

股票代號：2486

一詮精密工業股份有限公司
及子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十五年及九十四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

地址：台北縣五股工業區五工五路 17 號

電話：(02)2299-0001

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17~29
(五)關係人交易	30
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	32~35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~38
2.轉投資事業相關資訊	38~41
3.大陸投資資訊	41~42

一詮精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師核閱報告

一詮精密工業股份有限公司 公鑒：

一詮精密工業股份有限公司及其子公司民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，一詮精密工業股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

致 遠 會 計 師 事 務 所

核准文號： 台財證六字第0920132030號
台財證六字第0920127143號

會計師：

阮呂艷

黃學平

中 華 民 國 九 十 五 年 七 月 二 十 五 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	95.6.30		94.6.30		代碼	負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產：						流動負債：				
1100	現金及約當現金	\$ 229,325	6	220,318	7	2100	短期借款(附註八及十八)	\$ 796,697	21	679,169	22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四)	22,313	1	22,812	1	2120	應付票據	7,670	-	4,741	-
1120	應收票據－減備抵壞帳95年及94年分別為為479千元及351千元後淨額	127,123	4	69,827	2	2140	應付帳款(附註十七)	435,250	11	359,773	12
1140	應收帳款－減備抵壞帳95年及94年分別為為21,089千元及12,055千元後淨額	1,381,324	36	806,388	27	2170	應付費用(附註十一)	95,597	3	59,786	2
1190	其他金融資產－流動	13,898	-	23,005	1	2240	其他金融負債－流動	151,104	4	79,527	3
1210	存貨淨額(附註五)	279,600	7	352,543	12	2272	一年內到期之長期借款(附註十及十八)	114,764	3	63,531	2
1250	預付款項	73,663	2	67,533	2	2273	一年內到期之長期應付票據	27,027	1	10,624	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註十五)	10,721	-	10,516	-	2280	其他流動負債	38,407	1	1,392	-
1291	受限制資產－流動(附註十八)	3,267	-	-	-			<u>1,666,516</u>	<u>44</u>	<u>1,258,543</u>	<u>41</u>
1298	其他流動資產	701	-	1,842	-		長期附息負債：				
		<u>2,141,935</u>	<u>56</u>	<u>1,574,784</u>	<u>52</u>	2410	應付公司債(附註九)	-	-	50,231	2
	基金及投資(附註六)					2420	長期借款(附註十及十八)	168,606	4	245,759	8
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	22,117	1	21,713	1	2441	長期應付票據	7,512	-	2,716	-
	固定資產淨額(附註七及十八)：							<u>176,118</u>	<u>4</u>	<u>298,706</u>	<u>10</u>
	成 本：					2510	各項準備：				
1501	土 地	15,538	-	15,538	1		土地增值稅準備(附註七)	41,193	1	41,193	2
1511	土地改良物	14,506	-	38,914	1		其他負債：				
1521	房屋及建築	627,051	17	522,418	17	2810	應計退休金負債(附註十一)	11,432	-	5,131	-
1531	機器設備	864,582	23	681,821	22	2820	存入保證金	1,520	-	2,622	-
1537	模具設備	554,985	15	546,409	18	2861	遞延所得稅負債－非流動(附註十五)	59,385	2	6,055	-
1611	租賃資產	450	-	424	-			<u>72,337</u>	<u>2</u>	<u>13,808</u>	-
1631	租賃改良	15,885	-	15,875	1		負債合計	<u>1,956,164</u>	<u>51</u>	<u>1,612,250</u>	<u>53</u>
1681	其他設備	125,427	3	95,750	3		股東權益(附註十二)：				
1508	重估增值	98,221	3	98,221	3	3110	普通股股本－每股面額10元，各期額定股本分別為200,000千股及170,000千股；實收股本分別為121,574千股及109,296千股	1,215,738	32	1,092,958	36
15x9	成本及重估增值	2,316,645	61	2,015,370	66	3140	預收股本	2,233	-	-	-
1670	減：累計折舊	(827,977)	(22)	(751,341)	(25)	3151	待分配股票股利	134,262	4	81,387	3
	未完工程及預付設備款	44,253	1	56,682	2		資本公積：				
		<u>1,532,921</u>	<u>40</u>	<u>1,320,711</u>	<u>43</u>	3210	發行溢價	118,331	3	146,596	5
	無形資產：					3270	合併溢價	11,892	-	11,892	-
1782	土地使用權(附註七)	50,562	1	49,359	2	3280	轉換公司債應付利息補償金	7,375	-	6,729	-
	其他資產：						保留盈餘：				
1820	存出保證金	28,992	1	36,590	1	3310	法定盈餘公積	65,961	2	41,837	2
1830	遞延費用	28,930	1	35,979	1	3320	特別盈餘公積	4,141	-	37,524	1
1887	受限制資產(附註十八)	9,835	-	1,742	-	3350	未分配盈餘	296,780	8	66,443	2
		67,757	2	74,311	2		股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	(4,455)	-	(40,647)	(1)
						3460	未實現重估增值(附註七)	6,870	-	6,870	-
						3510	庫藏股票(附註十三)	-	-	(22,961)	(1)
							股東權益合計	1,859,128	49	1,428,628	47
							承諾及或有負債(附註十九)				
							負債及股東權益總額	<u>\$ 3,815,292</u>	<u>100</u>	<u>3,040,878</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

