份總數，不含特別股、債券換股權利證書之股數，且應扣除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。
- 2、每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。
- 3、公司合併或受讓他公司股份發行新股時，增資新股每股繳款金額為合併或受讓他公司股份基準日前三十個營業日本公司普通股平均收盤價。
- 4、遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，則不予調整。
- 5、每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。
- 6、遇有調整後認股權價格低於普通股面額時，以普通股面額發行之。

(二)認股權憑證發行後，本公司如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股減少股份時，認股價格依下列公式於減資基準日調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份減少，於新股換發基準日調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)：

1、減資彌補虧損時：

調整後認股價格=調整前認股價格×(減資前已發行普通股股數/減資後已發行普通股股數)。

2、現金減資時：

調整後認股價格=[(調整前認股價格×(1-每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率))]×(減資前已發行普通股股數/減資後已發行普通股股數)。

3、股票面額變更時：

調整後之認股價格=調整前認股價格×(股票面額變更前已發行普通股股數/股票面額變更後已發行普通股股數)。

(三)本次認股權憑證發行後，本公司若有發放普通股現金股利時，認股價格依下列公式於除息基準日調整之(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)：

調整後認股價格=調整前認股價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價之比率)。

(四)遇有同時發放現金股利及股票股利(含盈餘轉增資及資本公積轉增資)時，則先扣除現金股利後，再依股票股利金額調整認購價格。

上述每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

八、行使認股權之程序

- (一)認股權人除依法停止過戶期間外，得依本辦法第五條第二項所訂時程行使權利，並填具「員工認股申請書」向本公司提出認股申請，於遞送後即生認股之效力，不得申請撤銷。
- (二)本公司於受理認股之請求後，通知認股權人於期限內繳納股款至指定銀行，且認股權人一經繳款後，即不得撤銷認股繳款。逾期未繳款者，視為放棄該次認股權利。
- (三)本公司於確認收足股款後，指示本公司股務代理機構將員工姓名及員工認購之股數登載於本公司股東名簿，並於五個營業日內以集保劃撥方式撥入指定之集保帳戶。
- (四)新發行之普通股自向認股權人交付之日起即得上市買賣。
- (五)本公司依本辦法發行新股交付予認股權人，每季至少向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。。

九、認股權行使後之權利限制

認股權行使後本公司所交付之普通股，其權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

十、稅賦

認股權人依本辦法所認購之股票其相關之稅賦，依主管機關所訂之相關稅務規定辦理。

十一、保密規定

認股權人經授予認股權憑證後，應遵守保密規定，不得探詢他人或洩露個人權益，若有違反，公司有權就其尚未具有行使權之認股權憑證予以收回並註銷，認股權人不得有異議且不得提出訴訟。

十二、實施細則

個別認股權人被授予認股權憑證及數量、認股權憑證行使、認股繳款等事宜之相關作業及各該作業時間，將由本公司另行通知認股權人。

十三、其他重要約定事項

- (一) 本辦法經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意，並報經主管機關核准後生效。若於送件審核過程中，因主管機關審核之要求而須做修正時，授權董事長修訂本辦法，嗣後再提董事會追認後始得發行。
- (二) 本辦法如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。

肆、財務概況

一、最近五年度財務分析

(一)國際財務報導準則-合併

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析					當年度截至 111 年 9 月 30 日
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.62	48.05	49.08	52.21	49.94	47.56
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	211.75	169.32	168.52	214.71	317.24	310.55
償債能力 %	流動比率	187.12	134.82	128.35	185.82	243.75	268.08
	速動比率	143.53	102.98	97.08	139.65	166.69	186.84
	利息保障倍數	(3.47)	(2.48)	(6.00)	(2.64)	11.97	4.01
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.20	2.41	2.41	2.83	3.00	2.32
	平均收現日數	166	152	152	129	122	157
	存貨週轉率 (次)	7.08	5.88	5.04	5.19	4.20	3.23
	應付款項週轉率 (次)	3.64	4.03	5.02	6.53	7.23	7.74
	平均銷貨日數	52	62	72	70	87	113
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.65	1.82	1.78	2.13	3.04	2.69
	總資產週轉率 (次)	0.58	0.60	0.60	0.70	0.82	0.64
獲利能力	資產報酬率 (%)	(1.77)	(1.30)	(2.62)	(2.15)	5.72	1.69
	權益報酬率 (%)	(4.73)	(3.50)	(5.95)	(5.33)	10.72	2.42
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(9.30)	(6.22)	(11.64)	(6.47)	20.43	6.40
	純益率 (%)	(3.90)	(2.89)	(5.06)	(3.73)	6.40	2.57
	每股盈餘 (元)	(0.86)	(0.56)	(0.90)	(0.75)	1.79	0.49
現金流量	現金流量比率 (%)	21.38	8.63	5.00	14.04	(19.61)	30.02
	現金流量允當比率 (%)	119.70	99.67	86.54	63.24	21.36	24.48
	現金再投資比率 (%)	6.15	3.54	2.25	4.15	(5.58)	5.89
槓桿度	營運槓桿度	(2.84)	(1.26)	(1.17)	(9.10)	1.90	(12.51)
	財務槓桿度	0.75	0.84	0.86	0.57	1.08	0.36

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：

- 1、在財務結構方面：110 年因有獲利且辦理現金增資，使長期資金占不動產、廠房及設備比率提升。
- 2、在償債能力方面：110 年因營收成長增加應收帳款，使流動比率及速動比率提升。另稅前盈餘使利息保障倍數提升。
- 3、在經營能力方面：110 年因備料需求而增加平均存貨金額，使平均銷貨日數增加。另銷貨金額增加，使不動產、廠房及設備週轉率提升。
- 4、在獲利能力方面：110 年稅後盈餘而 109 年度稅後虧損，使獲利能力各項指標均提升。
- 5、在現金流量方面：110 年主要因營業活動淨現金流出而 109 年度淨現金流入，使現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率均下降。
- 6、在槓桿度方面：110 年營業利益增加，使財務槓桿度各項指標均提升。

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國企業會計準則之財務資料。

註 1：除當年度截至 111 年 9 月 30 日財報僅經會計師核閱外，其餘年度均經會計師查核簽證。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)國際財務報導準則-個體

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	45.30	40.75	42.25	44.68	41.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	431.91	337.10	334.83	447.65	687.89
償債能力 %	流動比率	159.06	90.33	92.76	176.94	306.29
	速動比率	122.77	61.87	66.50	126.62	190.37
	利息保障倍數	(4.01)	(2.46)	(6.61)	(3.06)	17.39
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.27	2.52	2.39	3.06	3.26
	平均收現日數	161	145	153	119	112
	存貨週轉率 (次)	6.31	5.08	4.51	4.46	3.44
	應付款項週轉率 (次)	5.14	5.77	6.94	7.88	7.42
	平均銷貨日數	58	72	81	82	106
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	2.07	2.07	2.01	2.32	3.37
	總資產週轉率 (次)	0.37	0.39	0.39	0.43	0.50
獲利能力	資產報酬率 (%)	(2.21)	(1.48)	(2.97)	(2.42)	6.59
	權益報酬率 (%)	(4.99)	(3.40)	(5.85)	(5.15)	10.86
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(9.54)	(5.54)	(11.08)	(6.20)	19.97
	純益率 (%)	(7.46)	(4.97)	(8.79)	(6.78)	12.49
	每股盈餘 (元)	(0.86)	(0.56)	(0.90)	(0.75)	1.79
現金流量	現金流量比率 (%)	5.34	10.52	1.37	24.31	(61.85)
	現金流量允當比率 (%)	115.61	96.09	76.71	57.88	(0.79)
	現金再投資比率 (%)	1.14	4.15	0.57	5.03	(9.10)
槓桿度	營運槓桿度	(1.11)	(5.68)	(0.69)	(0.92)	2.49
	財務槓桿度	0.74	0.47	0.83	0.80	1.22

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：

- 1、在財務結構方面：110 年因有獲利且辦理現金增資，使長期資金占不動產、廠房及設備比率提升。
- 2、在償債能力方面：110 年因營收成長增加應收帳款，使流動比率及速動比率提升。另稅前盈餘使利息保障倍數提升。
- 3、在經營能力方面：110 年因備料需求而增加平均存貨金額，存貨週轉率下降及平均銷貨日數增加。另銷貨金額增加，使不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率提升。
- 4、在獲利能力方面：110 年稅後盈餘而 109 年度稅後虧損，使獲利能力各項指標均提升。
- 5、在現金流量方面：110 年主要因營業活動淨現金流出而 109 年度淨現金流入，使現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率均下降。
- 6、在槓桿度方面：110 年營業利益增加，使財務槓桿度各項指標均提升。

註 1：上述年度財報均經會計師查核簽證。

註 2：上表計算公式：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.109 年度合併財務報告暨會計師查核報告：參閱附件一。

2.110 年度合併財務報告暨會計師查核報告：參閱附件二。

3.111 年度第三季合併財務報告及會計師核閱報告：參閱附件三

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表

1.109 年度個體財務報告暨會計師查核報告：參閱附件四。

2.110 年度個體財務報告暨會計師查核報告：參閱附件五。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況及其他重要事項

(一)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

1. 最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	110 年度	109 年度	差 異	
				金 額	百分比(%)
流動資產		5,359,208	3,498,778	1,860,430	53.17%
不動產、廠房及設備		1,982,479	1,951,839	30,640	1.57%
無形資產		14,507	8,357	6,150	73.59%
其他資產		1,131,623	614,719	516,904	84.09%
資產總額		8,487,817	6,073,693	2,414,124	39.75%
流動負債		2,198,694	1,882,847	315,847	16.77%
非流動負債		2,039,819	1,288,264	751,555	58.34%
負債總額		4,238,513	3,171,111	1,067,402	33.66%
歸屬於母公司業主之權益		4,072,226	2,845,127	1,227,099	43.13%
股本		2,219,586	2,019,586	200,000	9.90%
資本公積		1,847,718	1,156,598	691,120	59.75%
保留盈餘		222,670	(154,040)	376,710	(244.55%)
其他權益		(217,748)	(177,017)	(40,731)	23.01%
非控制權益		177,078	57,455	119,623	208.20%
股東權益總額		4,249,304	2,902,582	1,346,722	46.40%
說明公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫。					
一、重大變動項目之主要原因及影響：					
(一)流動資產：因應收帳款及存貨增加，使流動資產增加。					
(二)其他資產：因承租廠房而增加使用權資產，使其他資產增加。					
(三)非流動負債：因長期借款增加及承租廠房增加租賃負債，使非流動負債增加。					
(四)資本公積：因辦理現金增資溢價發行，使資本公積增加。					
(五)保留盈餘：因 110 年稅後淨利增加，使保留盈餘增加。					
(六)非控制權益：因 110 年新增非 100%持股之子公司，使非控制權益增加。					
二、影響重大者之未來因應計畫：					
上述變動對本公司並無重大不利影響，尚無需擬定因應計畫。					

