

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 2486)

公司地址：新北市新莊區五工五路 17 號

電 話：(02)2299-0001

一 詮 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 100 年 及 99 年 上 半 年 度 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17 ~ 18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 30
	(五) 關係人交易	30 ~ 33
	(六) 抵(質)押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 35
	(八) 重大之災害損失	35
	(九) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十)	其他	35	~ 39
(十一)	附註揭露事項	40	~ 51
	1. 重大交易事項相關資訊	40	~ 45
	2. 轉投資事業相關資訊	46	~ 47
	3. 大陸投資資訊	48	~ 49
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	49	~ 51
(十二)	營運部門資訊	52	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000669 號

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 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除下段所述者外，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之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(五)所述，一詮精密工業股份有限公司及其子公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露；民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 70,255 仟元及新台幣 3,352 仟元，累積換算調整數分別為貸餘新台幣 101 仟元及貸餘新台幣 138 仟元，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資損失分別為新台幣 4,512 仟元及新台幣 1,365 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能須做適當調整之影響外，並未發現第一段所述民國 100 年及民國 99 年上半年度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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

支秉鈞

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 1 8 日

一註精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年6月30日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100年6月30日			99年6月30日				100年6月30日			99年6月30日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資 產							負債及股東權益						
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,067,175	13	\$	2,283,220	25	2100 短期借款(附註四(八))	\$	393,491	5	\$	329,807	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		394,386	5		467,144	5	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(二)(十))		113,888	2		51,700	1
1120 應收票據淨額		58,820	1		26,491	-	2120 應付票據		5,158	-		5,450	-
1130 應收票據-關係人淨額(附註五)		11,865	-		32,198	-	2140 應付帳款(附註五)		724,922	9		981,764	11
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		1,758,720	22		2,114,021	23	2160 應付所得稅(附註四(十七))		16,906	-		82,201	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)		81,433	1		160,840	2	2170 應付費用		171,711	2		295,231	3
1160 其他應收款(附註四(十七)及五)		77,141	1		59,316	1	2210 其他應付款項(附註四(九))		330,028	4		584,856	6
120X 存貨(附註四(四))		919,452	11		780,550	9	2280 其他流動負債(附註四(十七))		14,727	-		21,222	-
1280 其他流動資產		60,487	1		83,092	1	21XX 流動負債合計		1,770,831	22		2,352,231	26
11XX 流動資產合計		4,429,479	55		6,006,872	66							
基金及投資							2410 長期負債						
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))		166,608	2		133,701	2	2510 應付公司債(附註四(十))		1,972,765	24		1,916,612	21
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))		70,255	1		3,352	-	2510 各項準備						
14XX 基金及投資合計		236,863	3		137,053	2	2510 土地增值稅準備(附註四(七))		41,193	-		41,193	-
固定資產(附註四(七)及六)							2810 其他負債						
成本							2820 應計退休金負債(附註四(十一))		57,489	1		56,536	1
1501 土地		15,538	-		15,538	-	2820 存入保證金		4,223	-		4,820	-
1521 房屋及建築		742,727	9		740,364	8	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十七))		247,701	3		217,029	2
1531 機器設備		2,732,367	34		2,251,401	25	2880 其他負債-其他(附註四(六))		-	-		419	-
1537 模具設備		1,077,047	13		841,219	10	28XX 其他負債合計		309,413	4		278,804	3
1681 其他設備		414,433	5		381,351	4	2XXX 負債總計		4,094,202	50		4,588,840	50
15X8 重估增值		98,221	1		98,221	1	股東權益						
15XY 成本及重估增值		5,080,333	62		4,328,094	48	3110 股本(附註四(十二))						
15X9 減：累計折舊	(	2,154,487	(27 )	(	1,713,123	(19)	3211 普通股股本		2,071,983	25		2,071,983	23
1599 減：累計減損	(	16,444	-	(	36,365	-	3211 資本公積(附註四(十三))						
1670 未完工程及預付設備款		368,753	5		288,427	3	3211 普通溢價		1,106,074	14		1,106,074	12
15XX 固定資產淨額		3,278,155	40		2,867,033	32	3220 庫藏股票交易		29,673	-		21,745	-
無形資產							3270 合併溢額		11,892	-		11,892	-
1780 其他無形資產		104,065	1		23,026	-	3272 認股權(附註四(十)(十六))		241,120	3		241,120	3
其他資產							3280 其 他		7,375	-		7,375	-
1820 存出保證金		12,280	-		12,745	-	3310 保留盈餘(附註四(十四))						
1888 其他資產-其他		68,851	1		25,483	-	3310 法定盈餘公積		308,279	4		265,402	3
18XX 其他資產合計		81,131	1		38,228	-	3320 特別盈餘公積		43,167	1		-	-
							3350 未分配盈餘		328,826	4		642,830	7
							股東權益其他調整項目						
							3420 累積換算調整數	(	37,434	-		139,934	2
							3460 未實現重估增值(附註四(七))		6,870	-		6,870	-
							3480 庫藏股票(附註四(十五))	(	120,906	(2 )	(	31,853	-
							361X 母公司股東權益合計		3,996,919	49		4,483,372	50
							3610 少數股權		38,572	1		-	-
							3XXX 股東權益總計		4,035,491	50		4,483,372	50
1XXX 資產總計	\$	8,129,693	100	\$	9,072,212	100	重大承諾及或有事項(附註七)						
							負債及股東權益總計	\$	8,129,693	100	\$	9,072,212	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、支秉鈞會計師民國100年8月18日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	2,619,221	103	\$	3,159,964	102		
4170 銷貨退回	(	50,575	(2)	(	29,829	(1)
4190 銷貨折讓	(	22,963	(1)	(	24,191	(1)
4000 營業收入合計		2,545,683	100		3,105,944	100		
營業成本(附註四(四)(十九)及五)								
5110 銷貨成本	(	2,318,756	(91)	(	2,418,652	(78)
營業毛利淨額		226,927	9		687,292	22		
營業費用(附註四(十九)及五)								
6100 推銷費用	(	103,611	(4)	(	120,589	(4)
6200 管理及總務費用	(	85,644	(3)	(	134,211	(4)
6300 研究發展費用	(	27,685	(1)	(	22,463	(1)
6000 營業費用合計	(	216,940	(8)	(	277,263	(9)
6900 營業淨利		9,987	1		410,029	13		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五)		2,041	-		1,808	-		
7140 處分投資利益		22,627	1		7,425	-		
7160 兌換利益		-	-		256	-		
7480 什項收入(附註五)		28,686	1		16,702	1		
7100 營業外收入及利益合計		53,354	2		26,191	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	29,980	(1)	(	10,140	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	4,512	-	(	1,365	-
7530 處分固定資產損失	(	136	-	(	10,738	(1)
7560 兌換損失	(	16,042	(1)	(-	-	
7630 減損損失(附註四(五))	(	8,200	-	(-	-	
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	61,650	(3)	(	28,362	(1)
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	40,155	(2)	(	5,940	-
7880 什項支出	(	8,364	-	(	2,671	-
7500 營業外費用及損失合計	(	169,039	(7)	(	59,216	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	105,698	(4)	(	377,004	12
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十七))		1,248	-	(	76,692	(2)	
9600XX 合併總損益	(\$	104,450	(4)	\$	300,312	10		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	(\$	103,022	(4)	\$	300,312	10		
9602 少數股權損益	(	1,428	-	(-	-	
	(\$	104,450	(4)	\$	300,312	10		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
普通股每股(虧損)盈餘(附註四(十八))								
基本每股(虧損)盈餘								
9710 繼續營業單位淨(損)利	(\$	0.51	(\$	0.51	\$	1.84	\$	1.47
9740AA 少數股權		-			-			-
9750 本期淨(損)利	(\$	0.51	(\$	0.51	\$	1.84	\$	1.47
稀釋每股(虧損)盈餘								
9810 繼續營業單位淨(損)利	(\$	0.51	(\$	0.51	\$	1.77	\$	1.41
9840AA 少數股權		-			-			-
9850 本期淨(損)利	(\$	0.51	(\$	0.51	\$	1.77	\$	1.41