代碼	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4100	\$ 1,737,618	102	1,066,720	102
4661	-	-	373	-
4190	(37,557)	(2)	(17,180)	(2)
	銷貨收入淨額	100	1,049,913	100
5000	1,306,781	77	856,384	82
5910	393,280	23	193,529	18
6000	營業費用(附註十四)			
6100	40,863	2	33,284	3
6200	94,619	6	75,193	7
6300	9,168	-	10,812	1
	<u>144,650</u>	<u>8</u>	<u>119,289</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	15	74,240	7
	營業外收入及利益：			
7110	1,323	-	291	-
7130	10,391	1	951	-
7140	7,933	-	8,573	1
7150	-	-	818	-
7210	274	-	274	-
7220	67,314	4	63,137	6
7260	2,319	-	-	-
7310	-	-	4,672	-
7480	3,947	-	7,858	1
	<u>93,501</u>	<u>5</u>	<u>86,574</u>	<u>8</u>
	營業外費用及損失：			
7510	19,210	1	15,874	2
7530	12,075	1	3,705	-
7550	-	-	656	-
7560	12,321	1	11,800	1
7570	6,012	-	22,458	2
7640	2,121	-	-	-
7880	30,646	2	-	-
7880	1,955	-	19,714	2
	<u>84,340</u>	<u>5</u>	<u>74,207</u>	<u>7</u>
7900	稅前合併淨利	15	86,607	8
8110	71,931	4	20,330	2
9600	稅後合併淨利	11	66,277	6
	歸屬予：			
9601	\$ 185,860	11	66,277	6
9602	-	-	-	-
	<u>\$ 185,860</u>	<u>11</u>	<u>66,277</u>	<u>6</u>
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註十六)：			
	歸屬予母公司之基本每股盈餘—稅前	<u>\$ 1.91</u>	<u>0.82</u>	
	歸屬予母公司之基本每股盈餘—稅後	<u>\$ 1.38</u>	<u>0.62</u>	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註十六)：			
	歸屬予母公司之稀釋每股盈餘—稅前	<u>\$ 1.91</u>	<u>0.79</u>	
	歸屬予母公司之稀釋每股盈餘—稅後	<u>\$ 1.38</u>	<u>0.60</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	預 收 股 本	待 分 配		保 留 盈 餘			累 積 未 實 現 換 算 調 整 數	重 估 增 值	庫 藏 股 票	合 計
			股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
九十五年一月一日餘額	\$ 1,215,738	-	-	174,070	41,837	37,525	241,400	(4,142)	6,870	-	1,713,298
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	24,124	-	(24,124)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(33,384)	33,384	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(4,192)	-	-	-	(4,192)
員工紅利	-	-	12,688	-	-	-	(13,974)	-	-	-	(1,286)
股東紅利	-	-	85,102	-	-	-	(121,574)	-	-	-	(36,472)
資本公積轉增資	-	-	36,472	(36,472)	-	-	-	-	-	-	-
現金增資預收股款	-	2,233	-	-	-	-	-	-	-	-	2,233
權益法認列被投資公司調整數	-	-	-	-	-	-	-	(313)	-	-	(313)
九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	185,860	-	-	-	185,860
九十五年六月三十日餘額	\$ <u>1,215,738</u>	<u>2,233</u>	<u>134,262</u>	<u>137,598</u>	<u>65,961</u>	<u>4,141</u>	<u>296,780</u>	<u>(4,455)</u>	<u>6,870</u>	<u>-</u>	<u>1,859,128</u>
九十四年一月一日餘額	\$ 982,958	-	-	200,733	33,892	9,041	79,885	(37,525)	-	(28,188)	1,240,796
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,945	-	(7,945)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	28,483	(28,483)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(1,299)	-	-	-	(1,299)
員工紅利	-	-	2,597	-	-	-	(2,597)	-	-	-	-
股東紅利	-	-	19,698	-	-	-	(39,395)	-	-	-	(19,697)
資本公積轉增資	-	-	59,092	(59,092)	-	-	-	-	-	-	-
應付公司債轉換為普通股	110,000	-	-	23,576	-	-	-	-	-	-	133,576
權益法認列被投資公司調整數	-	-	-	-	-	-	-	(3,122)	-	-	(3,122)
土地重估增值稅準備轉資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	6,870	-	6,870
轉讓庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,227	5,227
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	66,277	-	-	-	66,277
九十四年六月三十日餘額	\$ <u>1,092,958</u>	<u>-</u>	<u>81,387</u>	<u>165,217</u>	<u>41,837</u>	<u>37,524</u>	<u>66,443</u>	<u>(40,647)</u>	<u>6,870</u>	<u>(22,961)</u>	<u>1,428,628</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 一詮精密工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 185,860	66,277
調整項目：		
折舊及各項攤提	132,693	105,844
呆帳提列數	3,739	2,904
處分固定資產損失淨額	1,684	2,754
存貨跌價損失及回升利益淨額	3,693	23,114
應付利息補償金增加	-	1,021
本期提撥退休金	(7,098)	(2,444)
本期淨退休金成本	15,797	2,648
應收票據(增加)減少	(23,696)	1,710
應收帳款增加	(248,934)	(172,969)
其他金融資產－流動(增加)減少	3,577	(4,784)
存貨增加	(30,311)	(27,534)
預付款項增加	(28,667)	(5,734)
其他流動資產(增加)減少	(479)	48
應付票據減少	(12,569)	(775)
應付帳款增加(減少)	(14,766)	82,441
應付費用減少	(39,444)	(20,603)
其他金融負債增加(減少)	(7,568)	(20,607)
其他流動負債增加	24,777	3,955
遞延所得稅資產負債變動數	32,154	7,217
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(9,558)</u>	<u>44,483</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(7,215)	32,250
購置固定資產	(173,737)	(119,865)
出售固定資產價款	5,227	1,788
土地使用權增加	(783)	(7,642)
存出保證金增加	16,080	(11,158)
遞延費用(增加)減少	(8,623)	(19,521)
受限制資產減少	685	-
預收股本增加	2,233	-
投資活動之淨現金流出	<u>(166,133)</u>	<u>(124,148)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	98,204	144,388
長期借款增加(減少)	(37,235)	15,134
轉讓庫藏股票	-	5,227
存入保證金減少	(1,002)	-
融資活動之淨現金流入	<u>59,967</u>	<u>164,749</u>
子公司首次合併影響數	-	(1,695)
匯率影響數	3,568	(1,795)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(112,156)	81,594
期初現金及約當現金餘額	<u>341,481</u>	<u>138,724</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 229,325</u>	<u>220,318</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ <u>39,748</u>	<u>29,254</u>
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ <u>20,057</u>	<u>15,455</u>
購置固定資產支付現金數：		
固定資產增加金額	\$ 203,063	115,542
一年內到期之長期應付票據減少	(1,969)	1,751
長期應付票據(增加)減少	(4,853)	11,458
應付設備款增加	(22,504)	(8,886)
現金支付數	\$ <u>173,737</u>	<u>119,865</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ <u>114,764</u>	<u>63,531</u>
可轉換公司債換成普通股	\$ <u>-</u>	<u>110,000</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註