(二)財務績效

1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新臺幣仟元

年度 項目	110 年度	109 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	5,988,398	4,197,470	1,790,928	42.67
營業成本	4,819,788	3,676,594	1,143,194	31.09
營業毛利	1,168,610	520,876	647,734	124.35
營業費用	634,232	567,927	66,305	11.67
營業利益	534,378	(47,051)	581,429	(1235.74)
營業外收入及支出	(80,992)	(83,618)	2,626	(3.14)
稅前淨利	453,386	(130,669)	584,055	(446.97)
所得稅費用	69,920	25,922	43,998	169.73
本期淨利	383,466	(156,591)	540,057	(344.88)
其他綜合損益(淨額)	(39,377)	20,609	(59,986)	(291.07)
本期綜合損益總額	344,089	(135,982)	480,071	(353.04)
本年度歸屬予母公司業主淨利	375,767	(148,047)	523,814	(353.82)
本年度歸屬予母公司業主綜合損益	336,390	(127,438)	463,828	(363.96)
說明公司最近二年重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)之主要原因				
一、重大變動項目之主要原因及影響：				
(一)營業收入：主要來自 LED 導線架、半導體(均熱片)及 IC 導線架因市場需求及開發新客戶及應用產品增加所致。				
(二)營業毛利：主要來自 LED 導線架、半導體(均熱片)及 IC 導線架營業收入增加、產能利用率提升及產品組合調整所致。				
(三)營業利益、稅前淨利及本期淨利：主要係 110 年度毛利相較於 109 年度增加，惟營業費用控制得宜及營業外收支卻僅小幅增加所致。				
(四)所得稅費用：110 年稅前獲利增加致所得稅費用亦增加。				
(五)其他綜合損益：主係匯率波動致國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。				
(六)本期綜合損益總額、本年度歸屬予母公司業主淨利及本年度歸屬予母公司業主綜合損益：主要係本年度淨利增加所致。				
二、預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：				
因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據。				

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析

單位：新臺幣仟元

項目	年度	110年度	109年度	增(減)比例%
現金流量比率		(19.61)	14.04	(239.67%)
現金流量允當比率		21.34	63.24	(66.26%)
現金再投資比率		(5.58)	4.15	(234.46%)

增減比例變動分析說明：

110年主要因應收帳款及存貨增加，使營業活動現金流量較109年度減少且為淨現金流出，使現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率均下降。

2.流動性不足之改善計畫：本公司尚無資金流動性不足之情形。

3.未來一年度現金流動性分析：不適用。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

計劃項目	實際或預期之現金來源	實際或預期完工日期	所需總金額	實際或預定資金運用情形	
				109年度	110年度
購置機器設備及模具設備	營業活動現金流量及融資	109.12.31	252,240	252,240	—
購置機器設備及模具設備	營業活動現金流量及融資	110.12.31	204,094	—	204,094

購買機器設備及模具設備，主要為因應開發新產品及新訂單，並滿足客戶需求。

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

1.轉投資政策：

本公司轉投資政策係基於永續經營及營運成長性考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業項目	110年認列之投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
More Fortune Profits Limited	境外控股投資公司	315,492	轉投資收入	無	—
I-Chiun(Cayman) Precision Industry Co.,Ltd	境外控股投資公司	66,274	轉投資收入	無	—
I-Chiun Technology Co., Ltd.	境外控股投資公司	234,416	轉投資收入	無	—

轉投資事業	主要營業項目	110 年認列之投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
立誠光電股份有限公司	LED 陶瓷基座之製造及買賣業務	30,889	因新冠肺炎影響營收及獲利	調整產品組合及開發新客戶	—
喜茂股份有限公司	電子零組件製造業及買賣業等	(4,652)	已初步量產營運，但仍未達經濟規模	開發客戶爭取新訂單以利增加營收金額	—
一造科技(深圳)有限公司	大陸地區 LED 導線架製造及銷售	(901)	現已停產，持續支付管理費用	計畫與昆山廠合併	—
一詮精密電子工業(中國)有限公司	大陸地區直下式電視背光模組之生產基地	32,801	調整產品結構，將部分產線轉移至將門廠	(1)提升直下式電視背光模組營收 (2)出租部份廠房	—
一詮精密電子(南京)有限公司	大陸地區行動通訊及電子零組件之製造加工及買賣	(1,554)	現已停產，認列固定費用攤提	預計出租或出售廠房	—
一詮科技(中國)有限公司	大陸地區生產 LED 導線架、LCD 零組件	234,416	產線移轉完成，產能亦趨穩定，致使生產動能增強	(1)持續開發華南地區新客戶訂單 (2)出租部份廠房	—
江門市國詮半導體科技有限公司	大陸地區經營半導體導線架之產銷業務據點	47,779	已初步量產營運，但仍未達經濟規模	開發客戶爭取新訂單以利增加營收金額	—

3.未來一年投資計畫：

本公司將依循公司經營策略，配合執行投資計畫，採用權益法之轉投資仍將以長期策略性投資為原則，並持續審慎評估。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

1.會計師提出之內部控制改進建議及改善情形：無。

2.內部稽核發現之重大缺失：無重大缺失。

(二)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱附件六 第 124 頁。

六、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

七、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集與發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項

(一)董事會運作情形

1. 董事會運作情形

110 年度及 111 年截至公開說明書刊印日止，本公司董事會共召開 12 次(A)，董事、獨立董事(出)列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出席 次數	實際出席 率(%) 【B/A】	備註
董事長	周萬順	12	-	100%	連任(109.6.10)
副董事長	李忠義	11	-	92%	連任(109.6.10)
董 事	林武俊	12	-	100%	連任(109.6.10)
董 事	葉垂景	6	-	50%	連任(109.6.10)

獨立董事	李日乾	12	-	100%	連任(109.6.10)
獨立董事	郭仲乾	12	-	100%	連任(109.6.10)
獨立董事	張顯松	11	-	92%	連任(109.6.10)
其他應記載事項： 一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理： (一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項： 1. 110 年 3 月 9 日董事會(第四次) (1) 通過兆豐銀行提供一詮精密電子工業(中國)有限公司、一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司共用額度美金壹佰伍拾萬元，一詮精密工業股份有限公司擔任融資連帶保證人展期案 所有出席獨立董事均無意見。 (2) 通過變更本公司資金貸與轉投資公司立誠光電股份有限公司融資期限。 所有出席獨立董事均無意見。 2. 110 年 4 月 19 日董事會(第五次) (1) 通過本公司為立誠光電股份有限公司與中國信託銀行往來融資展期保證案。 所有出席獨立董事均無意見。 (2) 通過擬辦理一一〇年度現金增資發行新股。 所有出席獨立董事均無意見。 3. 110 年 5 月 7 日(第六次) (1)通過本公司 110 年度會計師委任及會計師公費案。 所有出席獨立董事均無意見。 (2)通過訂定一詮精密電子工業(中國)有限公司背書保證作業處理程序案。 所有出席獨立董事均無意見。 (3)通過一詮精密電子工業(中國)有限公司為大陸子公司江門市國詮半導體科技有限公司背書保證乙案。 所有出席獨立董事均無意見。 (4)通過本公司為立誠光電股份有限公司與華南銀行往來融資展期保證案。 所有出席獨立董事均無意見。 (5)通過取消使用權資產處分案。 所有出席獨立董事均無意見。 4. 110 年 6 月 29 日(第七次) (1)通過台北富邦銀行提供一詮精密工業(股)公司授信額度捌仟萬元及對立誠光電(股)公司往來融資額度伍仟萬元，本公司擔任立誠光電融資連帶保證人展期案。 所有出席獨立董事均無意見。 (2)通過彰化銀行提供立誠光電短期放款額度新台幣貳仟萬元展期案，本公司擔任融資連帶保證人案。 所有出席獨立董事均無意見。 (3)通過調整增加本公司為一詮精密電子工業(中國)有限公司、一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司背書保證金額為美金貳佰萬元整案。 所有出席獨立董事均無意見。 5. 110 年 8 月 6 日(第八次) (1)通過本公司資金貸與轉投資公司一詮科技(中國)有限公司案。 所有出席獨立董事均無意見。 (2)通過本公司資金貸與江門市國詮半導體科技有限公司案。 所有出席獨立董事均無意見。 (3)通過大陸子公司江門市國詮半導體科技有限公司因業務需求向中國交通銀行申請					

融資額度人民幣參仟萬元(或等值歐元)，擬由大陸子公司一詮科技(中國)有限公司背書保證案。

所有出席獨立董事均無意見。

(4)通過修訂本公司取得或處分資產處理程序案。

所有出席獨立董事均無意見。

(5)通過一詮科技(中國)有限公司承作衍生性金融商品案。

所有出席獨立董事均無意見。另董事會決議每筆交易承作前需提出申請，由總管理處提出風險評估呈董事長核准後始可承作

(6)通過本公司新增廠房租賃取得使用權資產案。

所有出席獨立董事均無意見。

6. 110 年 11 月 9 日(第九次)

(1)通過兆豐銀行寧波分行提供一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司融資額度，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

(2)通過台北富邦銀行提供一詮科技(中國)有限公司週轉金額度美金參佰萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

(3)通過上海商業銀行提供一詮科技(中國)有限公司短期放款額度美金貳佰萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

(4)通過中國信託銀行提供一詮科技(中國)有限公司短期放款額度美金壹佰貳拾萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

(5)通過上海商業銀行提供江門市國詮半導體科技有限公司短期放款額度美金壹佰伍拾萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

(6)通過台中商銀提供立誠光電綜合額度新台幣參仟萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

(7)通過本公司為立誠光電股份有限公司與華南銀行往來融資保證展期案。

所有出席獨立董事均無意見。

(8)通過參與子公司立誠光電股份有限公司增資案。

所有出席獨立董事均無意見。

(9)通過本公司新增廠房租賃取得使用權資產案。

所有出席獨立董事均無意見。

(10)通過使用權資產處分案。

所有出席獨立董事均無意見。

(11)通過重大取得資產案。

所有出席獨立董事均無意見。

7. 110 年 11 月 26 日(第十次)

(1)通過為擬參與喜茂股份有限公司現金增資發行新股乙案。

所有出席獨立董事均無意見。

(2)通過訂定江門市國詮半導體科技有限公司背書保證作業處理程序案。

所有出席獨立董事均無意見。

(3)通過江門市國詮半導體科技有限公司為大陸子公司一詮科技(中國)有限公司背書保證乙案。

所有出席獨立董事均無意見。

(4)通過一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司合併案。

所有出席獨立董事均無意見。

8. 111 年 1 月 13 日(第十一次)

- (1)通過取消兆豐銀行寧波分行融資一詮科技(中國)有限公司短期額度人民幣貳仟伍佰萬元及江門市國詮半導體科技有限公司短期額度人民幣壹仟伍佰萬元，額度合用不逾人民幣參仟萬元保證案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (2)通過取消上海銀行融資江門市國詮半導體科技有限公司額度美金壹佰伍拾萬元，本公司擔任連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (3)通過板信銀行提供立誠光電短期放款及中長期放款額度新台幣伍仟萬元融資案，本公司擔任融資連帶保證人。

所有出席獨立董事均無意見。

- (4)通過江門市國詮半導體科技有限公司向兆豐銀行申請核貸融資額度美金壹佰伍拾萬元，因合併移轉至一詮科技(中國)有限公司，本公司擔任融資連帶保證人。

所有出席獨立董事均無意見。

9. 111 年 3 月 8 日(第十二次)