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、支秉鈞會計師民國 100 年 8 月 18 日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘										未 認 列 退 休 金 成 本 淨 失	未 重 估 值	庫 藏 股 票	少 股 數	合 計	
	普 通 股 本	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	合 溢 額	併 額	認 股 權	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						累 積 換 算 調 整 數
99 年上半年度																
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,071,983	\$ 1,106,074	\$ 7,092	\$ 11,892	\$ -	\$ 7,375	\$ 200,010	\$ -	\$ 919,656	\$ 119,529	(\$ 13,018)	\$ 6,870	(\$ 40,137)	\$ -	\$ 4,397,326	
98 年度盈餘指撥及分配(註)：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	65,392	-	(65,392)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(511,746)	-	-	-	-	-	(511,746)	
99 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	-	300,312	-	-	-	-	-	300,312	
轉換公司債之發行	-	-	-	-	241,120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	241,120	
庫藏股轉讓員工	-	-	14,653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,284	-	22,937	
未認為退休金成本之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,018	-	-	-	13,018	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,405	-	-	-	-	20,405	
99 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,071,983</u>	<u>\$ 1,106,074</u>	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 241,120</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 265,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,830</u>	<u>\$ 139,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>(\$ 31,853)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,483,372</u>	
100 年上半年度																
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,071,983	\$ 1,106,074	\$ 21,745	\$ 11,892	\$ 241,120	\$ 7,375	\$ 265,402	\$ -	\$ 771,285	(\$ 37,602)	(\$ 12,436)	\$ 6,870	(\$ 128,644)	\$ -	\$ 4,325,064	
99 年度盈餘指撥及分配(註)：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	42,877	-	(42,877)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	43,167	(43,167)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(253,393)	-	-	-	-	-	(253,393)	
100 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,022)	-	-	-	-	(1,428)	(104,450)	
庫藏股轉讓員工	-	-	7,928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,738	-	15,666	
未認為退休金成本之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,436	-	-	-	12,436	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168	-	-	-	-	168	
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000	40,000	
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,071,983</u>	<u>\$ 1,106,074</u>	<u>\$ 29,673</u>	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 241,120</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 308,279</u>	<u>\$ 43,167</u>	<u>\$ 328,826</u>	<u>(\$ 37,434)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>(\$ 120,906)</u>	<u>\$ 38,572</u>	<u>\$ 4,035,491</u>	

註：民國 99 年度及 98 年度盈餘實際配發董監酬勞分別為\$8,738 及\$17,646，員工紅利分別為\$29,126 及\$58,821，已列為年度費用，並自合併損益表中扣除，詳附註四(十四)。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、支秉鈞會計師民國 100 年 8 月 18 日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 104,450)	\$ 300,312
調整項目		
庫藏股轉讓員工酬勞成本	7,951	14,677
金融資產評價損失	61,650	28,362
金融負債評價損失	40,155	5,940
呆帳費用	1,238	2,842
折舊費用	281,628	255,833
各項攤銷	18,828	12,017
可轉換公司債折價攤銷	28,045	8,492
存貨報廢損失	9,882	19,283
存貨呆滯及跌價損失	30,515	16,159
處分投資利益	(22,627)	(7,425)
依權益法認列之長期股權投資損失	4,512	1,365
減損損失	8,200	-
處分固定資產損失	136	10,738
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(139,262)	(298,645)
應收票據(含關係人)	4,344	3,814
應收帳款(含關係人)	18,844	(396,850)
其他應收款	31,383	5,074
存貨	(148,483)	(307,537)
遞延所得稅資產/負債	(1,499)	(16,255)
其他流動資產	17,220	(20,472)
應付票據	2,006	(1,230)
應付帳款	(18,537)	358,477
應付所得稅	(29,764)	56,612
應付費用	(85,687)	(22,623)
其他應付款項	(321)	5,269
其他流動負債	(1,554)	(1,695)
應計退休金負債	(81)	401
營業活動之淨現金流入	14,272	32,935