民國九十五年及九十四年六月三十日

(除每股資料及其他另予註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

一詮精密工業股份有限公司(以下稱一詮精密)成立於民國六十六年八月，於民國七十九年七月與一詮工業股份有限公司專案合併，及於民國八十二年十一月與一湛工業股份有限公司專案合併。本公司經營有關機械及零件、電子零件、電器零件、瓦斯器材及零件、半導體 LED 導線架、磁碟片零組件、精密模具等製造加工買賣及有關進出口貿易。

一詮精密於民國八十九年三月二十一日正式掛牌上櫃，復於民國九十年九月十九日起轉至台灣證券交易所上市掛牌買賣。另本公司為改善資本結構、擴大營運規模及響應政府鼓勵企業合併經營，已經證期會(90)台財證(一)字第一四四五八〇號函核准，合併一湛工業股份有限公司，並於民國九十年八月十四日經董事會決議以民國九十年九月一日為合併基準日，並於民國九十年十月九日完成法定登記程序；另為整合組織資源、增加營運效率、促進合理經營，並有效結合相關技術，已經臺灣證券交易所台證上字第0930020539號函核准合併一澈科技股份有限公司，並於民國九十三年八月二十六日經董事會決議以民國九十三年九月一日為合併基準日，且於民國九十三年九月二十七日完成法定登記程序。

MORE FORTUNE PROFITS LIMITED (以下簡稱 MORE FORTUNE)成立於民國八十九年，主要經營業務為一般投資業務。

I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD. (以下簡稱 I-CHIUN (CAYMAN))，成立於民國八十九年，主要經營業務為一般投資業務及微型振動馬達、LED 導線架與 LCD 背光模組部品組件之買賣。

I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M) SDN. BHD (以下簡稱 I-CHIUN (M))成立於民國九十年，主要係經營各種機械及零件、電子零件、磁碟片零組件、精密模具等製造加工買賣。

一造科技(深圳)有限公司(以下簡稱一造科技)自民國八十八年六月開始籌備，並於民國八十九年三月二十三日取得中國大陸外商投資企業批准證書，同年四月十一日並取得企業法人執照營業，主要經營 LED 導線架等各種電子零件之製造加工買賣。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

一詮精密電子工業(昆山)有限公司(以下簡稱一詮精密(昆山))自民國九十年開始籌備，並於民國九十年取得中國大陸外商投資企業批准證書，同年並取得企業法人執照營業，主要經營微型振動馬達、TFT-LCD 背光模組部品組件、LED 各式導線架之製造加工買賣。

一詮精密電子(南京)有限公司(以下簡稱一詮精密(南京))自民國九十三年開始籌備，並於同年取得中國大陸外商投資企業批准證書，且於民國九十四年取得企業法人營業執照，主要經營微型振動馬達之製造加工及買賣。

合併公司民國九十五年六月三十日員工人數為2,277人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)合併概況

本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，因此，列入合併報表之子公司為持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			95.6.30	94.6.30	
本公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	一般投資業務	100	100	-
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一般投資業務及 LED、LCD 與振動馬達之產品買賣	100	100	-
"	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY(M) SDN. BHD.	各種機械及零件、電子零件、磁碟片零組件、精密模具等製造加工買賣	100	100	-

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			95.6.30	94.6.30	
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一造科技(深圳) 有限公司	LED 導線架零組 件之生產	100	100	-
"	一詮精密電子工 業(昆山)有限公 司	LED 導線架及 CD ROM、DVD ROM 零組件之 生產製造	100	100	-
"	一詮精密電子 (南京)有限公司	微型振動馬達	100	100	-

(二)合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括母公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

1. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
2. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
3. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
4. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
5. 其他具有控制能力者。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(三)流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中預期將變現或備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣列帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益為當期營業外收支。惟本公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之累積換算調整數。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡量後，其換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

(五)金融資產

合併公司於民國九十五年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。

合併公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即合併公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有之金融商品，依持有之目的，分為下列各類：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：合併公司對短期內出售或再買回之交易目的金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。
2. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。

民國九十四年十二月三十一日以前合併公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(六) 金融資產及負債之除列

1. 金融資產

合併公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當合併公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，合併公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

2. 金融負債

合併公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當合併公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(七)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

(八)存 貨

存貨以成本與市價孰低法為評價基礎，成本係採加權平均法計算，原材料之市價係以重置成本為基礎，其餘之存貨則以淨變現價值為基礎。

(九)採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損益列為股東權益之減項。如為興櫃及未上市(櫃)公司，則按成本法評價。惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

持有被投資公司有表決權之股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損益列為股東權益之減項。如為興櫃及未上市(櫃)公司，則按成本法評價。惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

持有被投資公司有表決權之股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響者，採權益法評價。認列被投資公司之損失，以長期股權投資帳面餘額降至零為限。但若投資公司擔保被投資公司之債務，或有其他財務上之承諾，致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及其各被投資公司間側流交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本或成本加重估增值為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。固定資產折舊係就估計使用年限採平均法計提。處分固定資產之損益列為營業外收支。閒置固定資產轉列其他資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎，其相關之折舊費用列為營業外費用及損失。

(十一) 非金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依該公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

(十二) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，對於以成本衡量之金融資產，採用之減損方式如下：

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，合併公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十三)應付公司債

合併公司應付公司債係按債券面額發行，附有贖回條款依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為「遞延公司債發行費用」，並按發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。具轉換權之公司債應債券持有人要求轉換時，將轉換價格高於普通股每股面額部份，列為「資本公積－發行溢價」科目，因要求轉換所放棄之利息支出，列為「資本公積－轉換公司債應付利息補償金」科目。

(十四)收入認列方法

合併公司產品銷售收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十五)退 休 金

合併公司訂有員工退休辦法，已依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產以員工平均剩餘服務年限按直線法攤銷。屬確定提撥退休金辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，合併公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

合併公司於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，得不依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定揭露。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