- (1)通過本公司資金貸與一詮科技(中國)有限公司案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (2)通過修正本公司取得或處分資產處理程序案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (3)通過本公司新增廠房租賃取得使用權資產案。

所有出席獨立董事均無意見。

10. 111 年 5 月 6 日(第十四次)

- (1)通過本公司 111 年度會計師委任及會計師公費案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (2)通過台北富邦銀行提供一詮精密工業(股)公司授信額度新台幣壹億伍仟萬元及對立誠光電(股)公司往來融資額度新台幣伍仟萬元，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (3)通過第一銀行廈門分行提供一詮科技(中國)有限公司放款額度美金壹佰陸拾萬元(或等值外幣)融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (4)通過中國信託銀行提供一詮科技(中國)有限公司短期放款額度美金壹佰貳拾萬元融資展期，本公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

11. 111 年 8 月 10 日(第十五次)

- (1)通過兆豐銀行提供一詮精密電子工業(中國)有限公司、一詮科技(中國)有限公司共用額度展期並將原額度美金貳佰萬元提高額度至美金參佰萬元，一詮精密工業股份有限公司擔任融資連帶保證人案。

所有出席獨立董事均無意見。

- (2)通過取得或處份有價證券短期投資額度案。

所有出席獨立董事均無意見。

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

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

董事會日期	期別	議案內容	董事姓名	利益迴避原因	參與表決情形
110.5.7	第 6 次	有關本公司現金增資員工認購股份作業辦法及專業經理人認股名單	周萬順	任本公司董事長	均依法採利益迴避且本人未參與討論及表決。
111.3.8	第 12 次	有關本公司 110 年年主管績效獎金發放	周萬順 李忠義	兼任本公司總經理 兼任事業處總經理	均依法採利益迴避且本人未參與討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：請詳(二)董事會評鑑執行情形之說明。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標

(一) 本公司已於 106 年 7 月 1 日起設置審計委員會。

(二) 本公司董事會每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之獨立性與績效、公司內部控制制度之有效實施、公司遵循相關法令及規則及公司存在或潛在風險之管控等，運作情形順暢。

(三) 為加強營運新知與強化法令知識，本公司不定時為董事及主管安排授課，以及證券法規之相關課程訓練。為提升資訊透明度，本公司稽核人員定期提交稽核報告與獨立董事，獨立董事不定期與財務主管及稽核人員溝通，了解公司營運狀況。

五、當年度及最近年度各次董事會獨立董事出席狀況(◎：親自出席 ☆：委託出席 ◆：未出席)

110 年度	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次	第 5 次	第 6 次	第 7 次
李日乾	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
郭仲乾	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
張顯松	◎	◎	◎	◎	◆	◎	◎
111 年度	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次	第 5 次		
李日乾	◎	◎	◎	◎	◎		
郭仲乾	◎	◎	◎	◎	◎		
張顯松	◎	◎	◎	◎	◎		

2. 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日	個別董事	1. 董事成員自評 2. 董事會議事單位評核	1. 董事成員自評： (1) 公司目標與任務之掌握 (2) 董事職責認知 (3) 對公司營運的參與程度 (4) 內部關係經營與溝通 (5) 董事之專業與持續進修 (6) 內部控制 2. 董事會議事單位評核： (1) 遵守相關法令及規定 (2) 對公司營運參與程度

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

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

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊

110 年度及 111 年截至公開說明書刊印日止，本公司審計委員會共召開 11 次【A】，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%) 【B / A】	備 註
獨立董事	李日乾	11	-	100%	連任(109.6.10)
獨立董事	郭仲乾	11	-	100%	連任(109.6.10)
獨立董事	張顯松	10	-	91%	連任(109.6.10)
其他應記載事項： 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理： (一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項： 1. 110 年 3 月 9 日審計委員會(第二屆第四次) (1) 通過本公司一〇九年度營業報告書及財務報告。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 3 月 9 日董事會(第四次)全體出席董事同意通過。 (2) 通過一〇九年度內部控制制度聲明書。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 3 月 9 日董事會(第四次)全體出席董事同意通過。 (3) 通過兆豐銀行提供一詮精密電子工業(中國)有限公司、一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司共用額度美金壹佰伍拾萬元，一詮精密工業股份有限公司擔任融資連帶保證人展期案。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 3 月 9 日董事會(第四次)全體出席董事同意通過。 (4) 通過變更本公司資金貸與轉投資公司立誠光電股份有限公司融資期限。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 3 月 9 日董事會(第四次)全體出席董事同意通過。 2. 110 年 4 月 19 日審計委員會(第二屆第五次) (1) 通過本公司為立誠光電股份有限公司與中國信託銀行往來融資展期保證案。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 4 月 19 日董事會(第五次)全體出席董事同意通過。 (2) 通過擬辦理一一〇年度現金增資發行新股。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 4 月 19 日董事會(第五次)全體出席董事同意通過。 3. 110 年 5 月 7 日審計委員會(第二屆第六次) (1) 通過本公司 110 年度會計師委任及會計師公費案。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 5 月 7 日董事會(第六次)全體出席董事同意通過。 (2) 通過訂定一詮精密電子工業(中國)有限公司背書保證作業處理程序案。 公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 5 月 7 日董事會(第六次)全體出席董事同意通過。 (3) 通過一詮精密電子工業(中國)有限公司為大陸子公司江門市國詮半導體科技有限公司背書保證乙案。					

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 5 月 7 日董事會(第六次)全體出席董事同意通過。

(4) 通過本公司為立誠光電股份有限公司與華南銀行往來融資展期保證案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 5 月 7 日董事會(第六次)全體出席董事同意通過。

(5) 通過取消使用權資產處分案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 5 月 7 日董事會(第六次)全體出席董事同意通過。

4. 110 年 6 月 29 日審計委員會(第二屆第七次)

(1) 通過台北富邦銀行提供一詮精密工業(股)公司授信額度捌仟萬元及對立誠光電

(股)公司往來融資額度伍仟萬元，本公司擔任立誠光電融資連帶保證人展期案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 6 月 29 日董事會(第七次)全體出席董事同意通過。

(2) 通過彰化銀行提供立誠光電短期放款額度新台幣貳仟萬元展期案，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 6 月 29 日董事會(第七次)全體出席董事同意通過。

(3) 通過調整增加本公司為一詮精密電子工業(中國)有限公司、一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司背書保證金額為美金貳佰萬元整案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 6 月 29 日董事會(第七次)全體出席董事同意通過。

5. 110 年 8 月 6 日審計委員會(第二屆第八次)

(1) 通過本公司資金貸與轉投資公司一詮科技(中國)有限公司案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 8 月 6 日董事會(第八次)全體出席董事同意通過。

(2) 通過本公司資金貸與江門市國詮半導體科技有限公司案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 8 月 6 日董事會(第八次)全體出席董事同意通過。

(3) 通過大陸子公司江門市國詮半導體科技有限公司因業務需求向中國交通銀行申請融資額度人民幣參仟萬元(或等值歐元)，擬由大陸子公司一詮科技(中國)有限公司背書保證案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 8 月 6 日董事會(第八次)全體出席董事同意通過。

(4) 通過修訂本公司取得或處分資產處理程序案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 8 月 6 日董事會(第八次)全體出席董事同意通過。

(5) 通過一詮科技(中國)有限公司承作衍生性金融商品案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 8 月 6 日董事會(第八次)全體出席董事同意通過。

(6) 通過本公司新增廠房租賃取得使用權資產案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 8 月 6 日董事會(第八次)全體出席董事同意通過。

6. 110 年 11 月 9 日審計委員會(第二屆第九次)

(1) 通過兆豐銀行寧波分行提供一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司融資額度，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。

(2) 通過台北富邦銀行提供一詮科技(中國)有限公司週轉金額美金參佰萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。

- (3) 通過上海商業銀行提供一詮科技(中國)有限公司短期放款額度美金貳佰萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (4) 通過中國信託銀行提供一詮科技(中國)有限公司短期放款額度美金壹佰貳拾萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (5) 通過上海商業銀行提供江門市國詮半導體科技有限公司短期放款額度美金壹佰伍拾萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (6) 通過台中商銀提供立誠光電綜合額度新台幣參仟萬元融資，本公司擔任融資連帶保證人案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (7) 通過本公司為立誠光電股份有限公司與華南銀行往來融資保證展期案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (8) 通過參與子公司立誠光電股份有限公司增資案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (9) 通過本公司新增廠房租賃取得使用權資產案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (10) 通過使用權資產處分案
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
- (11) 通過重大取得資產案
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 9 日董事會(第九次)全體出席董事同意通過。
7. 110 年 11 月 26 日臨時審計委員會(第二屆第十次)
- (1) 通過參與喜茂股份有限公司現金增資發行新股乙案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 26 日臨時董事會(第十次)全體出席董事同意通過。
- (2) 通過訂定江門市國詮半導體科技有限公司背書保證作業處理程序。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 26 日臨時董事會(第十次)全體出席董事同意通過。
- (3) 通過江門市國詮半導體科技有限公司為大陸子公司一詮科技(中國)有限公司背書保證乙案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 26 日臨時董事會(第十次)全體出席董事同意通過。
- (4) 通過一詮科技(中國)有限公司及江門市國詮半導體科技有限公司合併案。
公司對審計委員會意見之處理：經 110 年 11 月 26 日臨時董事會(第十次)全體出席董事同意通過。
8. 111 年 1 月 13 日審計委員會(第二屆第十一次)
- (1) 通過參與喜茂股份有限公司現金增資發行新股乙案。
公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 1 月 13 日董事會(第十一次)全體出席董事同意通過。
- (2) 通過取消上海銀行融資江門市國詮半導體科技有限公司額度美金壹佰伍拾萬元，本公司擔任連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 1 月 13 日董事會(第十一次)全體出席董事同意通過。

- (3) 通過板信銀行提供立誠光電短期放款及中長期放款額度新台幣伍仟萬元融資案，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 1 月 13 日董事會(第十一次)全體出席董事同意通過。

- (4) 通過江門市國詮半導體科技有限公司向兆豐銀行申請核貸融資額度美金壹佰伍拾萬元，因合併移轉至一詮科技(中國)有限公司，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 1 月 13 日董事會(第十一次)全體出席董事同意通過。

9. 111 年 3 月 8 日審計委員會(第二屆第十二次)

- (1) 通過本公司民國一一〇年度營業報告書及財務報告案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 3 月 8 日董事會(第十二次)全體出席董事同意通過。

- (2) 通過一一〇年度內部控制制度聲明書案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 3 月 8 日董事會(第十二次)全體出席董事同意通過。

- (3) 通過本公司資金貸與一詮科技(中國)有限公司案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 3 月 8 日董事會(第十二次)全體出席董事同意通過。

- (4) 通過修正本公司取得或處分資產處理程序案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 3 月 8 日董事會(第十二次)全體出席董事同意通過。

- (5) 通過本公司新增廠房租賃取得使用權資產案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 3 月 8 日董事會(第十二次)全體出席董事同意通過。