(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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
其他應收款減少	\$ 8,400	\$ -
其他金融資產－流動減少	2,431	2,577
處分以成本衡量之金融資產價款	-	14,626
取得採權益法之長期股權投資-非子公司	(13,249)	(1,816)
購置固定資產	(518,458)	(785,043)
處分固定資產價款	91,297	54,101
其他資產增加	(47,281)	(9,182)
存出保證金減少(增加)	35,912	(3,705)
其他無形資產增加	(83,927)	-
取得子公司淨現金流入	40,000	-
投資活動之淨現金流出	(484,875)	(728,442)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(163,765)	159,113
長期應付票據付現數	-	(1,355)
發行可轉換公司債	-	2,200,000
可轉換公司債買回價款	-	(1,700)
應付公司債發行成本	-	(5,000)
存入保證金(減少)增加	(373)	1,039
庫藏股轉讓員工	7,715	8,260
融資活動之淨現金(流出)流入	(156,423)	2,360,357
匯率影響數	(7,096)	9,877
本期現金及約當現金(減少)增加	(634,122)	1,674,727
期初現金及約當現金餘額	1,701,297	608,493
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,067,175	\$ 2,283,220
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 3,697	\$ 1,540
本期支付所得稅	\$ 41,474	\$ 36,694
購置固定資產支付現金數		
購置固定資產	\$ 508,911	\$ 818,388
減：期末應付設備款	(42,647)	(60,232)
加：期初應付設備款	52,194	26,887
本期支付現金數	\$ 518,458	\$ 785,043
不影響現金流量之融資活動		
已宣告未發放之現金股利	\$ 253,393	\$ 511,746

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 周筱姿、支秉鈞會計師民國 100 年 8 月 18 日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

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 財 務 報 表 附 註

民 國 100 年 及 99 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

本公司股票自民國89年3月21日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，復於民國90年9月19日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。截至民國100年6月30日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為2,600人。

(二)列入本合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			100年6月30日	99年6月30日	
一詮精密	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	一般投資業務	100	100	-
"	盛世光電股份有 限公司	LED照明產品 製造及買賣	100	100	-
"	立誠光電股份有 限公司	LED陶瓷基座 之製造及買賣	60	-	民國100 年1月投 資
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一般投資業務 及LED、LCD之 買賣	100	100	-

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			100年6月30日	99年6月30日	
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED	一般買賣業務	100	100	-
"	DRAGONUP TRADING LIMITED	"	100	100	-
"	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	"	100	100	-
"	I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	"	100	-	民國99年8月投資
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之生產製造及買賣	100	100	-
"	一詮精密電子工業(中國)有限公司	TFT-LCD背光模組零組件及LED導線架之製造加工及買賣	100	100	-
"	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	100	100	-
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之生產製造及買賣	100	-	民國99年11月投資

(三)未列入本合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

本公司之子公司立誠光電於民國 100 年 1 月辦理設立登記，實收資本額 100,000 仟元，業已辦理完畢。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

1. 本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併財務報表編製個體。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債科目餘額予以沖銷。

(二) 海外合併個体外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權及買回權，請詳附註二(十四)說明。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司及合併子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採

權益法評價。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 本公司、一造科技(深圳)有限公司、一詮精密電子(南京)有限公司及一詮精密電子工業(中國)有限公司之固定資產係依估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年限，除房屋及建築為 10 至 25 年外，餘為 2 至 10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均自帳上沖銷，所產生之處分資產損益，列入當期損益。

(十一) 無形資產

其他無形資產係土地使用權，以取得成本為入帳基礎，按 50 年採平均法攤銷。

(十二) 遞延費用

遞延資產主係裝潢工程、技術合作費及專利使用權之購買等，並按其估計效益年數 2 - 7 年，採平均法攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四) 應付公司債

發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積 - 認股權)，其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，惟利息法與直線法差異不大時，得採直線法攤銷，並將每期攤銷費用作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期

間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積 - 認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

(十五) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按預期員工平均剩餘服務年限攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計採跨期間與同期間所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 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抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十七) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日（含）以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積 - 股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十八) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十一) 每股盈餘

有關每股盈餘之計算方式如下：

1. 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。
2. 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

(二十二) 會計估計

本公司及合併子公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對於合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項

會計原則變動並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定於合併財務報表重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,720	\$ 1,100
支票存款及活期存款	1,065,455	2,280,698
定期存款	-	1,422
	<u>\$ 1,067,175</u>	<u>\$ 2,283,220</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產/負債

<u>項 目</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 452,337	\$ 456,805
衍生性金融商品	618	-
交易目的金融資產評價調整	(58,569)	10,339
	<u>\$ 394,386</u>	<u>\$ 467,144</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 588	\$ -

1. 民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨金融資產評價損失分別為 \$61,650 及 \$28,362；淨金融負債評價利益分別為 \$105 及 \$0。
2. 有關衍生金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>
金融資產				
遠期外匯合約	USD 3,000	100.6~100.9	USD -	-
金融負債				
銀交換合約	USD 541	100.6~100.10	USD -	-

3. 本公司從事之遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。
4. 本公司從事之銀交換合約，係為規避銀原料存貨之現金流量波動，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款 - 非關係人	\$ 1,775,987	\$ 2,130,256
減：備抵呆帳	(17,267)	(16,235)
	<u>\$ 1,758,720</u>	<u>\$ 2,114,021</u>