合併公司所得稅之會計處理係將資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

自兩稅合一制度實施後，如當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘依法應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度所得稅負之調整，列為當年度所得稅。

合併公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅投資抵減採當期認列法處理。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，合併公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另合併公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應繳納之最低所得稅稅額納入考量。

(十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之；累積盈餘或資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(十八)庫藏股票

合併公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」買回已發行股票作為庫藏股票，買回時支付之成本借記「庫藏股票」科目，其帳面價值按加權平均計算，列為股東權益之減項；轉讓時，若轉讓價格高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若轉讓價格低於價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

合併公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分配、表決權等權利。

三、會計原則變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十五年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，此項會計原則變動對合併公司並未產生重大影響。

四、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>市價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>市價</u>
交易目的金融資產：				
上市櫃股票	\$ 21,434	19,349	24,524	22,767
債券投資	<u>3,000</u>	2,964	<u>3,000</u>	3,000
	24,434		27,524	
交易目的金融資產評價調整	<u>(2,121)</u>		<u>(4,712)</u>	
	\$ <u>22,313</u>		<u>22,812</u>	

合併公司民國九十四年度合併財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之短期投資，重分類為交易目的金融資產。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

五、存 貨

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
材 料	\$ 138,357	131,452
物 料	45,409	37,266
在 製 品	25,935	36,775
製 成 品	131,821	189,581
商 品	20,115	8,910
在途商品	<u>-</u>	<u>5,659</u>
小 計	361,637	409,643
減：備抵跌價損失	<u>(82,037)</u>	<u>(57,100)</u>
	\$ <u>279,600</u>	<u>352,543</u>

六、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持股比率%</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比率%</u>
廣陽中小企業開發股份有限公司	\$ 3,000	1.00	3,000	1.00
德洲精密電子股份有限公司	1,688	12.50	1,688	12.50
浙江寧波邦洲電子工業有限公司	17,429	10.19	17,025	10.19
	\$ <u>22,117</u>		<u>21,713</u>	

合併公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本法評價之長期股權投資，重分類為以成本衡量之金融資產。

合併公司轉投資大陸地區之相關資訊請詳附註廿二(三)。

一 詮 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司 合 併 財 務 報 表 附 註 (續)

七、固定資產

(一)合併公司於民國七十八年、七十九年及八十年七月辦理土地重估，重估增值總額為49,111千元，並提列土地增值稅準備20,610千元。惟自民國九十四年二月一日起，因土地增值稅稅率調降，故合併公司依其稅率重新計算其土地增值稅準備經調整為13,740千元，並增加未實現重估增值6,870千元。另民國八十二年十一月與一湛工業合併，合併計入重估增值金額為49,110千元，及土地增值稅準備27,453千元，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，土地增值稅準備為41,193千元，帳列長期負債。

合併公司資產重估增值變動情形如下：

<u>重 估 項 目</u>	<u>重估增值總額</u>	<u>歷年出售沖銷</u>	<u>95.6.30止 重估增值淨額</u>
固定資產－土地	\$ <u>98,221</u>	<u>-</u>	<u>98,221</u>

(二)合併公司提供土地、建築物及機器設備等作為借款之抵質押擔保品，其帳面價值明細請詳附註十八。

- (三)1.合併公司向廣東省深圳市松崗嶺工業發展總公司承租松崗鎮江邊村微污染工業區用地，取得成本計人民幣10,250千元，使用期間為89.5.1~109.4.30，共計20年。
- 2.合併公司另向江蘇省昆山市石浦鎮人民政府購買石浦鎮機電路北側、華大家具西側及興浦街中路西側之土地使用權，取得成本共計人民幣3,350千元，使用期間分別為90.8~140.8及92.1~141.12，均為50年。
- 3.合併公司向南京江寧經濟技術開發管委會購買位於南京出口加工區(南區)用地之土地使用權，取得成本共計人民幣2,291千元，使用期限為50年。

合併公司期末帳列餘額如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
深圳市	\$ 28,432	29,861
昆山市	12,299	11,856
南京市	<u>9,831</u>	<u>7,642</u>
	<u>\$ 50,562</u>	<u>49,359</u>

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

八、短期借款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
信用借款	\$ 632,313	558,661
信用狀借款	75,261	36,691
租賃借款為 HKD1,819 千元	-	7,403
抵質押借款	<u>89,123</u>	<u>76,414</u>
	<u>\$ 796,697</u>	<u>679,169</u>
未動用之額度	<u>\$ 483,857</u>	<u>228,058</u>
借款之利率區間	<u>1.49~7.26%</u>	<u>1.49~6.29%</u>

短期借款之償還期限均在一年之內。提供作擔保品之內容請詳附註十八。

九、應付公司債

	<u>94.6.30</u>		
	<u>面 額</u>	<u>利 息 補 償 金</u>	<u>合 計</u>
九十三年國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 49,600	631	50,231
減：一年內到期部份	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,600</u>	<u>631</u>	<u>50,231</u>

一詮精密申報發行第一次無擔保可轉換公司債，總額新台幣250,000千元，每張面額新台幣100千元，票面利率為0%，發行期間五年(93.6.23~98.6.22)。是項發行可轉換公司債已於民國九十三年五月十九日台財證(一)字第0930119596號函申報生效。

該轉換公司債之投資人可於發行滿第二年及第三年，要求本公司以債券面額加計利息補償金用現金贖回；或得於公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日，隨時依轉換當時之轉換價格轉換為本公司之普通股股票。

一詮精密自民國九十三年七月二十三日起，該轉換公司債之投資人可依每股14.6元之轉換價格轉換為普通股，惟自民國九十三年八月十三日起，該轉換價格調整為每股13.9元，且自民國九十三年十二月三十一日起調整為12元。截至民國九十四年六月三十日止，應付利息補償金為631千元，已轉換及尚未轉換之公司債面額分別為200,400千元及49,600千元，已轉換為普通股11,000千股。

另該項公司債於民國九十四年八月十八日再度將轉換價格調整為11.2元，且於同月全數轉換為普通股。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十、長期借款