10. 111 年 5 月 6 日審計委員會(第二屆第十三次)

- (1) 通過本公司 111 年度會計師委任及會計師公費案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 5 月 6 日董事會(第十四次)全體出席董事同意通過。

- (2) 通過台北富邦銀行提供一詮精密工業(股)公司授信額度新台幣壹億伍仟萬元及對立誠光電(股)公司往來融資額度新台幣伍仟萬元展期，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 5 月 6 日董事會(第十四次)全體出席董事同意通過。

- (3) 通過第一銀行廈門分行提供一詮科技(中國)有限公司放款額度美金壹佰陸拾萬元(或等值外幣)融資，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 5 月 6 日董事會(第十四次)全體出席董事同意通過。

- (4) 通過中國信託銀行提供一詮科技(中國)有限公司短期放款額度美金壹佰貳拾萬元融資展期，本公司擔任融資連帶保證人案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 5 月 6 日董事會(第十四次)全體出席董事同意通過。

11. 111 年 8 月 10 日審計委員會(第二屆第十四次)

- (1) 通過兆豐銀行提供一詮精密電子工業(中國)有限公司、一詮科技(中國)有限公司共用額度展期並將原額度美金貳佰萬元提高額度至美金參佰萬元，一詮精密工業股份有限公司擔任融資連帶保證人。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 8 月 10 日董事會(第十五次)全體出席董事同意通過。

(2) 通過取得或處份有價證券短期投資額度案。

公司對審計委員會意見之處理：經 111 年 8 月 10 日董事會(第十五次)全體出席董事同意通過。

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

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

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

(一)本公司內部稽核主管每月定期與獨立董事溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

(二)本公司內部稽核主管定期於每季召開之審計委員會前，向獨立董事溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

(三)稽核主管及會計師與獨立董事隨時視需要直接互相聯繫，溝通管道暢通。

2.監察人參與董事會運作情形：

本公司依公司章程改由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並於111年3月8日修正。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？		V	本公司尚未訂定內部作業程序，但已設有專人處理，若涉及法律問題再請法務人員處理，且公司網站設有投資人聯絡信箱。 公司每月份確認董事、經理人及主要股東持股異動情形，以掌握其持股情形。 本公司與子公司以財務、業務獨立之原則，作為業務往來之基礎。 本公司已於101年3月16日董事會通過「防範內線交易管理辦法」。	無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬定多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	本公司「公司治理實務守則」第20條規範董事會成員多元化政策，包括：營運、財會、經營、危機處理、產業知識、國際觀、領導、決策力等。 本公司尚未設置其他各類功能性委員會。 本公司已訂定「董事及經理人績效評估辦法」，且每年執行績效評估，並將績效評估結果提報董事會報告。110年度董事評核已於111年3月8日董事會中報告。 本公司總管理處每年評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報董事會決議通過。	無重大差異。 未來將依公司情況設置其他各類功能性委員會。 無重大差異。 無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	V		本公司由總管理處負責公司治理相關業務。已於110年4月19日提報董事會通過指派公司治理主管。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司定期將財務報告及業務資訊公告於公開資訊觀測站及公司網站，並設有發言人對外溝通且於公司網站設有利害關係人聯絡信箱。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		110年以前係委任日盛證券股份有限公司股務代理部辦理股務相關事務，於111年2月16日改委任福邦證券股份有限公司股務代理部辦理股務相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V	 V	本公司網站 http://www.i-chiun.com.tw 揭露財務業務及公司治理資訊。 本公司已架設中文網站，並設有發言人及代理發言人作為資訊蒐集、揭露和對外溝通之橋樑。 本公司目前依證券交易法第 36 條及證券期貨局相關函令規定，公告並申報財務報告。	無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)本公司已設立職工福利委員會並依法提撥福利金。 (二)本公司與供應商關係良好。 (三)本公司已訂立「內部重大訊息處理作業程序」避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司由總管理處負責公司治理相關事務，並依公司治理評鑑結果未改善情形項目，提出改善對策。				

(四)公司如有設置薪酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名 條件	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
獨立董事	李日乾	學歷 中國文化大學國際企業管理研究所碩士 中國文化大學國際企業管理研究所商學博士(候選人) 經歷 明源聯合會計師事務所副理(93年12月~106年12月) 現職 1. 中國文化大學-國際企業管理學系 講師(105年8月~) 2. 明源聯合會計師事務所 副理 (93年12月~) 3. 明園企業管理顧問有限公司 董事(106年12月~) 4. 一詮精密工業(股)公司 獨立董事、審計委員會委員、薪資報酬委員會召集人(106/07~) 5. 明揚企業管理顧問有限公司 董事(105年6月21日~)	1. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份及比重： 500,000股、0.23% 2. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 3. 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事 (召集人)	郭仲乾	學歷 中國文化大學企業管理研究所/碩士 大同工學院(大同大學)/工商管理系/學士 經歷 1. 曾任職證券主管機關、證券相關機構、及證券商逾30年 2. 榮獲第二屆中華民國十大證券期貨人才(民國86年6月，今更名為金犇獎) 3. 榮獲大同大學傑出校友(民國86年) 4. 榮獲新竹縣北埔國民小學第五屆傑出校友(民國107年10月)(創校120週年紀念) 5. 曾在國內大學擔任兼任講師講授證券相關課程逾20年 6. 曾擔任多家公司董事、監察人 現職 1. 中華民國證券商業同業公會(紀律委員會副召集人、研究發展委員會委員)(105/09~) 2. 一詮精密工業(股)公司(上市公司)獨立董事、兼審計委員會召集人、薪資報酬委員會委員(106/07~) 3. 久尹(股)公司(公開發行公司)獨立董事(100/09~) 4. 金元三汽車(股)公司董事(91/04~) 5. 福祿壽園區(股)公司法人代表董事(103/06~) 6. 致福租車(股)公司監察人(106/07~) 7. 國立中央大學財務金融學系兼任助理教授及專業技術人員(107/08~)	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份及比重： 0股、0% 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	

獨立董事	張顯松	學歷 台北市東方高級工業職業學校 經歷 1. 嵩雷精密工業股份有限公司董事長 (83/5 月~至今) 現職 1. 嵩雷精密工業股份有限公司董事長(83/5 月~至今) 2. 一詮精密工業股份有限公司獨立董事、審計委員會委員、薪資報酬委員會委員(106/07~)	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份及比重：107,922 股、0.05% 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
------	-----	--	--	---

註 1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 8 頁(一)董事及監察人資料相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：109 年 7 月 1 日至 111 年 6 月 30 日。最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：(111.1.1-111.8.31)

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率%(B/A)(註)	備註
召集人	李日乾	3	-	100%	連任(109.7.1)
委員	郭仲乾	3	-	100%	連任(109.7.1)
委員	張顯松	3	-	100%	連任(109.7.1)

其他應記載事項：
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

3、提名委員會成員資料及運作情形資訊：本公司尚未設置提名委員會。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		1. 本公司設有永續發展委員會由董事長擔任主任委員，並設執行秘書一人以及各個專責小組，負責推動公司永續發展。 2. 永續發展委員會定期向董事會報告本公司永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行情形。	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	V		本公司已訂定「永續發展實務守則」並經董事會通過，並依此持續落實推動及檢討成效。	無重大差異。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司已依產業特性建立合適之ISO14001環境管理制度。	無重大差異。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司資源廢棄物均有委託合格廠商進行廢棄物回收處理，以降低對環境的負荷。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		本公司111年7月成立永續發展委員會，目前正積極評估氣候變遷對現在及未來的風險及機會，亦依據ISO14001環境管理系統之環境政策管理。	無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		本公司111年7月成立永續發展委員會，現已透過內部以及外部顧問協助積極開始統計溫室氣體排放量。亦依據ISO14001環境管理系統，實施資源回收、廢棄物減量，用水用電節約管控相關措施。	111年已規劃溫室氣體排放量盤查日程。

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司定期召開勞資會議，由勞工代表提出相關議題予以討論，並將決議及處理進度以內部網路方式通知各員工。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司已制定相關員工福利措施及獎金制度，並於公司章程規範員工酬勞，與員工共享經營成果。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司依法針對工作環境每半年實施作業環境測定、每年度舉辦員工健康檢查及定期召開消防安全宣導。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司設有員工教育訓練相關作業程序，各單位可依據工作之需求安排內部及外部訓練。	無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司已制定相關之「客戶管理程序」，並於公司網站提供利害關係人聯絡窗口，提供客戶服務。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司已制定「供應商評鑑及績效管理程序」，要求供應商須符合無有害物質 HSF、環境保護法規。	無重大差異。

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司設有永續發展委員會由董事長擔任主任委員，並設執行秘書一人以及各個專責小組，負責推動公司永續發展。 本公司已於今年著手統計及執行相關政策，並預計於112年首次編制111年永續報告書。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 無。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「員工道德行為準則」。	無重大差異。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司經由相關會計制度及內部控制制度之落實，防止不誠信行為發生。	無重大差異。

評 估 項 目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」由總管理處為專責單位辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司不定期檢視客戶與廠商交易狀況，防止不誠信行為發生。	無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		本公司總管理處負責推動公司誠信經營。	無重大差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司尚未訂立防止利益衝突政策，若有發生利益衝突時可反應總管理處。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司稽核人員每年排定稽核計畫，並依計畫執行工作及提報審計委員會。	無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練，但已將「誠信經營作業程序及行為指南」設置於公司網站作為內外部宣導。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		本公司外部於公司網站與內部網路員工意見箱作為檢舉管道，並由副董事長受理檢舉案件。	無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司已訂定受理檢舉事項及相關保密機制。	無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司對於檢舉人及相關資料採取適當保護措施。	無重大差異。
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於網站揭露「誠信經營作業程序及行為指南」及「員工道德行為準則」。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
公司經營理念秉持凡事「處之以誠、行之以敬、言行一致」作為經營準則。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：<http://www.i-chiun.com.tw>

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

一詮精密工業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報告聲明書



本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：一詮精密工業股份有限公司



負責人：周萬順



中華民國 110 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004171 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及其子公司（以下簡稱「一詮集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達一詮集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、「金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與一詮集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對一詮集團民國 109 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。

一詮集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

有形資產減損之評估

事項說明

有形資產減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十八)；有形資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；不動產、廠房及設備之會計政策請詳合併財務報表附註四(十四)，使用權資產之會計政策請詳合併財務報表附註四(十五)；重要會計項目之說明請詳合併財務報表附註六(六)及附註六(七)。一詮集團民國 109 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備與使用權資產帳面價值為新台幣 2,106,461 仟元。

一詮集團有形資產之可回收金額係採用公允價值減處分成本與使用價值較高者。使用價值係反映目前及未來銷售收入扣除與直接成本及相關必要費用後之現金流量折現評價結果。公允價值係依據管理階層聘請外部專家對該資產價值進行評估鑑價。