(四) 存 貨

	100年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 488,737	(\$ 88,034)	\$ 400,703
物 料	44,504	(5,518)	38,986
半 成 品	123,036	(29,137)	93,899
製 成 品	406,055	(61,837)	344,218
商 品 存 貨	49,488	(7,842)	41,646
	<u>\$ 1,111,820</u>	<u>(\$ 192,368)</u>	<u>\$ 919,452</u>

	99年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 336,971	(\$ 54,614)	\$ 282,357
物 料	31,423	(5,389)	26,034
半 成 品	119,023	(19,646)	99,377
製 成 品	373,325	(42,992)	330,333
商 品 存 貨	46,306	(3,857)	42,449
	<u>\$ 907,048</u>	<u>(\$ 126,498)</u>	<u>\$ 780,550</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 2,310,374	\$ 2,467,205
未分攤固定製造費用	133,581	60,730
存貨跌價損失	30,515	16,159
存貨報廢損失	9,882	19,283
出售下腳及廢料收入	(165,595)	(144,624)
存貨盤盈	(1)	(101)
	<u>\$ 2,318,756</u>	<u>\$ 2,418,652</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項目	100年6月30日	99年6月30日
非上市櫃公司股票	\$ 174,808	\$ 133,701
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(8,200)	-
合計	<u>\$ 166,608</u>	<u>\$ 133,701</u>

1. 本公司對所持有之非上市櫃公司股票投資於民國 100 年上半年度認列 \$8,200 之減損損失。
2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
誠佑光電股份有限公司	\$ 50,114	29.62%	\$ -	-
IDC KOREA(株)	20,141	25.00%	-	-
UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC.	-	50.00%	1,992	50.00%
OMNI-LED LIGHTING PTE.LTD.	-	40.00%	1,360	40.00%
	<u>\$ 70,255</u>		<u>\$ 3,352</u>	

2. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度採權益法評價認列之投資損失分別計 \$4,512 及 \$1,365，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價認列。
3. 民國 100 年及 99 年上半年度順流交易之未實現銷貨毛利，業已銷除，並帳列「其他負債 - 其他」。

(七) 固定資產

	100 年 6 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 15,538	\$ 98,221	\$ 113,759	\$ -	\$ 113,759
房屋及建築	742,727	-	742,727	(258,315)	484,412
機器設備	2,732,367	-	2,732,367	(1,416,700)	1,315,667
模具設備	1,077,047	-	1,077,047	(240,961)	836,086
其他設備	414,433	-	414,433	(238,511)	175,922
預付設備款	368,753	-	368,753	-	368,753
	<u>\$5,350,865</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$5,449,086</u>	<u>(\$2,154,487)</u>	<u>3,294,599</u>
減：累計減損					(16,444)
					<u>\$3,278,155</u>

99 年 6 月 30 日					
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 15,538	\$ 98,221	\$ 113,759	\$ -	\$ 113,759
房屋及建築	740,364	-	740,364	(230,183)	510,181
機器設備	2,251,401	-	2,251,401	(770,097)	1,481,304
模具設備	841,219	-	841,219	(510,041)	331,178
其他設備	381,351	-	381,351	(202,802)	178,549
預付設備款	288,427	-	288,427	-	288,427
	<u>\$4,518,300</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$4,616,521</u>	<u>(\$1,713,123)</u>	<u>2,903,398</u>
減：累計減損					(36,365)
					<u>\$2,867,033</u>

本公司歷年來重估增值總額計\$49,111，並提列土地增值稅準備\$20,610，惟自民國94年2月1日起，因土地增值稅稅率調降，故本公司依其稅率重新計算其土地增值稅準備經調整為\$13,740，並增加未實現重估增值\$6,870。另本公司於民國82年11月與一湛工業合併，合併計入重估增值金額為\$49,110，及土地增值稅準備\$27,453。截至民國100年及99年6月30日止，本公司之土地增值稅準備金額皆為\$41,193。

本公司及合併子公司提供固定資產作為銀行借款之擔保品，其帳面價值請詳附註六。

(八) 短期借款

	100年6月30日	99年6月30日
信用狀借款	\$ 163,423	\$ 261,514
信用借款	230,068	68,293
合計	<u>\$ 393,491</u>	<u>\$ 329,807</u>
借款利率區間	<u>0% 4.39%</u>	<u>0% 3.49%</u>

(九) 其他應付款項

	100年6月30日	99年6月30日
應付現金股利	\$ 253,393	\$ 511,746
應付設備款	42,647	60,232
應付購入交易目的金融資產款	-	2,426
其他	33,988	10,452
	<u>\$ 330,028</u>	<u>\$ 584,856</u>

(十) 應付公司債

項 目	100年6月30日	99年6月30日
應付公司債	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000
減：應付公司債折價	(227,235)	(283,388)
	<u>\$ 1,972,765</u>	<u>\$ 1,916,612</u>

1. 本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債之發行條件如下：
 - (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$2,200,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 99 年 5 月 6 日至 104 年 5 月 6 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 99 年 5 月 6 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，續後轉換價格遇有轉換辦法所規定之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。截至民國 100 年 6 月 30 日止，本轉換公司債尚無轉換為普通股。另，本公司於盈餘分配基準日(民國 100 年 7 月 25 日)調整轉換價格至每股新台幣 50.28 元。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年及滿四年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。滿三年為債券面額之 101.51%，滿四年為債券面額之 102.02%
 - (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積 - 認股權」計\$241,120。另所嵌入之買回權及賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，截至民國 100 年 6 月 30 日止以其淨額為\$113,300 帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.833%。
3. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,000,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 97 年 6 月 9 日至 102 年 6 月 9 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 97 年 6 月 9 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國 99 年 1 月 5 日終止上櫃。