貸 放 銀 行	內 容 與 還 款 期 限	95.6.30		94.6.30	
		利率(%)	金 額	利率(%)	金 額
交通銀行三重分行	機器貸款 89.8~94.8，每 3 個月一期，計 16 期	-	\$ -	3.17	1,625
交通銀行三重分行	機器貸款 90.3~95.3，每 3 個月一期，計 16 期	-	-	4.16	2,096
交通銀行三重分行	中長期週轉金 94.11~95.12 到期一次償還	2.52	30,000	-	-
交通銀行三重分行	機器貸款 94.8~98.9，每 3 個月一期，計 15 期	2.96	37,900	-	-
合作金庫敦化分行	中長期週轉金 91.9~96.9，自 94 年 9 月起，每半年一期，計 6 期	3.74	30,000	3.37	50,000
合作金庫敦化分行	中長期週轉金 93.5~98.5，自 96 年 5 月起，每半年一期，計 7 期	3.74	40,000	3.37	40,000
上海銀行松山分行	長期借款 94.3~101.3，7 年分 75 期償還	3.43	122,000	3.07	146,000
新加坡星展銀行	94.1.28~95.11 到期一次償還	-	-	4.58	31,622
上海商業儲蓄銀行	長期借款 93.10.15~96.10.15 年三年分 6 期償還	8.30	23,470	6.29	37,947
小 計			283,370		309,290
減：一年內到期之部份			<u>(114,764)</u>		<u>(63,531)</u>
長期借款合計			<u>\$ 168,606</u>		<u>245,759</u>
未動用額度			<u>\$ 24,278</u>		<u>7,905</u>

合併公司提供作為上列銀行借款之抵質押擔保品情形，請詳附註十八。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國九十五年六月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期</u> <u>限</u>	<u>金</u> <u>額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 114,764
96.7.1~97.6.30	64,706
97.7.1~98.6.30	52,000
98.7.1~99.6.30	25,900
99.7.1 以後	<u>26,000</u>
	\$ <u><u>283,370</u></u>

十一、退 休 金

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
本期認列退休金費用	\$ <u>9,301</u>	<u>2,648</u>
勞工退休準備金餘額	\$ <u>32,759</u>	<u>28,406</u>
應計退休金負債	\$ <u>11,432</u>	<u>5,131</u>
尚未撥付退休準備金(帳列應付費用)	\$ <u>5,400</u>	<u>428</u>

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制，對適用該條例之員工，一詮精密民國九十五年上半年度認列之退休金費用為6,496千元，截至民國九十五年六月三十日止，尚有2,209千元尚未實際提撥，帳列應付費用項下。

十二、股東權益

(一)股本及增資案

截至民國九十四年六月三十日止，一詮精密之可轉換公司債已轉換為普通股為11,000千股，每股面額10元。經此轉換之實收資本額增加為1,092,958千元，惟依規定此項因公司債轉換而增加之資本，係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。

一詮精密為應業務需求，於民國九十五年四月十四日申請辦理現金增資發行普通股，共計將發行18,000千股，每股面額新台幣壹拾元，共計將增加股本180,000千元。

是項現金增資案件已於民國九十五年五月三日經金管會通知申報生效，且截至民國九十五年六月三十日止，已預收股款2,233千元，其餘股款亦於民國九十五年七月二十日全數繳足。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

一 詮精密民國九十五年六月六日股東會決議，變更公司額定資本總額並以資本公積36,472千元及未分配盈餘97,790千元轉增資發行普通股，每股面額10元，共計發行13,426千股，是項增資案經向證期局申報生效，並經董事會決議以民國九十五年八月二十一日為增資基準日。

一 詮精密民國九十四年六月十六日股東會決議，變更公司額定資本總額並以資本公積59,092千元及未分配盈餘22,295千元轉增資發行普通股，每股面額10元，共計發行13,426千股，是項增資後額定及實收資本額分別為1,700,000千元及1,174,345千元，已辦妥法定程序。

一 詮精密(南京)於民國九十五年及九十四年間陸續增資分別為5,509千元人民幣及12,415千元人民幣，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，該公司股本分別為30,068千元人民幣及12,415千元人民幣。

I-CHIUN (CAYMAN)於民國九十五年及九十四年間陸續增資分別為5,045千元港幣及11,678千元港幣，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，該公司股本分別為130,849千元港幣及114,154千元港幣。

MORE FORTUNE 於民國九十五年及九十四年間增資分別為650千元及1,500千元美元，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，該公司之股本分別為17,557千元美元及15,407千元美元。

(二) 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利；又按證券交易法規定，合併公司若申請以資本公積撥充資本時，應先彌補虧損。以資本公積撥充資本之比率，其以超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。且超過票面金額發行股票所得之溢價轉入之資本公積，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

(四)盈餘分配及股利政策

一詮精密章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提存百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘方得依股東會決議分派，分派盈餘時，除保留部份盈餘外，應就盈餘作如下分配：

- 1.員工紅利百分之十
- 2.董事監察人酬勞百分之三
- 3.股東紅利百分之八十七

一詮精密屬科技產業，所屬產業環境變化快速，企業生命週期正值成長階段，為考量本公司未來資金需求及健全財務規劃以求永續發展，較適合採取穩定股利政策。股利率預計在百分之二十以上，其中現金股利佔股東紅利總數百分之二十以上，但現金股利若低於0.1元(含)，則不予發放，改以股票股利發放。

一詮精密民國九十四年度盈餘分配議案，已於民國九十五年六月六日經股東會通過，有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

一詮精密民國九十四年度經董事會與股東會決議通過配發員工股票紅利1,269千股及員工紅利1,286千元及董監事酬勞4,192千元。該年度稅後基本每股盈餘為1.34元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為1.30元。

一詮精密民國九十三年度盈餘分配議案，經股東會決議通過配發員工股票紅利260千股(佔年底流通在外股數之比例0.26%)及董監事酬勞1,299千元，該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為0.85元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為0.81元。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(五)一詮精密兩稅合一及未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>18,846</u>	<u>6,971</u>
八十六年度(含)以前未分配盈餘	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
八十七年度(含)以後未分配盈餘	\$ <u>296,780</u>	<u>66,443</u>
	<u>94 年度</u>	<u>93 年度</u>
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.21%</u>	<u>33.41%</u>