因一詮集團有形資產金額龐大，且可回收金額分別涉及管理階層及其委任外部專家之主觀判斷，包括未來現金流量之評估、使用適當之折現率加以折現或重置成本及資產使用情形之評估等因素，其考量因素易有高度不確定性，且其估計結果對可回收金額衡量之影響重大，因此本會計師將有形資產減損之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估一詮集團針對有形資產減損評估之相關政策及處理程序，包括內外資料之蒐集、長短期營運前景評估及產業變遷，並取得集團自行評估之現金產生單位之資產減損評估表。
2. 針對管理階層對資產使用價值之評估，執行下列程序：
 - (1) 預計未來現金流量中所使用之平均預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
 - (2) 所使用之折現率為與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。

3. 針對資產公允價值之評估，取得委任專家出具之資產鑑價報告書並執行下列程序：

- (1)檢視專家資格，以評估其獨立性、客觀性及適任性。
- (2)評估評價報告所使用之評估方法係普遍且適當。
- (3)確認評價報告中所採用之重置成本及資產使用情形與實際營運現狀一致。
- (4)評估評價報告中所採用假設之合理性。

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 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 815,041 仟元及新台幣 67,693 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。

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 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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。
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。

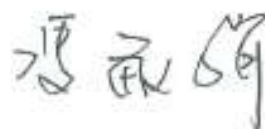
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 109 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

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 1 1 0 年 3 月 2 2 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109年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,038,517	17	\$ 889,028	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		5,850	-	44,662	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		47,187	1	35,821	1
1150	應收款淨額	六(四)及十二(二)	52,300	1	11,647	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二(二)	1,474,470	24	1,432,669	25
1200	其他應收款		58,071	1	43,112	1
1220	本期所得稅資產		212	-	217	-
130X	存貨	六(五)	747,348	13	668,722	11
1479	其他流動資產—其他		74,823	1	75,472	1
11XX	流動資產合計		3,498,778	58	3,201,350	55
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		-	-	19,384	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(三)及八				
	流動		-	-	7,750	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,951,839	32	1,988,743	34
1755	使用權資產	六(七)	154,622	3	128,677	2
1760	投資性不動產淨額	六(九)	247,220	4	260,666	5
1780	無形資產		8,357	-	9,077	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	152,427	2	167,821	3
1900	其他非流動資產		68,450	1	62,248	1
15XX	非流動資產合計		2,574,915	42	2,644,366	45
1XXX	資產總計		\$ 6,073,693	100	\$ 5,845,716	100

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	384,149	6	\$	480,000	8
2130	合約負債—流動	六(十八)		35,310	1		38,225	1
2150	應付票據			21,372	-		61,215	1
2170	應付帳款	七		555,341	9		488,168	8
2200	其他應付款	六(十一)		240,575	4		231,640	4
2230	本期所得稅負債			-	-		722	-
2280	租賃負債—流動			36,570	1		24,689	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		593,200	10		1,158,000	20
2399	其他流動負債—其他			16,330	-		11,541	-
21XX	流動負債合計			1,882,847	31		2,494,200	43
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八		873,796	14		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(六)(二十三)		244,987	4		229,104	4
2580	租賃負債—非流動			40,486	1		24,726	-
2600	其他非流動負債	六(十三)		128,995	2		120,936	2
25XX	非流動負債合計			1,288,264	21		374,766	6
2XXX	負債總計			3,171,111	52		2,868,966	49
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		2,019,586	33		2,019,586	35
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		1,156,598	19		1,418,636	24
保留盈餘								
3350	待彌補虧損		(	154,040)	(2)	(	284,213)	(5)
其他權益								
3400	其他權益		(	177,017)	(3)	(	202,159)	(3)
3500	庫藏股票	六(十五)		-	-	(	42,732)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,845,127	47		2,909,118	50
36XX	非控制權益	六(二十五)		57,455	1		67,632	1
3XXX	權益總計			2,902,582	48		2,976,750	51
重大或有負債及未認列之合約承擔								
3X2X	負債及權益總計	九	\$	6,073,693	100	\$	5,845,716	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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

合併資產負債表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 金 額 %	108 金 額 %
4000 營業收入	六(十八)	\$ 4,197,470 100	\$ 3,665,270 100
5000 營業成本	六(五)(九)	(3,676,594) (88)	(3,333,008) (91)
5900 營業毛利		520,876 12	332,262 9
營業費用	六(二十二)		
6100 推銷費用		(144,967) (3)	(154,490) (4)
6200 管理費用		(226,745) (5)	(243,545) (7)
6300 研究發展費用		(77,392) (2)	(62,847) (2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(118,823) (3)	(81,319) (2)
6000 營業費用合計		(567,927) (13)	(542,201) (15)
6900 營業損失		(47,051) (1)	(209,939) (6)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		11,558 -	20,240 1
7010 其他收入	六(十九)	21,491 1	17,065 1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(80,745) (2)	(28,911) (1)
7050 財務成本	六(二十一)	(35,922) (1)	(33,594) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(83,618) (2)	(25,200) -
7900 稅前淨損		(130,669) (3)	(235,139) (6)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(25,922) (1)	49,599 1
8200 本期淨損		(\$ 156,591) (4)	(\$ 185,540) (5)

(續次頁)

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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
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)	(\$	5,666)	-	(\$	506)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)		1,133	-		101	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	4,533)	-	(	405)	-
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			31,427	1		78,217	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(	6,285)	-		15,246	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			25,142	1		62,971	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	20,609	1	(\$	63,376)	(2)
8500 本期綜合損益總額		(\$	135,982)	(3)	(\$	248,916)	(7)
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	148,047)	(4)	(\$	177,512)	(5)
8620 非控制權益		(	8,544)	-	(	8,028)	-
		(\$	156,591)	(4)	(\$	185,540)	(5)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	127,438)	(3)	(\$	238,900)	(7)
8720 非控制權益		(	8,544)	-	(	10,016)	-
		(\$	135,982)	(3)	(\$	248,916)	(7)
每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(二十四)	(\$	0.75)		(\$	0.90)	
9850 稀釋每股虧損		(\$	0.75)		(\$	0.90)	

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、附屬公司

民國104年12月31日

單位：新台幣千元

母 公 司 董 事 長 之 權 限

國外營運機構
對前項之兄姊妹

附 註 登 通 報 取 本 單 公 積 待 備 損 益 之 兄 弟 弟 弟 係 屬 該 董 事 長 之 權 限 計 非 社 財 報 益 係 益 總 額

108 年 度

108 年 1 月 1 日 餘 額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

對子公司所有權益變動

108 年 12 月 31 日 餘 額

109 年 度

109 年 1 月 1 日 餘 額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

資本公積與補數損

股份基礎給付酬勞成本

員工認購庫藏股

對子公司所有權益變動

109 年 12 月 31 日 餘 額

\$ 2,019,586	\$ 1,429,515	\$ 105,484	\$ 141,176	\$ 42,732	\$ 3,359,709	\$ 103,328	\$ 3,263,037
-	-	(177,512)	-	-	(177,512)	(8,028)	(185,540)
-	-	(405)	(60,985)	-	(61,388)	(1,988)	(63,376)
-	-	(177,917)	(60,985)	-	(238,900)	(10,016)	(248,916)
-	(10,879)	(832)	-	-	(11,691)	(25,680)	(37,371)
\$ 2,019,586	\$ 1,418,636	\$ 284,213	\$ 202,159	\$ 42,732	\$ 2,909,118	\$ 67,632	\$ 2,976,750
\$ 2,019,586	\$ 1,418,636	\$ 284,213	\$ 202,159	\$ 42,732	\$ 2,909,118	\$ 67,632	\$ 2,976,750
-	-	(148,047)	-	-	(148,047)	(8,544)	(156,591)
-	-	(4,513)	25,342	-	20,609	-	20,609
-	-	(152,580)	25,342	-	(127,438)	(8,544)	(135,982)
-	(284,213)	284,213	-	-	-	-	-
-	22,284	-	-	-	22,284	-	22,284
-	(109)	-	-	42,732	42,623	-	42,623
-	-	(1,460)	-	-	(1,460)	(1,633)	(3,093)
\$ 2,019,586	\$ 1,156,596	\$ 154,040	\$ 177,017	\$ -	\$ 2,845,137	\$ 57,455	\$ 2,902,582

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：楊松榮

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109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 130,669)	(\$ 235,139)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(九) (二十二) 470,947	454,097
攤銷費用	六(二十二) 4,175	2,273
預期信用減損損失	十二(二) 118,823	81,319
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損 失(利益)	六(二)(二十) 9,403 (	6,536)
利息費用	六(二十一) 35,922	33,594
利息收入	(11,558) (	20,240)
股利收入	六(十九) (1,539) (	949)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 22,284	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (1,344) (	4,731)
處分投資損失	六(二十) 1,608	-
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 (	34,915)
應收票據	(40,653)	68,748
應收帳款	(158,649)	26,170
其他應收款	(9,623) (	16,160)
存貨	(78,721) (	13,551)
其他流動資產	648	20,249
其他非流動資產	(14,833)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(2,915)	4,931
應付票據	(39,843) (	32,351)
應付帳款	67,173 (	198,046)
其他應付款	(5,952)	6,949
其他流動負債	4,789	3,587
其他非流動負債	(769) (	989)
營運產生之現金流入	287,497	138,310
收取之利息	11,558	20,240
收取之股利	1,589	949
支付之利息	六(二十六) (35,690) (	34,838)
支付之所得稅	(543) (	16)
營業活動之淨現金流入	264,411	124,645

(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109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 9,192)	(\$ 7,750)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		5,576	62,868
購置不動產、廠房及設備償款	六(二十六)	(476,849)	(380,857)
處分不動產、廠房及設備償款		150,677	77,983
購置無形資產償款		(3,455)	(8,186)
其他非流動資產增加		(1,696)	(1,822)
投資活動之淨現金流出		(334,939)	(257,764)
籌資活動之現金流量			
短期借款減少	六(二十七)	(95,851)	(40,000)
舉借長期借款	六(二十七)	330,000	1,180,000
償還長期借款	六(二十七)	(21,004)	(1,101,999)
租賃本金償還	六(二十七)	(43,404)	(43,402)
其他非流動負債增加		2,555	4,401
庫藏股轉讓予員工	六(十四)(十五)	42,623	-
取得子公司股權	六(二十五)	(3,972)	(39,015)
子公司員工執行認股權	六(十四)	655	1,643
籌資活動之淨現金流入(流出)		211,602	(38,372)
匯率變動對現金及約當現金之影響		8,415	(37,940)
本期現金及約當現金增加(減少)數		149,489	(209,431)
期初現金及約當現金餘額		889,028	1,098,459
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,038,517	\$ 889,028

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



詮精密工業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報告聲明書



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

特此聲明

公司名稱：詮精密工業股份有限公司



負責人：周萬順



中華民國 111 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004629 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及其子公司（以下簡稱「一詮集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表、暨民國 110 年及 109 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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達一詮集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

一詮集團民國 110 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110年12月31日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣1,628,517仟元及新台幣79,337仟元。

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，因而其高度估計不確定性，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。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入一詮集團合併財報之部分子公司，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，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 110 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 158,441 仟元，佔合併資產總額之 2%，民國 110 年度之營業收入為新台幣 0 仟元，佔合併營業收入淨額之 0%。

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 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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。
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。