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，儲存於臺灣銀行。民國 100 年及 99 年上半年度提列之退休金成本分別為 \$1,140 及 \$1,430。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日帳列應計退休金負債之金額分別為 \$14,099 及 \$12,750。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司、盛世光電股份有限公司及立誠光電股份有限公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 100 年及 99 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,413 及 \$11,953。
3. 另，本公司按月提列委任經理人之退休金準備，民國 100 年及 99 年上半年度均未提列，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日帳列應計退休金負債之金額分別為 \$43,390 及 \$43,786。
4. 合併之大陸子公司退休辦法
一 詮精密電子工業(中國)有限公司、一 詮精密電子(南京)有限公司及一 造科技(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外無進一步義務。民國 100 年及 99 年上半年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,989 及 \$2,754。
5. 其餘合併個體未聘任員工而無相關員工退休辦法及退休金成本。

(十二) 股本

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額皆為 \$3,000,000 (內含可轉換公司債 50,000 仟股及員工認股權憑證 5,000 仟股)，實收資本額皆為 \$2,071,983，每股面額 10 元，期末流通在外股數分別為 203,196 仟股(扣除庫藏股 4,002 仟股)及 205,214 仟股(扣除庫藏股 1,984 仟股)。

(十三) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.有關資本公積 - 認股權請詳附註四(十)之說明。

(十四)保留盈餘

1.依本公司章程規定，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

本公司屬科技產業，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(含)，則不予發放，改以股票股利發放。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

3.本公司於民國 100 年度 6 月 17 日及 99 年 6 月 17 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 42,877	\$ -	\$ 65,392	\$ -
股票股利	43,167	-	-	-
現金股利	253,393	1.25	511,746	2.50
	<u>\$ 339,437</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 577,138</u>	<u>\$ 2.50</u>

上述民國 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 3 月 24 日董事會提議並無差異。

4.本公司民國 100 年上半年度為稅後虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。本公司民國 99 年度盈餘實際配發員工紅利\$29,126 及董監酬勞\$8,738，與民國 99 年度財務報表認列之員工分紅\$36,046 及董監酬勞\$10,814 之差異金額為\$8,996，主要係因實際發放數以可供分配盈餘為計算基礎所致，已調整為民國 100 年度損益。

5.上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 庫藏股

1. 庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股

100年上半年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	\$ 4,484	\$ -	(\$ 482)	\$ 4,002

99年上半年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	\$ 2,500	\$ -	(\$ 516)	\$ 1,984

2. 本公司於民國 97 年 10 月 24 日經董事會決議買回本公司流通在外之股份轉讓予員工。依證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票餘額分別為 \$120,906 及 \$31,853。
3. 本公司於民國 100 年及 99 年上半年度轉讓庫藏股予員工分別計 482 仟股及 516 仟股，並以民國 100 年 4 月 1 日及 99 年 6 月 24 日為認股基準日，相關說明請詳附註四(十六)。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 股份基礎給付 - 員工獎酬

1. 本公司以民國 100 年 4 月 1 日及 99 年 6 月 24 日為認股基準日，依本公司買回股份轉讓員工辦法相關作業，將本公司買回股份分別為 482 仟股及 516 仟股，買回金額分別為 \$7,738 及 \$8,284，轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格 \$16.055 元。
2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
庫藏股票 轉讓予員	100.4.1	32.55	16.06	31.17%	2天	0%	0.13%	16.495元
"	99.6.24	44.50	16.06	15.02%	2天	0%	0.10%	28.4451元

(註)

註：係採本公司給與日前二天之每日歷史股價波動資料估計預期之價格波動率。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	100年上半年度	99年上半年度
權益交割	\$ 7,951	\$ 14,677

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 15,498)	\$ 101,838
永久性差異之所得稅影響數	22,417	9,936
投資抵減之所得稅影響數	(869)	-
五年免稅之所得稅影響數	-	(928)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	(2,396)
以前年度所得稅高估數	(14,518)	(7,594)
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,933	7,678
備抵評價之所得稅影響數	(4,691)	(1,966)
稅法修正之所得稅影響數	-	(30,729)
其他	2,978	853
所得稅(利益)費用	(1,248)	76,692
遞延所得稅資產變動數	1,499	16,255
加：以前年度所得稅高低估數	14,518	9,094
以前年度暫估所得稅款	5,185	1,300
減：以前年度應收退稅款	(2)	-
本期已支付數	(3,255)	(21,109)
暫繳及扣繳稅款	(179)	(31)
應計所得稅	16,518	82,201
應收退稅款	388	-
應付所得稅	\$ 16,906	\$ 82,201

2. 遞延所得稅資產與負債

	100年6月30日	99年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 31,040	\$ 18,023
遞延所得稅資產-非流動	17,965	14,900
遞延所得稅負債-流動	(1,666)	(1,962)
遞延所得稅負債-非流動	(251,482)	(221,530)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(43,977)	(28,422)
	<u>(\$ 248,120)</u>	<u>(\$ 218,991)</u>

3. 各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下:

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 145,292	\$ 24,700	\$ 62,228	\$ 10,579
其他	23,243	4,674	32,248	5,482
		29,374		16,061
備抵評價		(29,793)		(18,023)
		<u>(\$ 419)</u>		<u>(\$ 1,962)</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外長期股權投資收益	(\$ 1,474,281)	(\$ 250,628)	(\$ 1,301,304)	(\$ 221,222)
退休金超限	59,875	10,179	58,761	9,989
其他	599	102	599	102
虧損扣抵	40,177	6,830	26,474	4,501
		(233,517)		(206,630)
備抵評價		(14,184)		(10,399)
		<u>(\$ 247,701)</u>		<u>(\$ 217,029)</u>

4. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度會計所得與課稅所得間，主要差異係因永久性差異所產生。
5. 本公司經奉准「促進產業升級條例」之規定，自民國 95 年度起享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠，其免稅項目為生產 SMD 及 P/C 產品之機器設備、模具設備及儀器設備。
6. 截至 100 年 6 月 30 日止，盛世光電股份有限公司及立誠光電股份有限公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
98	\$ 12,481	\$ 2,122	\$ 2,122	108
99	17,112	2,909	2,909	109
100(預估)	10,584	1,799	1,799	110
	<u>\$ 40,177</u>	<u>\$ 6,830</u>	<u>\$ 6,830</u>	

7. 本公司及盛世光電股份有限公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。
8. 一造科技(深圳)有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地所得稅法規定，所得稅率為 24%。
9. 一詮精密電子工業(中國)有限公司因民國 99 年度申請適用高新企業優惠稅率，故所得稅率為 15%。
10. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司之未分配盈餘均屬民國 87 年度以後產生者。
11. 兩稅合一相關資訊：

可扣抵稅額帳戶餘額	<u>100年6月30日</u> \$ 54,959	<u>99年6月30日</u> \$ 42,852
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	<u>99年度(實際)</u> 11.57%	<u>98年度(實際)</u> 12.50%

(十八) 每股(虧損)盈餘

	100上半年度					
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損：						
合併總損失	(\$ 104,270)	(\$103,022)	202,941	(\$ 0.51)	(\$0.51)	
少數股權淨損	(1,428)	(1,428)		-	-	
屬於普通股股東 之本期純損	(105,698)	(104,450)		(0.51)	(0.51)	
稀釋每股虧損：						
屬於普通股股東 之本期純損加潛 在普通股之影響數	(\$ 105,698)	(\$104,450)	202,941	(\$ 0.51)	(\$ 0.51)	

99年上半年度					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 377,004	\$300,312	204,718	\$ 1.84	\$ 1.47
具有稀釋作用之 潛在普通股之影響					
- 可轉換公司債	8,325	7,483	11,898		
- 員工分紅	-	-	1,659		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響數	\$ 385,329	\$307,795	218,275	\$ 1.77	\$ 1.41

1. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國 100 年上半年度具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
2. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

	100年上半年度			99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	\$ 336,531	\$ 57,863	\$ 394,394	\$ 346,632	\$116,840	\$ 463,472
勞健保 費用	22,960	3,616	26,576	19,349	3,162	22,511
退休金 費用	12,127	3,415	15,542	12,454	3,683	16,137
其他用 人費用	17,117	3,232	20,349	19,039	2,555	21,594
折舊費用 (註)	262,975	17,153	280,128	238,441	15,975	254,416
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	6,026	12,802	18,828	5,910	6,107	12,017

註：未包含民國100年及99年上半年度出租資產之折舊\$1,500及\$1,417(帳列營業外費用及損失-什項支出)。

五、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC. (ULED)	本公司採權益法評價之被投資公司
OMNI-LED LIGHTING PTE.LTD. (OMNI-LED)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國99年3月投資)
立誠光電股份有限公司(立誠光電)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國100年1月投資)
IDC KOREA(株) (IDC KOREA)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國100年2月投資)
德洲精密電子股份有限公司(德洲精密)	本公司為該公司法人董事
邦洲精密電子股份有限公司(邦洲精密)	本公司為該公司法人董事
浙江寧波德洲電子工業有限公司(寧波德洲)	該公司為邦洲精密子公司
冠輝科技股份有限公司(冠輝科技)	其負責人係本公司董事之二等親
卓詮企業有限公司(卓詮企業)	其負責人係本公司董事之二等親
倡溢工業股份有限公司(倡溢工業)	其負責人係本公司董事之二等親
洋力貿易有限公司(洋力貿易)	其負責人係本公司董事之二等親
昆山冠輝精密電子有限公司(昆山冠輝)	該公司為冠輝科技子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
寧波德洲	75,327	2	122,516	4
其他	8,054	1	31,879	1
	<u>\$ 83,381</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 154,395</u>	<u>\$ 5</u>

本公司及合併子公司銷貨予關係人之售價與一般銷貨價格並無顯著不同，其對冠輝科技之收款條件為月結 120 天；對 ULED 之收款條件為配合其市場拓展為 180 天，自民國 99 年 8 月起改依其資金能力收款；對寧波德洲之收款條件為月結 85 至 115 天；而對 IDC KOREA 之收款條件為出貨前電匯收款。

2. 進貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
冠輝科技	\$ 7,376	-	\$ 16,043	-
其他	2,623	-	5,282	-
	<u>\$ 9,999</u>	<u>-</u>	<u>\$ 21,325</u>	<u>-</u>

本公司及合併子公司向關係人進貨之付款期限與一般進貨相同，為月結 90~120 天；進貨價格與一般進貨價格尚無顯著不同。

3. 應收票據

	100年6月30日		99年6月30日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
寧波德洲	\$ 11,243	16	\$ 31,674	39
其他	622	1	682	1
	11,865	17	32,356	40
減：備抵呆帳	-		(158)	
	<u>\$ 11,865</u>		<u>\$ 32,198</u>	

4. 應收帳款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
寧波德洲	\$ 80,277	3	\$ 120,567	5
其他	2,905	1	44,076	2
	83,182	4	164,643	7
減：備抵呆帳	(1,749)		(3,803)	
	<u>\$ 81,433</u>		<u>\$ 160,840</u>	

5. 其他應收款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
代墊款：				
其他	\$ 1,629	-	\$ 290	-
去料加工：				
冠輝科技	-	-	22,966	100
	1,629	-	23,256	100
減：備抵呆帳	-		(115)	
	<u>\$ 1,629</u>		<u>\$ 23,141</u>	

上開其他應收款中有關去料加工之應收款項，請詳附註五(二)7說明。

6. 應付帳款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
其他	\$ -	\$ -	\$ 4,929	\$ -