惟依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司或合作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

十三、庫藏股票

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十四年六月三十日為計算基礎，共可買回股數最高上限為10,930千股，共可收買股份金額最高上限為292,400千元，合併公司截至民國九十四年六月三十日止已轉換及買回之庫藏股股數分別為371千股及1,629千股，截至該日止買回之庫藏股票餘額為22,961千元。該項庫藏股交易已於民國九十四年間全數轉讓予員工認購之，共計轉讓金額為28,180千元，其轉讓價格差異計調整保留盈餘8千元。

合併公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十四、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年上半年度			94年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	124,881	52,451	177,332	101,571	37,627	139,198
勞健保費用	8,728	4,048	12,776	5,674	2,453	8,127
退休金費用(註)	11,183	4,614	15,797	1,886	762	2,648
其他用人費用	8,464	1,681	10,145	6,855	2,047	8,902
折舊費用	109,787	9,290	119,077	77,587	19,361	96,948
攤銷費用	4,897	8,719	13,616	3,399	5,497	8,896

註：退休金費用未包含代墊大陸台幹之退休金。

十五、所得稅

(一)依中華民國所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

(二)合併公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。所得稅費用組成如下：

	95年上半年度	94年上半年度
當期所得稅費用	\$ 32,039	10,708
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	7,738	2,405
遞延所得稅費用	<u>32,154</u>	<u>7,217</u>
所得稅費用	\$ <u>71,931</u>	<u>20,330</u>

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列明如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利依上述稅率估計所得稅	\$ 64,441	21,642
投資抵減稅額－機器設備	(1,588)	(5,146)
備抵呆帳前期差異數	-	(4)
公平價值變動列入損益之金融資產評價變動數	737	-
出售證券收益免稅	(1,983)	(1,928)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	7,738	2,405
轉換公司債利息補償金	-	255
核定補繳 88 年稅款	-	1,676
備抵遞延所得稅資產增加	2,175	127
資金融通設算息	463	960
前期所得稅估計變動	2,026	264
其他依稅法調整數	<u>(2,078)</u>	<u>79</u>
	\$ <u>71,931</u>	<u>20,330</u>

遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
未實現兌換損益淨額	\$ (753)	1,034
公平價值變動列入損益之金融資產評價變動數	207	1,168
退休金超限	(2,175)	(127)
未實現存貨跌價損失(回升利益)	1,565	-
職工福利攤銷數	19	19
前期呆帳差異數	-	(4)
聯屬公司未實現毛利	392	(205)
備抵遞延所得稅資產增加數	2,175	127
權益法認列之投資損益	<u>30,724</u>	<u>5,205</u>
	\$ <u>32,154</u>	<u>7,217</u>

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
未實現兌換損失	\$ 189	\$ 316
呆帳損失超限	642	642
退休金超限	4,307	969
未實現存貨跌價損失	9,765	8,224
金融資產評價損失	530	1,178
聯屬公司交易未實現損益	103	490
職工福利超限數	<u>19</u>	<u>56</u>
遞延所得稅資產總額	15,555	11,875
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(4,307)</u>	<u>(969)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 11,248</u>	<u>10,906</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	\$ 527	372
權益法認列之國外投資損益	<u>59,385</u>	<u>6,073</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 59,912</u>	<u>6,445</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$ 10,721</u>	<u>10,516</u>
遞延所得稅負債淨額－非流動	<u>\$ 59,385</u>	<u>6,055</u>

合併公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，依促進產業升級條例規定，因投資於自動化生產設備、研究發展費用及人才培訓費用而享有且尚可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之所得稅抵減數已全數使用完畢。

一詮精密營利事業所得稅結算申報除民國八十六年及八十七年度尚未接獲核定通知書外，已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十六、每股盈餘

合併公司按當年度加權平均股數計算之歸屬予母公司股東之每股盈餘揭示如下：

		95年上半年度				
		金額		股數(千股)	每股盈餘(單位：元)	
		稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬予母公司之基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利						
追溯前		\$ <u>257,791</u>	<u>185,860</u>	<u>135,000</u>	<u>1.91</u>	<u>1.38</u>
追溯後				<u>135,000</u>	\$ <u>1.91</u>	<u>1.38</u>
歸屬予母公司之稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利						
追溯前		\$ <u>257,791</u>	<u>185,860</u>	<u>135,000</u>	<u>1.91</u>	<u>1.38</u>
追溯後				<u>135,000</u>	\$ <u>1.91</u>	<u>1.38</u>
		94年上半年度				
		金額		股數(千股)	每股盈餘(單位：元)	
		稅前	稅後		稅前	稅後
歸屬予母公司之基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利						
追溯前		\$ <u>86,607</u>	<u>66,277</u>	<u>105,970</u>	<u>0.82</u>	<u>0.62</u>
追溯後				<u>117,669</u>	\$ <u>0.74</u>	<u>0.56</u>
歸屬予母公司之稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利						
追溯前		\$ <u>86,917</u>	<u>66,510</u>	<u>110,103</u>	<u>0.79</u>	<u>0.60</u>
追溯後				<u>122,258</u>	\$ <u>0.71</u>	<u>0.54</u>

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
卓詮企業有限公司 (以下簡稱卓詮企業)	其負責人係一詮精密董事之二親等

(二)與關係人之重大交易事項

1.合併公司與關係人因以前年度銷貨發生之應收款項如下：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應收帳款：				
卓詮企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>

2.進貨及應付款項

合併公司向關係人之重大進貨金額如下：

	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>佔 合 併</u>		<u>佔 合 併</u>	
	<u>公 司</u>		<u>公 司</u>	
	<u>金 額</u>	<u>進貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>進貨淨額%</u>
卓詮企業	\$ <u>2,662</u>	<u>-</u>	<u>2,557</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨之付款期限與一般進貨相同，為三至四個月；進貨價格與一般進貨價格尚無顯著不同。

合併公司與關係人進貨發生之應付款項如下：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應付帳款：				
卓詮企業	\$ <u>858</u>	<u>-</u>	<u>1,423</u>	<u>1</u>