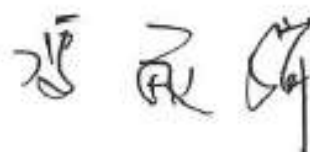
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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110年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 1 1 1 年 3 月 2 5 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110年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,148,776	13	\$ 1,038,517	17
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		14,775	-	47,187	1
1150	應收票據淨額	六(四)、八及十二				
	(二)		175,470	2	52,300	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二(二)	2,283,629	27	1,474,470	24
1200	其他應收款		51,402	1	58,071	1
1220	本期所得稅資產		256	-	212	-
130X	存貨	六(五)	1,549,180	18	747,348	13
1479	其他流動資產—其他		130,200	2	74,823	1
11XX	流動資產合計		5,359,208	63	3,498,778	58
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		-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(三)及八				
	流動		24,000	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,982,479	23	1,951,839	32
1755	使用權資產	六(七)及八	508,759	6	154,622	3
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	227,347	3	247,220	4
1780	無形資產		14,507	-	8,357	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	163,057	2	152,427	2
1900	其他非流動資產	六(二十八)	208,460	3	60,450	1
15XX	非流動資產合計		3,128,609	37	2,574,915	42
1XXX	資產總計		\$ 8,487,817	100	\$ 6,073,693	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110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
負債						
流動負債						
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 811,290	10	\$ 384,149	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十九)	31,324	-	35,310	1
2150	應付票據		11,109	-	21,372	-
2170	應付帳款	七	745,156	9	555,341	9
2200	其他應付款	六(十二)	508,383	6	240,575	4
2230	本期所得稅負債		7,584	-	-	-
2280	租賃負債—流動		52,128	1	36,570	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	25,000	-	593,200	10
2399	其他流動負債—其他		6,720	-	16,330	-
21XX	流動負債合計		2,198,694	26	1,882,847	31
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)及八	1,220,000	14	873,796	14
2570	遞延所得稅負債	六(六)(二十四)	308,242	4	244,987	4
2580	租賃負債—非流動		392,101	5	40,486	1
2600	其他非流動負債	六(十四)	119,476	1	128,995	2
25XX	非流動負債合計		2,039,819	24	1,288,264	21
2XXX	負債總計		4,238,513	50	3,171,111	52
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)	2,219,586	26	2,019,586	33
資本公積						
3200	資本公積	六(十七)	1,847,718	22	1,156,598	19
保留盈餘						
3350	保留盈餘(待彌補虧損)	六(十八)	222,670	3	154,040	2
其他權益						
3400	其他權益		(217,748)	(3)	(177,012)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,072,226	48	2,845,127	47
36XX	非控制權益	六(二十六)	177,078	2	57,455	1
3XXX	權益總計		4,249,304	50	2,902,582	48
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$ 8,487,817	100	\$ 6,073,693	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順



經理人：周萬順



會計主管：楊新榮



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 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十九)	\$	5,988,398	100	\$	4,197,470	100
5000 營業成本	六(五)(九)						
	(二十三)	(	4,819,788)	(80)	(	3,676,594)	(88)
5900 營業毛利			1,168,610	20		520,876	12
營業費用	六(二十三)及七						
6100 推銷費用		(	176,433)	(3)	(	144,967)	(3)
6200 管理費用		(	325,384)	(5)	(	226,745)	(5)
6300 研究發展費用		(	97,639)	(2)	(	77,392)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	34,776)	(1)	(	118,823)	(3)
6000 營業費用合計		(	634,232)	(11)	(	567,927)	(13)
6900 營業利益(損失)			534,378	9	(	47,051)	(1)
營業外收入及支出							
7100 利息收入			8,117	-		11,558	*
7010 其他收入	六(二十)		18,381	1		21,491	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	66,174)	(1)	(	80,745)	(2)
7050 財務成本	六(二十二)	(	41,316)	(1)	(	35,922)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(	80,992)	(1)	(	83,618)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)			453,386	8	(	130,669)	(3)
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	69,920)	(1)	(	25,922)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$	383,466	7	\$	156,591)	(4)

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國110年及109年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 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$	1,693	-	(\$	5,666)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(	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)	(	1)	31,427	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)		10,183	-	(	6,285)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	40,731)	(	1)	25,142	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	39,377)	(	1)	\$	20,609
8500 本期綜合損益總額		\$	344,089	6	(\$	135,982)	(
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	375,767	7	(\$	148,047)	(
8620 非控制權益			7,699	-	(	8,544)	-
		\$	383,466	7	(\$	156,591)	(
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	336,390	6	(\$	127,438)	(
8720 非控制權益			7,699	-	(	8,544)	-
		\$	344,089	6	(\$	135,982)	(
每股盈餘(虧損)							
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十五)	\$		1.79	(\$		0.75)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$		1.79	(\$		0.75)

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、旋轉密封工
民國十一年二月三十一日

[illegible]

董事會：四萬兩

代理人：周萬順

會計主管：張柏榮

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110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 453,386	(\$ 130,669)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(九) (二十三)	475,413	470,947
攤銷費用	六(二十三)	4,098	4,175
預期信用減損損失	十二(二)	34,776	118,823
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二十一)	330	9,403
利息費用	六(二十二)	41,316	35,922
利息收入	(8,117)	(11,558)	
股利收入	六(二十) (390)	(1,539)	
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	33,960	22,284
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一)	934	(1,344)
租賃修改利益	六(二十一) (1,257)	-	
處分投資損失	六(二十一)	-	1,608
減損損失	六(二十一) (二十七)	34,015	-
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
應收款項	(123,170)	(40,653)	
應收帳款	(843,931)	(158,649)	
其他應收款	6,862	9,623	
存貨	(801,832)	(78,721)	
其他流動資產	(54,590)	648	
其他非流動資產	(16,039)	(14,833)	
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動	(3,986)	(2,915)	
應付票據	(10,263)	(39,843)	
應付帳款	189,815	67,173	
其他應付款	206,461	(5,952)	
其他流動負債	(9,610)	4,789	
其他非流動負債	(6,652)	769	
營運產生之現金(流出)流入	(398,471)	287,497	
收取之利息	8,117	11,558	
收取之股利	390	1,589	
支付之利息	六(二十八) (41,206)	(35,690)	
支付之所得稅	-	(543)	
營業活動之淨現金(流出)流入	(431,170)	264,411	

(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110年及109年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
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		\$ -	(\$ 9,192)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		8,412	5,576
購置不動產、廠房及設備償款	六(二十八)	(472,308)	(476,849)
處分不動產、廠房及設備償款		21,417	150,677
購置無形資產償款		(10,248)	(3,455)
其他非流動資產增加		(3,056)	(1,696)
對子公司之收購(扣除已投入現金)	六(二十七) (二十八)	79	-
投資活動之淨現金流出		(455,704)	(334,939)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(二十八)	427,141	(95,851)
舉借長期借款	六(二十八)	1,230,000	330,000
償還長期借款	六(二十八)	(1,451,996)	(21,004)
租賃本金償還	六(二十八)	(49,220)	(43,404)
其他非流動負債(減少)增加		(6,782)	2,555
庫藏股轉讓予員工	六(十五)(十六)	-	42,623
取得子公司股權	六(二十六)	-	(3,972)
現金增資	六(十六)	860,000	-
子公司現金增資非控制權益預收股款	六(二十六)	31,766	-
子公司員工執行認股權	六(十五)	4,120	655
籌資活動之淨現金流入		1,045,029	211,602
匯率變動對現金及約當現金之影響		(47,896)	8,415
本期現金及約當現金增加數		110,259	149,489
期初現金及約當現金餘額		1,038,517	889,028
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,148,776	\$ 1,038,517

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





會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001994 號

一詮精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四（三）所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 954,293 仟元及 868,244 仟元，均占合併資產總額之 12%；負債總額分別為新台幣 362,750 仟元及 513,589 仟元，各占合併負債總額之 9%及 15%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益（損失）總額分別為

~4~

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

新台幣 1,200 仟元、20,781 仟元、(2,996)仟元及 43,183 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 2%、17%、(2%)及 14%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達一詮集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 1 1 1 年 1 1 月 9 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111年9月30日及110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
				金	%	金	%	金	%
流動資產									
1100	現金及約當現金		六(一)	\$ 1,269,147	15	\$ 1,148,776	13	\$ 841,124	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融		六(二)						
	資產—流動			105,124	1	5,520	-	4,515	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—		六(三)及八						
	流動			94,011	1	14,775	-	30,982	1
1150	應收票據淨額		六(四)、八及						
			十二(二)	233,007	3	175,470	2	234,978	3
1170	應收帳款淨額		六(四)及十二						
			(二)	1,947,065	24	2,283,629	27	2,117,445	28
1200	其他應收款			53,181	1	51,402	1	54,157	1
1220	本期所得稅資產			64	-	256	-	256	-
130X	存貨		六(五)	1,417,326	17	1,549,180	18	1,142,077	15
1479	其他流動資產—其他			57,215	1	130,200	2	120,993	2
11XX	流動資產合計			5,176,140	63	5,359,208	63	4,546,527	61
非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融		六(二)						
	資產—非流動			-	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—		六(三)及八						
	非流動			24,000	-	24,000	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備		六(六)及八	2,030,974	25	1,982,479	23	1,873,787	25
1755	使用權資產		六(七)及八	464,892	6	508,759	6	545,980	7
1760	投資性不動產淨額		六(九)及八	220,190	3	227,347	3	229,768	3
1780	無形資產			14,687	-	14,507	-	6,186	-
1840	遞延所得稅資產			116,831	1	163,057	2	141,294	2
1900	其他非流動資產			190,231	2	208,450	3	164,934	2
15XX	非流動資產合計			3,061,805	37	3,128,609	37	2,961,949	39
1XXX	資產總計			\$ 8,237,945	100	\$ 8,487,817	100	\$ 7,508,476	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 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			111 年 9 月 30 日			110 年 12 月 31 日			110 年 9 月 30 日		
負債及權益		附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債											
流動負債											
2100	短期借款	六(十) (二十八)及八	\$	961,631	12	\$	811,290	10	\$	607,209	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)		-	-		-	-		2,174	-
2130	合約負債—流動	六(十九)		14,173	-		31,324	-		35,864	1
2150	應付票據			35,184	1		11,109	-		63,874	1
2170	應付帳款	七		445,972	5		745,156	9		667,349	9
2200	其他應付款	六(十二)		370,843	5		508,383	6		335,337	4
2230	本期所得稅負債			4,516	-		7,584	-		3,729	-
2280	租賃負債—流動			54,109	1		52,128	1		76,198	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八		32,500	-		25,000	-		730,046	10
2399	其他流動負債—其他			11,920	-		6,720	-		8,216	-
21XX	流動負債合計			1,930,848	24		2,198,694	26		2,529,996	34
非流動負債											
2540	長期借款	六(十三)及八		1,212,500	15		1,220,000	14		26,250	-
2570	遞延所得稅負債			312,224	4		308,242	4		306,632	4
2580	租賃負債—非流動			351,877	4		392,101	5		403,549	5
2600	其他非流動負債			110,459	1		119,476	1		130,555	2
25XX	非流動負債合計			1,987,060	24		2,039,819	24		866,986	11
2XXX	負債總計			3,917,908	48		4,238,513	50		3,396,982	45
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十六)		2,219,586	27		2,219,586	26		2,219,586	30
資本公積											
3200	資本公積	六(十七)		1,814,424	22		1,847,718	22		1,847,718	24
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十八)		22,267	-		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積			115,330	1		-	-		-	-
3350	保留盈餘			121,672	2		222,670	3		202,960	3
其他權益											
3400	其他權益		(	156,960)	(2)	(	217,748)	(3)	(	232,992)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			4,136,319	50		4,072,226	48		4,037,272	54
36XX	非控制權益	六(二十六)		183,718	2		177,078	2		74,222	1
3XXX	權益總計			4,320,037	52		4,249,304	50		4,111,494	55
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		\$	8,237,945	100	\$	8,487,817	100	\$	7,508,476	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順