7. 財產交易

對象	100年上半年度	
	項目	金額
昆山冠輝	機器設備等	<u>\$ 18,886</u>

本公司之子公司於民國 100 年上半年度向昆山冠輝購置機器設備等，雙方並約定將該批設備回租與昆山冠輝，每月租金計 RMB130 元(未稅)，租期自 100.7~103.6，共計三年。民國 99 年上半年度無此情形。

8. 去料加工

本公司於民國 99 年上半年度銷售材料及半成品與冠輝科技計 \$18,633，委託其代為進行產品零組件加工之生產，待加工完成後，再向其購回，以供本公司產品之組裝。該銷售材料及半成品收入並未計入本公司之營業收入。

民國 99 年上半年度此項交易之收款結算為 120 天，截至民國 99 年年 6 月 30 日止，尚未收取之款項計 \$22,966，帳列「其他應收款 - 關係人」。民國 100 年上半年度則無是項交易。

9. 租金收入

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
冠輝科技	\$ 390	-	\$ 390	-

本公司之子公司出租辦公室予冠輝科技，租期為 98.5.11~103.5.10，租金係依雙方議定價格計收，每月收取。上述出租約定已於民國 100 年 7 月終止。

10. 資金融通

本公司資金貸與(表列其他應收款)明細如下：

	100年上半年度				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期末應收利息
冠輝科技	\$ 8,400	\$ -	12	\$ 601	\$ -

民國 99 年上半年度並無資金貸與關係人。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	100年6月30日	99年6月30日	擔 保 用 途
固 定 資 產：			
土 地	\$ -	\$ 113,759	長期借款
建 築 物	-	275,728	"
	\$ -	\$ 389,487	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司及合併子公司為進貨已開立未使用之信用狀明細如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
美 元	\$ -	\$ 2,725
台 幣	10,000	50,000

(二) 本公司及合併子公司為取得銀行借款額度，由本公司提供背書保證金額明細如下：

<u>背書保證者公司名稱</u>	<u>被背書保證對象</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
一詮精密工業(股)公司	一詮精密(中國)	\$ 387,715 (美元13,000仟)	\$ 209,730 (美元 6,500仟)
"	一造科技	122,760 (美元4,000仟)	63,600 (美元 2,000仟)
"	一詮精密(南京)	-	47,700 (美元 1,500仟)
"	I-CHIUN(CAYMAN)	88,740 (美元 3,000仟)	95,400 (美元 3,000仟)
"	盛世光電	50,000	50,000
		<u>\$ 649,215</u>	<u>\$ 466,430</u>

(1) 上述背書保證中，本公司為關係人銀行借款開立之擔保信用狀明細如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
一造科技	<u>美元 1,000仟元</u>	<u>-</u>
一詮精密(南京)	<u>-</u>	<u>美元 1,500仟元</u>

(2) 本公司與 I-CHIUN(CAYMAN) 共用花旗銀行借款額度美元 3,000 仟元，截至民國 100 年 6 月 30 日止，尚未動撥。

(三) 民國 94 年 10 月 20 日金利精密工業(股)公司(以下簡稱「金利公司」)，向本公司及本公司負責人提起侵權行為之損害賠償，該案係主張本公司涉及侵害該公司第 M262842 號「發光二極體支架」新型專利，並請求金額 \$50,000，此案已於民國 95 年 10 月 19 日經板橋地方法院宣判未來本公司不得販賣金利公司所有新型第 M262842 號「發光二極體支架」，且對於金利公司控告本公司專利侵權損害之賠償申請予以駁回，本公司乃於民國 95 年 11 月 27 日對板橋地方法院第一審判決提出上訴，經台灣高等法院民國 96 年 7 月 17 日之二審判決，仍維持第一審之判決。兩造再各自上訴至最高法院，最高法院於 96 年 12 月 27 日將二審台灣高等法院原判決廢棄發回。本案於民國 100 年 3 月 29 日判決終結，台灣高等法院判決金利公司無從請求本公司賠償，且金利公司未再上訴，故本公司勝訴確定。

另本公司於民國 95 年 11 月 6 日向經濟部智慧財產局舉發申請撤銷金利公司發光二極體支架之專利權，經經濟部智慧財產局民國 96 年 10 月 23 日(96)

智專三(二)04074 字第 09620591440 號核准舉發成立，應撤銷其專利權，金利公司不服且再提起行政訴訟，惟該案經台北高等行政法院於 97 年 11 月 5 日判決駁回，維持專利權應撤銷之決定。復金利公司於民國 97 年 12 月 5 日向最高行政法院提起上訴，本案於民國 99 年 11 月 30 日判決駁回上訴，金利公司發光二極體支架之專利權確定撤銷。

(四)本公司及合併子公司向藍天電腦股份有限公司及訊嘉電子股份有限公司承租廠房，承租期限分別為 10 年及 5 年。未來每年支付租金支出如下：

	<u>100年6月30日</u>
100.07.01~101.06.30	\$ 22,360
101.07.01~102.06.30	24,186
102.07.01~103.06.30	25,398
103.07.01~104.06.30	25,398
104.07.01以後	<u>107,814</u>
	<u>\$ 205,156</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)民國 99 年上半年度合併財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 100 年上半年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$3,067,434	\$ -	\$3,067,434	\$4,688,831	\$ -	\$4,688,831
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	393,768	393,768	-	467,144	467,144	-
以成本衡量之金融資產	166,608	-	154,434	133,701	-	132,863
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,629,633	-	1,629,633	2,201,928	-	2,201,928
公平價值列入損益之之金融負債-流動	113,300	-	113,300	51,700	-	51,700
應付公司債	1,972,765	-	1,972,765	1,916,612	-	1,916,612
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產						
遠期外匯合約	618	-	618	-	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債						
銀交換合約	588	-	588	-	-	-