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十八、抵質押之資產

合併公司抵質押之資產帳面價值明細(含重估增值)如下：

<u>抵 押 資 產 質 押 及 抵 押 擔 保 標 的</u>		<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
受限制資產—流動	活期存款	\$ 3,267	-
受限制資產—非流動	外勞保證金	-	1,742
	活期存款	9,835	-
		<u>9,835</u>	<u>1,742</u>
固定資產：			
土 地	銀行借款擔保	126,059	125,615
建築物	銀行借款擔保	426,326	369,063
機器設備	銀行借款擔保	58,337	15,822
		<u>610,722</u>	<u>510,500</u>
合 計		\$ <u>623,824</u>	<u>512,242</u>

十九、重大承諾及或有負債

(一)合併公司為進貨已開立未使用之信用狀明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
美 金	9千元	58千元
新台幣	45,351千元	26千元

(二)合併公司為銀行借款開立之保證票據明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
	<u>\$122,600千元</u>	<u>20,000千元</u>

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(三)民國九十四年十月二十日金利精密工業(股)公司，向一詮精密及一詮精密負責人提起侵權行為之損害賠償，該案係主張一詮精密涉及侵害該公司第 M262842 號「發光二極體支架」新型專利，並請求金額新台幣五千萬元，本案已委由聯誠國際法律事務所代為承辦，經其評估法院在目前的證據狀況下，判准賠償金利公司之金額可能將不會超過22千元，且截至民國九十五年六月三十日止，尚於台灣板橋地方法院審理中。

該案經由聯誠國際法律事務所之謝宗穎律師評估一詮精密對於該案並無發生立即損失之可能性，且一詮精密已備齊資料對該公司提出舉發撤銷其專利，以解決該案事件。

二十、金融商品資訊之揭露

(一)估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.公平價值列入損益之金融資產：其上市櫃股票或存託憑證，係以資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值則為資產負債表日該基金之淨資產淨值。
- 2.以成本衡量之金融資產－非流動：其屬股票投資者，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- 3.現金及約當現金、應收應付款項、其他應收(付)款項、其他金融資產、受限制資產、存出(入)保證金、短期借款、應付費用、其他金融負債、長期借款等非衍生性金融商品之公平價值接近於帳面價值。

(二)財務風險資訊

1.市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

一 詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收款項之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的債券及上市櫃公司股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

為減低應收款項信用風險，政策規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項收回情形。合併公司信用風險顯著集中之應收款項客戶餘額超過百分之五者如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	%	金額	%
應收款項	\$ 534,117	35	284,274	32

3.流動性風險

合併公司資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另因持有以成本衡量之權益證券，因其未有活絡市場，預計有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加10,801千元。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

廿一、其他

母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

九十五年上半年度

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	本公司	一造科技	母公司對曾孫公司	加工費	501	-	-
				進貨	2,265	-	-
				銷貨收入	7,624		
				出售設備	1,831		
				應收帳款	1,768		-
				應付帳款	1,731		-
				其他應收款	11,297		-
0	本公司	一詮精密(昆山)	母公司對曾孫公司	銷貨收入	41,643	-	3
				進貨	95,653		8
				加工費	290		-
				出售設備	47,069		1
				應收帳款	49,301		1
				應付帳款	19,088		1
				其他應收款	198,390		5
0	本公司	一詮精密(南京)	母公司對曾孫公司	銷貨收入	6,315	-	-
				進貨	424		-
				出售設備	414		-
				應收帳款	6,315		-
				應付帳款	13		-
				其他應付款	3,561		-

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

九十四年上半年度

單位：新台幣千元

編號	交易名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	本公司	一造科技	母公司對曾孫公司	加工費	6,664	-	1
				進貨	1,075		-
				應收帳款	28,859		1
				應付帳款	3,594		-
				其他應收款	17,517		1
				其他應付款	16		-
0	本公司	一詮精密(昆山)	母公司對曾孫公司	銷貨收入	24,551	-	2
				進貨	22,386		2
				加工費	1,887		-
				出售設備	15,207		1
				應收帳款	46,256		2
				應付帳款	12,044		-
				其他應收款	100,302		3
				其他應付款	2,325		-

廿二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	內	容	說	明
1	資金貸與他人			附表一
2	為他人背書保證			附表二
3	期末持有有價證券情形			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上			附表四
9	從事衍生性商品交易			無

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表一、民國九十五年上半年度資金貸與他人情形：

單位：新台幣千元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
0	一詮精密工業(股)公司	一造科技(深圳)有限公司	其他應收款	35,112	1,852	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	92,956	743,651
0	一詮精密工業(股)公司	一詮精密電子工業(昆山)有限公司	其他應收款	28,391	17,910	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	1,085	-	-	92,956	743,651
0	一詮精密工業(股)公司	一詮精密電子(南京)有限公司	其他應收款	2,926	2,926	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	92,956	743,651
0	一詮精密工業(股)公司	I-Chiun PRECISION INDUSTRY (M) SDN. BHD.	其他應收款	2	2	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	92,956	743,651

註1：依一詮精密公司「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金總額以一詮精密公司淨值之百分之四十為限，因業務往來關係從事資金貸與時，其貸與累計金額不得超過前述貸與總額之百分之七十五；其因短期資金融通貸與累計金額不得超過前述貸與總額之百分之二十五；貸與個別公司之金額，不得超過一詮精密公司淨值百分之五，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額。

附表二：民國九十五年上半年度為他人背書保證情形：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額(註1)
		公司名稱	關係(註2)						
0	一詮精密工業(股)公司	一詮精密電子工業(昆山)有限公司	3	371,826	89,330	89,330	-	4.80	929,564
0	"	ICHUIN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	3	371,826	147,000	146,250	-	7.87	929,564
0	"	一造科技(深圳)有限公司	3	371,826	39,900	26,000	-	1.40	929,564

註1：一詮精密公司為他公司保證不得超過最近期財務報表淨值百分之五十。為單一企業保證不得超過一詮精密公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表三：民國九十五年六月三十日持有有價證券情形：