經理人：周萬順

會計主管：楊松榮

中華民國三十一年九月三十日
(僅供核閱)

111 年 7 月 1 日			110 年 7 月 1 日			111 年 1 月 1 日			110 年 1 月 1 日		
金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
\$ 1,269,706		100	\$ 1,637,764		100	\$ 4,041,789		100	\$ 4,472,013		100
(1,168,496)	(92)		(1,288,602)	(79)		(3,593,057)	(89)		(3,569,880)	(80)	
<u>101,210</u>	<u>8</u>		<u>349,162</u>	<u>21</u>		<u>448,732</u>	<u>11</u>		<u>902,133</u>	<u>20</u>	
(44,861)	(3)		(45,525)	(3)		(136,196)	(3)		(129,880)	(3)	
(59,656)	(5)		(122,565)	(7)		(204,936)	(5)		(249,420)	(6)	
(25,661)	(2)		(23,283)	(1)		(73,476)	(2)		(67,003)	(1)	
(7,496)	(1)		(676)	-		(60,673)	(1)		(18,140)	-	
(137,674)	(11)		(190,697)	(11)		(475,281)	(11)		(464,443)	(10)	
(36,464)	(3)		(158,465)	(10)		(26,549)	-		(437,690)	(10)	
3,809	-		1,870	-		8,482	-		6,688	-	
7,976	1		5,665	-		30,098	1		11,577	-	
88,930	7		36,516	2		177,333	4		32,386	1	
(16,249)	(1)		(10,325)	-		(47,204)	(1)		(28,168)	(1)	
84,466	7		33,726	2		168,709	4		22,483	-	
48,002	4		192,191	12		142,160	4		460,173	10	
(12,181)	(1)		(43,000)	(3)		(38,465)	(1)		(90,526)	(2)	
<u>\$ 35,821</u>	<u>3</u>		<u>\$ 149,191</u>	<u>9</u>		<u>\$ 103,695</u>	<u>3</u>		<u>\$ 369,647</u>	<u>8</u>	
\$ 22,352	2		(\$ 36,871)	(2)		\$ 75,985	2		(\$ 69,968)	(1)	
(4,470)	(1)		(7,374)	-		(15,197)	(1)		(13,993)	-	
17,882	1		(29,497)	(2)		60,788	1		(55,975)	(1)	
<u>\$ 17,882</u>	<u>1</u>		<u>(\$ 29,497)</u>	<u>(2)</u>		<u>\$ 60,788</u>	<u>1</u>		<u>(\$ 55,975)</u>	<u>(1)</u>	
\$ 53,703	4		\$ 119,694	7		\$ 164,483	4		\$ 313,672	7	
\$ 37,165	3		\$ 143,426	9		\$ 109,027	3		\$ 357,411	8	
(1,344)	-		(5,765)	-		(5,332)	-		(12,236)	-	
<u>\$ 35,821</u>	<u>3</u>		<u>\$ 149,191</u>	<u>9</u>		<u>\$ 103,695</u>	<u>3</u>		<u>\$ 369,647</u>	<u>8</u>	
\$ 55,047	4		\$ 113,929	7		\$ 169,815	4		\$ 301,436	7	
(1,344)	-		(5,765)	-		(5,332)	-		(12,236)	-	
<u>\$ 53,703</u>	<u>4</u>		<u>\$ 119,694</u>	<u>7</u>		<u>\$ 164,483</u>	<u>4</u>		<u>\$ 313,672</u>	<u>7</u>	
\$ 0.17			\$ 0.68			\$ 0.49			\$ 1.74		
\$ 0.17			\$ 0.68			\$ 0.49			\$ 1.74		

會計主管：楊曉琴

單位：新台幣千元

一、檢核三
民國111年9月30日
(張經國 經理)

附註	現金	應收帳款	其他應收帳款	存貨	不動產、廠房及設備	遞延所得稅	其他資產	負債	權益	總計	總計
110年1月1日至9月30日											
110年1月1日餘額	\$ 2,019,586	\$ 1,156,598	\$ -	\$ -	\$ 154,040	\$ 177,017	\$ 2,845,127	\$ 57,455	\$ 2,902,582	\$ -	\$ -
本期淨利	-	-	-	-	357,411	-	357,411	12,236	369,647	-	-
本期其他綜合收益	-	-	-	-	-	(55,975)	(55,975)	-	(55,975)	-	-
本期綜合收益總額	-	-	-	-	357,411	(55,975)	301,436	12,236	313,672	-	-
現金增資	200,000	660,000	-	-	-	-	860,000	-	860,000	-	-
處分基礎給付交易	-	31,120	-	-	-	-	31,120	-	31,120	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(411)	-	(411)	4,531	4,120	-	-
110年9月30日餘額	\$ 2,219,586	\$ 1,847,718	\$ -	\$ -	\$ 202,960	\$ 232,992	\$ 4,037,272	\$ 74,222	\$ 4,111,494	\$ -	\$ -
111年1月1日至9月30日											
111年1月1日餘額	\$ 2,219,586	\$ 1,847,718	\$ -	\$ -	\$ 222,670	\$ 217,748	\$ 4,072,226	\$ 177,078	\$ 4,249,304	\$ -	\$ -
本期淨利	-	-	-	-	109,027	-	109,027	(5,332)	103,695	-	-
本期其他綜合收益	-	-	-	-	-	60,788	60,788	-	60,788	-	-
本期綜合收益總額	-	-	-	-	109,027	60,788	169,815	(5,332)	164,483	-	-
110年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	22,267	-	(22,267)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	115,330	(115,330)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(77,686)	-	(77,686)	-	(77,686)	-	-
資本公積配發現金股利	-	(33,294)	-	-	-	-	(33,294)	-	(33,294)	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	5,258	-	5,258	(5,258)	-	-	-
子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	20,986	-	20,986	-	-
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(3,756)	-	(3,756)	-	-
111年9月30日餘額	\$ 2,219,586	\$ 1,814,424	\$ 22,267	\$ 115,330	\$ 121,672	\$ 156,960	\$ 4,136,319	\$ 183,718	\$ 4,320,037	\$ -	\$ -



董事長：周萬順



經理人：周萬順



會計主管：楊柏榮

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。

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111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未如一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 142,160	\$ 460,173
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(九) (二十三) 355,602	353,148
攤銷費用	六(二十三) 3,031	3,240
預期信用減損損失	十二(二) 60,673	18,140
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	六(二十一) (6,783)	1,335
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損 失	六(二十一) -	2,191
利息費用	六(二十二) 47,204	28,168
利息收入	(8,482) (	6,688)
股利收入	六(二十) (750) (	180)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) -	31,120
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十一) (4,569)	1,157
處分投資損失	六(二十一) 3,326	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(57,537) (	182,678)
應收帳款	273,868 (	661,015)
其他應收款	(1,779)	4,054
存貨	131,854 (	394,729)
其他流動資產	72,985 (	46,170)
其他非流動資產	(12,310) (	10,999)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(17,151)	554
應付票據	24,075	42,502
應付帳款	(299,184)	112,008
其他應付款	(86,713)	88,898
其他流動負債	5,200 (	8,114)
其他非流動負債	(900) (	5,808)
營運產生之現金流入(流出)	623,820 (	169,693)
收取之利息	8,482	6,688
收取之股利	750	-
支付之利息	六(二十七) (46,673) (	28,474)
支付之所得稅	(6,710)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	579,669 (	191,479)

(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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未如一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註 111 年 1 月 1 日 110 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日 至 9 月 30 日

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(\$ 79,236)	\$ 16,205
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(124,835)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,689	-
購置不動產、廠房及設備償款	六(二十七) (369,971)	(317,742)
處分不動產、廠房及設備償款	25,223	17,274
購置無形資產償款	(3,211)	(1,069)
其他非流動資產減少(增加)	6,066	(7,142)
投資活動之淨現金流出	(517,275)	(292,474)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十八) 150,341	223,060
舉借長期借款	六(二十八) 20,000	-
償還長期借款	六(二十八) (20,000)	(710,700)
租賃本金償還	六(二十八) (38,243)	(31,441)
其他非流動負債增加	948	143
發放現金股利	六(十八) (110,980)	-
現金增資	-	860,000
子公司發放現金股利	(3,756)	-
子公司現金增資-非控制權益	20,986	-
子公司員工執行認股權	-	4,120
籌資活動之淨現金流入	19,296	345,182
匯率變動對現金及約當現金之影響	38,681	(58,622)
本期現金及約當現金增加(減少)數	120,371	(197,393)
期初現金及約當現金餘額	1,148,776	1,038,517
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,269,147	\$ 841,124

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





會計師查核報告

(110)財審報字第 20004307 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達一詮公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、「金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」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。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 109 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 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

-4-

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

有形資產減損之評估

事項說明

有形資產減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十六)；有形資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；不動產、廠房及設備之會計政策請詳個體財務報表附註四(十三)，使用權資產之會計政策請詳個體財務報表附註四(十四)；重要會計項目之說明請詳個體財務報表附註六(七)及附註六(八)。一詮公司民國 109 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備與使用權資產帳面價值為新台幣 984,184 仟元。

一詮公司有形資產之可回收金額評估係採用使用價值衡量，其衡量方式係反映目前及未來銷售收入扣除與直接成本及相關必要費用後之現金流量折現評價結果。

因一詮公司不動產、廠房及設備金額龐大，且可回收金額衡量涉及管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量之評估及使用適當之折現率加以折現。本會計師認為前述未來現金流量之估計及折現率之決定，涉及未來年度之預測，具有高度不確定性，且其估計結果對可回收金額衡量之影響重大，因此本會計師將有形資產減損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. 瞭解及評估公司針對有形資產減損評估之相關政策及處理程序，包括內外資料之蒐集、長短期營運前景評估及產業變遷，並取得公司自行評估之現金產生單位之資產減損評估表。
2. 預計未來現金流量中所使用之平均預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
3. 所使用之折現率為與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。

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 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 516,160 仟元及新台幣 39,451 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。

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、不實聲明或逾越內部控制，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。

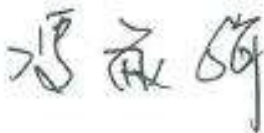
本會計師與治理單位之溝通事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 109 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 1 1 0 年 3 月 2 2 日

資產		附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	599,197	12	\$	202,956	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		5,850	-		44,662	1
1138	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八		32,000	1		26,000	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)		588,003	11		812,697	16
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)、七及十二(二)		14,383	-		13,811	-
1200	其他應收款			40,778	1		14,446	-
1210	其他應收款—關係人	七		82,447	2		98,461	2
1220	本期所得稅資產			202	-		216	-
130X	存貨	六(五)		476,709	9		411,640	8
1478	其他流動資產—其他			20,237	-		31,179	1
11XX	流動資產合計			1,859,825	36		1,656,068	33
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)		-	-		19,384	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		2,164,164	42		2,196,961	44
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		914,039	18		971,326	19
1755	使用權資產	六(八)		70,145	1		30,321	1
1780	無形資產			6,985	-		6,763	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		101,685	2		113,734	2
1900	其他非流動資產			25,966	1		42,937	1
15XX	非流動資產合計			3,282,984	64		3,381,426	67
1XXX	資產總計		\$	5,142,809	100	\$	5,037,494	100

(續次頁)

一詮精實業股份有限公司
個體財務報表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$	-	\$	240,000
2130	合約負債—流動	六(十七)		31,884		36,114
2170	應付帳款	七		275,272		227,743
2200	其他應付款	六(十)		125,258		107,993
2280	租賃負債—流動	六(八)		31,006		11,486
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		583,200		1,158,000
2399	其他流動負債—其他			4,461		3,898
21XX	流動負債合計			<u>1,051,081</u>		<u>1,785,234</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)及八		858,796		-
2570	遞延所得稅負債	六(七)(二十二)		244,987		229,104
2580	租賃負債—非流動	六(八)		40,486		19,162
2600	其他非流動負債	六(十二)		102,332		94,876
25XX	非流動負債合計			<u>1,246,601</u>		<u>343,142</u>
2XXX	負債總計			<u>2,297,682</u>		<u>2,128,376</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		2,019,586		2,019,586
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)		1,156,598		1,418,636
保留盈餘						
3350	得彌補虧損	六(十六)	(	154,040)	(	284,213)
其他權益						
3400	其他權益		(	177,017)	(	202,159)
3500	庫藏股票	六(十三)(十四)		-		42,732)
3XXX	權益總計			<u>2,845,127</u>		<u>2,909,118</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計	九	\$	<u>5,142,809</u>	\$	<u>5,037,494</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



一詮證券股份有限公司
個體財務報表
民國109年及108年度12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 2,184,469 100	\$ 2,019,559 100
5000 營業成本	六(五)(二十一)及七	(1,982,200) (91)	(1,881,126) (93)
5900 營業毛利		202,269 9	138,433 7
5910 未實現銷貨利益		(1,294) -	(8,710) (1)
5950 營業毛利淨額		200,975 9	129,723 6
營業費用	六(二十一)及七		
6100 推銷費用		(67,305) (3)	(84,121) (4)
6200 管理費用		(115,003) (5)	(82,632) (4)
6300 研究發展費用		(30,093) (2)	(25,750) (1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(113,668) (5)	(79,176) (4)
6000 營業費用合計		(326,069) (15)	(271,679) (13)
6900 營業損失		(125,094) (6)	(141,956) (7)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		3,680 -	3,222 -
7010 其他收入	六(十八)	12,957 1	27,801 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(42,377) (2)	(15,247) (1)
7050 財務成本	六(二十)	(30,854) (1)	(29,416) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	56,421 2	(68,167) (3)
7000 營業外收入及支出合計		(173) -	(81,807) (4)
7900 稅前淨損		(125,267) (6)	(223,763) (11)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(22,780) (1)	46,251 2
8200 本期淨損		(\$ 148,047) (7)	(\$ 177,512) (9)
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)	(\$ 5,666) -	(\$ 506) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	1,133 -	101 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(4,533) -	(405) -
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		31,427 1	(76,229) (4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(6,285) -	15,246 1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		25,142 1	(60,983) (3)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 20,609 1	(\$ 61,388) (3)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 127,438) (6)	(\$ 238,900) (12)
每股虧損	六(二十三)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.75)	(\$ 0.90)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.75)	(\$ 0.90)

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



一詮精密股份有限公司
個體財務報表
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 125,267)	(\$ 223,763)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十一) 236,792	229,320
攤銷費用	六(二十一) 2,497	1,386
預期信用減損損失	十二(二) 113,668	79,176
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(十九) (利益) 9,403	(6,536)
利息費用	六(二十) 30,854	29,416
利息收入	(3,680)	(3,222)
股利收入	六(十八) (1,539)	(949)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 22,284	-
採用權益法之子公司損益之份額	六(六) (56,421)	68,167
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (6,457)	(1,949)
聯屬公司間未實現利益	2,663	17,709
未實現銷貨利益	1,294	8,710
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	(34,915)
應收票據	(22)	55,200
應收帳款(含關係人)	112,532	(100,810)
其他應收款(含關係人)	(96,322)	12,283
存貨	(65,069)	11,263
其他流動資產-其他	10,942	(1,027)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(535)
應付帳款	47,529	(85,753)
其他應付款	971	(3,587)
其他流動負債(包含合約負債)	(3,666)	3,884
其他非流動負債	(767)	(2,516)
營運產生之現金流入	281,012	50,952
收取之利息	3,680	3,222
收取之股利	1,539	949
支付之利息	六(二十四) (30,715)	(30,704)
營業活動之淨現金流入	255,516	24,419

(續次頁)



單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 6,000)	(\$ 2,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		-	46,779
取得採用權益法之投資價款		(3,972)	(1,929)
採用權益法之投資減資退回股款		119,200	155,375
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	(252,240)	(305,464)
處分不動產、廠房及設備價款		148,376	130,591
取得無形資產價款		(2,719)	(5,546)
其他應收款-關係人(減少)增加		83,944	(83,944)
其他非流動資產增加		(1,383)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		85,206	(66,138)
籌資活動之現金流量			
短期借款減少	六(二十五)	(240,000)	(40,000)
舉借長期借款	六(二十五)	300,000	1,180,000
償還長期借款	六(二十五)	(16,004)	(1,101,999)
庫藏股轉讓予員工	六(十三)(十四)	42,623	-
租賃本金償還	六(二十五)	(30,201)	(30,409)
其他非流動負債減少		(899)	-
籌資活動之淨現金流入		55,519	7,592
本期現金及約當現金增加(減少)數		396,241	(34,127)
期初現金及約當現金餘額		202,956	237,083
期末現金及約當現金餘額		\$ 599,197	\$ 202,956

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





會計師查核報告

(111)財審報字第 21004599 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 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

馮敏娟



會計師

林雅慧

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 1 1 1 年 3 月 2 5 日

一詮精業大藥股份有限公司
個 體 資 產 負 債 表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
金	額	%	金	額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 343,281	5	\$ 599,197	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動	六(二)	5,520	-	5,850	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)及八	-	-	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 流動資產合計		2,756,921	40	1,859,825	36
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)	-	-	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(三)及八	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 非流動資產合計	六(六)(二十四)	4,152,686	60	3,282,984	64
1XXX 資產總計		\$ 6,909,607	100	\$ 5,142,809	100

(續次頁)

一詮精製茶業股份有限公司
個體財務報表
民國110年及109年12月31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	%	金	%
流動負債						
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	流動負債合計		<u>900,092</u>	<u>13</u>	<u>1,051,081</u>	<u>21</u>
非流動負債						
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	非流動負債合計		<u>1,937,289</u>	<u>28</u>	<u>1,246,601</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計		<u>2,837,381</u>	<u>41</u>	<u>2,297,682</u>	<u>45</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)	2,219,586	32	2,019,586	39
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)	1,847,718	27	1,156,598	22
保留盈餘						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十六)	222,670	3	154,040	(3)
其他權益						
3400	其他權益		(217,748)	(3)	177,017	(3)
3500	庫藏股票	六(十三)(十四)	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>4,072,226</u>	<u>59</u>	<u>2,845,127</u>	<u>55</u>
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		<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
個體財務報表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 3,009,589 100	\$ 2,184,469 100
5000 營業成本	六(五)(二十一)及七	(2,514,844) (84)	(1,982,200) (91)
5900 營業毛利		494,745 16	202,269 9
5910 未實現銷貨利益		(2,656) -	(1,294) -
5950 營業毛利淨額		492,089 16	200,975 9
營業費用	六(二十一)及七		
6100 推銷費用		(78,002) (2)	(67,305) (3)
6200 管理費用		(201,037) (7)	(115,003) (5)
6300 研究發展費用		(48,607) (2)	(30,093) (2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(14,978) -	(113,668) (5)
6000 營業費用合計		(342,624) (11)	(326,069) (15)
6900 營業利益(損失)		149,465 5	(125,094) (6)
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 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(28,833) (1)	(42,377) (2)
7050 財務成本	六(二十)	(27,041) (1)	(30,854) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	341,729 11	56,421 2
7000 營業外收入及支出合計		293,701 9	(173) -
7900 稅前淨利(淨損)		443,166 14	(125,267) (6)
7950 所得稅費用	六(二十二)	(67,399) (2)	(22,780) (1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 375,767 12	\$ 148,047 (7)
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) (2)	31,427 1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	10,183 1	(6,285) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(40,731) (1)	25,142 1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 39,377 (1)	\$ 20,609 1
8500 本期綜合損益總額		\$ 336,390 11	\$ 127,438 (6)
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



一詮股份有限公司

民國110年12月31日

單位：新台幣千元

附註	普通	股	股本	資本公積	保留盈餘(待彌補虧損)	其他權益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	股東權益總額
109	\$ 2,019,586	\$ 1,418,636	\$ 284,213	(148,047)	202,159	\$ 2,909,118			
109年1月1日餘額	-	-	-	(4,533)	25,142	(148,047)			
本期淨利	-	-	-	(152,580)	25,142	-			
本期其他綜合損益	-	-	-	284,213	-	-			
本期綜合損益總額	-	-	-	22,284	-	-			
資本公積彌補虧損	-	-	-	(109)	-	-			
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-			
員工認購庫藏股	-	-	-	-	-	-			
對子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	-	-			
109年12月31日餘額	\$ 2,019,586	\$ 1,156,598	\$ 154,040	(1,460)	177,017	\$ 2,845,127			
110	\$ 2,019,586	\$ 1,156,598	\$ 154,040	375,767	177,017	\$ 2,845,127			
110年1月1日餘額	-	-	-	1,354	40,731	375,767			
本期淨利	-	-	-	377,121	40,731	-			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-			
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	(411)	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

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



單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 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
未實現贖貨利益	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)	-
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)	-
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		
合約負債一流動	(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)

一詮精業股份有限公司
個體財務報表
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
投資活動之現金流量			
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
籌資活動之現金流量			
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



會計主審：楊柏榮



1110210

一詮精密工業股份有限公司申報案件檢查表
會計師複核彙總意見

資會綜字第 22005857 號

一詮精密工業股份有限公司本次為辦理員工認股權憑證案件發行員工認股權憑證計 5,000,000 股，向金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，一詮精密工業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響發行員工認股權憑證之情事。

此致

一詮精密工業股份有限公司

資誠聯合會計師事務所

會計師 馮敏娟



中華民國 111 年 11 月 15 日

一詮精密工業股份有限公司

負責人：周萬順