單位：千股／千元

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人之關係	帳 科 列 目	期			末 市 價 或 淨 值	備 註
	種 類	名 稱			股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)		
一詮精密工業(股)公司	股 票	廣陽中小企業開發股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	309	3,000	1.00	2,607	-
"	股 票	德洲精密電子(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	169	1,688	12.50	2,067	-
"	股 票	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	為本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,557	786,076	100.00	782,942 (註二)	-
"	股 票	億光電子工業股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	140	11,438 (註一)	0.05	11,438	-
"	股 票	東貝光電科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	190	6,399 (註一)	0.11	6,399	-
"	股 票	光磊科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	1,516 (註一)	0.01	1,516	-
"	公 司 債	志旭國際股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30	2,960 (註一)	-	2,960	-

註一：係已含依期末公平價值衡量之評價調整金額。

註二：帳面價值係包括側流交易所產生之未實現損益沖銷。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表四、民國九十五年六月三十日應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
一詮精密工業 (股)公司	一詮精密電子工 業(昆山)有限公 司	為本公司之 曾孫公司	應收帳款：	-	-	-	-	287
			\$ 49,301	-	-	-	-	1,085
			其他應收款：	-	-	-	-	
			\$ 198,390	-	-	-	-	

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊	附表五
2	資金貸與他人	無
3	為他人背書保證	無
4	期末持有有價證券情形	附表六
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上	無
10	從事衍生性商品交易	無

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表六：民國九十五年六月三十日被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：千股或千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資 (損)益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 (%)	帳面金額				股票股利	現金股利	
一詮精密工業(股)公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	P.O.Box 957 Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	587,115	566,369	17,557	100.00	786,076	782,942	119,760	122,894 (註1)	-	-	子公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	Huntlaw Building, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	554,517	539,827	16,450	100.00	766,557	766,557	120,845	-	-	-	孫公司
"	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M) SDN.BHD.	Suite 12-A,Level12 Menara Northam No.55, JALAN SULTAN AHMAD SHAH, 10050 PENANG	各種機械及零件、電子零件、磁碟片零組件、精密模具等製造加工買賣	3,000	3,000	-	100.00	(1,034)	(1,034)	(714)	-	-	-	孫公司

註1：係包含本期認列之未實現銷貨毛利金額。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資 (損)益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 (%)	帳面金額				股票股利	現金股利	
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一詮科技(深 圳)有限公司	廣東省深圳 市寶安區松 崗鎮江邊村 微污染工業 區	LED 導線架 及 CD ROM、DVD ROM 零組件 之生產製造	157,574	157,574	4,300	100.00	220,284	220,284	9,198	-	-	-	曾孫公司
"	一詮精密電 子工業(昆 山)有限公司	昆山市石浦 鎮	手機震動馬 達及 LED 導 線架零組件 之生產	270,188	270,188	8,500	100.00	457,945	457,945	100,135	-	-	-	曾孫公司
"	一詮精密電 子(南京)有 限公司	南京出口加 工區(南京)	手機震動馬 達	118,216	98,844	3,650	100.00	97,129	97,129	(23,877)	-	-	-	曾孫公司

註1：係包含本期沖銷測流交易產生之未實現損益金額。

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表六：民國九十五年六月三十日被投資公司持有有價證券情形：

單位：千股或千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券		與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	95.6.30				備 註
	種 類	名 稱			帳 面 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價 或 淨 值	
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股 票	I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO.,LTD.	為一詮精密公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	16,450	766,557	100.00	766,557	-
"	股 票	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M)SDN.BHD.	"	"	-	(1,034)	100.00	(1,034)	-
"	股 票	浙江寧波邦洲電子工業有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	17,429	10.19	27,000	-
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO.,LTD	股 票	一 造 科 技 (深圳)有限公司	為一詮精密公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	4,300	220,284	100.00	220,284	-
"	股 票	一詮精密電子工業(昆山)有限公司	為一詮精密公司之曾孫公司	"	8,500	457,945	100.00	457,945	-
"	股 票	一詮精密電子(南京)有限公司	為一詮精密公司之曾孫公司	"	3,650	97,129	100.00	97,129	-

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

民國九十五年六月三十日

單位：千元

大 被 投 資 公 司 名 稱	陸 營 業 項 目	主 要 業 務 實 收 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
一 造 科 技 (深 圳) 有 限 公 司	LED 導 線 架 及 CD ROM DVD ROM 零 組 件 生 產 製 造	RMB \$ 38,246	透 過 第 三 地 區 投 資 設 立 公 司 再 投 資 大 陸 公 司	US\$721 機器設備 US\$1,720 NT\$66,115	-	-	US\$721 機器設備 US\$1,720 NT\$66,115	100.00	9,198	220,284	-

一詮精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

大被投 陸資公 名	主營 項	業 目	實 收 本 額	投資 方式	本期期 初自 台灣 匯出 累積 投資 金額	本期匯出或收回 投資金 額		本期期 末自 台灣 匯出 累積 投資 金額	本公 司 直接 或間 接 投資 之 持 股 比 例 %	本期認 列 投資 損益	期末投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投資 收 益
						匯 出	收 回					
浙江 寧波 邦洲 電子 有限 公司	LED 線架 組生 產及 銷售	導 架零 件之 製 銷	NT \$ 158,000	透過 第三 地區 投資 公司 再投 資大 陸公 司	US\$ 593	-	-	US\$593	10.19	-	27,000	3,177
一詮 精密 工業 (昆 山) 有限 公司	LED 線架 組生 產及 銷售	導 架零 件之 製 銷	RMB \$ 70,248	透過 第三 地區 投資 公司 再投 資大 陸公 司	US\$8,500	-	-	US\$8,500	100.00	100,135	457,945	-
一詮 精密 電子 (南 京) 有限 公司	手 機 震 動 馬 達	震 動 馬 達	RMB \$ 30,068	透過 第三 地區 投資 公司 再投 資大 陸公 司	US\$3,000	US\$ 650	-	US\$ 3,650	100.00	(23,877)	97,129	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
US\$ 13,464	US\$ 13,464	NT\$743,651
NT\$ 66,115	NT\$ 66,115	
機器設備 US\$ 1,720	機器設備 US\$ 1,720	

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請詳附註廿一。

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請詳附註廿二附表二。

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：請詳附註廿二附表一。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。