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品因其折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 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，如有活絡市場之公開報價時，則以此市場價格為公平價格；如無市場價格可供參考時，則依被投資公司之目前股權淨值估計公平價值。
3. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年上半年度其利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$393,491 及\$329,807。

(四) 金融商品重大損益資訊

本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年上半年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額分別計\$101,805 及\$34,302。

(五) 風險控制及避險策略

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及合併子公司所有風險，使本公司之及合併子公司管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及合併子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及合併子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

本公司及合併子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及合併子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及合併子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	100年6月30日		99年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$ 33,972	28.725	\$ 29,194	32.15
美金:人民幣	7,961	6.464	11,847	6.7814
採權益法之長期股權投資				
貨幣性項目				
美金:新台幣	2,446	28.725	104	32.15
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	6,279	28.725	9,943	32.15
美金:人民幣	51	6.464	5,734	6.7814

(2) 利率風險

不適用。

(3) 價格風險

本公司及合併子公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子公司已設置停損點，故預不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司及合併子公司於銷售產品時，已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

本公司提供借款保證承諾皆依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達100%之子公司及孫公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

本公司及合併子公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動

將使短期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加 1%，將使本公司及合併子公司未來一年現金流出增加 \$3,935。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

下述被投資公司之相關資訊，係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表揭露，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

本公司民國 100 年上半年度重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	公司	對象	科目	與往來本期最高期		末實際撥利率	資金貸與業務性質	有短期融通				對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	
				餘額	餘額(註3)			往來資金必要之提列	備抵呆帳金額	擔保品名稱價值	因			
0	一詮精密工業股份有限公司	I-CHIUN (CAYMAN)	其他應收款-關係人	\$ 2,647	\$ 492,782	\$ 2,396	- 業務往來	進貨	-	\$ -	-	-	\$ 492,782	\$ 1,199,076
"	"	冠輝科技	"	8,400	10,000	-	12%	銷貨	-	-	土地及建物	21,379	1,199,076	
"	"	一詮精密(中國)	"	-	232,374	-	-	固定資產	-	-	-	232,374	1,199,076	
"	"	一造科技	"	-	7,574	-	-	固定資產	-	-	-	7,574	1,199,076	
"	"	一詮精密(南京)	"	-	6,997	-	-	固定資產	-	-	-	6,997	1,199,076	
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密(南京)	"	92,740	58,260	55,495	- 短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-
"	"	一詮精密(中國)	"	93,420	122,280	90,135	-	"	-	營運週轉	-	-	-	-
2	一造科技	永旭盛科技	其他應收款	15,622	16,053	15,622	8%	"	-	營運週轉	-	-	18,550	23,188

註1：本公司「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金總額以本公司最近期財務報表淨值40%為限，因業務往來關係從事資金貸與時，其貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值30%；其因短期金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值10%；貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值5%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額(註2)。惟資金貸與直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間，不受前述限額之限制。一造科技(深圳)有限公司「資金貸與他人作業辦法」規定因短期金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值10%，貸與個別公司之金額，不得超過公司淨值8%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額(註2)。其最近期務報表係指最近期經會計師查核簽證之財務報表。

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

註3：期末餘額係指董事會通過之資金貸與額度。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末最高 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
0	一詮精密工業股份有限公司	一詮精密(中國)	3	\$ 799,384	\$ 387,715 (美元13,000仟)	\$ 387,715 (美元13,000仟)	-	9.70%	\$ 1,988,460
0	"	一造科技	3	799,384	122,760 (美元 4,000仟)	122,760 (美元 4,000仟)	-	3.07%	1,988,460
0	"	一詮精密(南京)	3	799,384	47,700 (美元 1,500仟)	-	-	-	1,988,460
0	"	I-CHIUN (CAYMAN)	3	799,384	88,740 (美元 3,000仟)	88,740 (美元 3,000仟)	-	2.22%	1,988,460
0	"	盛世光電	2	799,384	50,000	50,000	-	1.25%	1,988,460

註1：本公司對他公司保證不得超過最近期財務報表淨值之50%；為單一企業保證不得超過本公司最近期財務報表淨值20%為限。其最近期財務報表係指最近期經會計師查核簽證之財務報表。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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率對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	
一詮精密工業股份有限公司	股票 MORE FORTUNE	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	26,266	\$ 2,267,980	100.00%	\$ 2,267,980	未質押
"	股票 盛世光電	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	57,304	100.00%	57,304	"
"	股票 立誠光電	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,000	57,858	60.00%	57,858	"
"	股票 誠佑光電	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,400	50,114	29.62%	50,114	"
"	股票 IDC KOREA	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	362	20,141	25.00%	20,141	"
"	股票 ULED	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50	-	50.00%	-	"
"	股票 OMNI LED	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	80	-	40.00%	-	"
"	股票 德洲精密電子	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產 - 非流動	142	1,420	10.52%	134	"
"	股票 廣錄	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,213	63,957	0.45%	61,999	"
"	股票 穩懋	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	285	9,250	0.05%	10,485	"
"	股票 光磊	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	133	2,354	0.02%	2,354	"
"	股票 東貝	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	4,734	191,024	1.42%	191,024	"
"	股票 順德	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	44	1,509	0.02%	1,509	"
"	股票 立碁	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	670	12,429	0.47%	12,429	"
"	股票 宏齊	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	160	4,489	0.08%	4,489	"
"	股票 巨大	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	35	4,042	0.01%	4,042	"
"	股票 佳龍	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	108	4,174	0.10%	4,174	"
"	股票 中央再	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	331	5,759	0.06%	5,759	"
"	股票 集盛	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	230	3,795	0.05%	3,795	"
"	股票 濟生	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	35	822	0.07%	822	"
"	股票 廣隆	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	21	1,063	0.03%	1,063	"
"	股票 大立高	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	54	1,723	0.10%	1,723	"
"	股票 華票	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	450	5,108	0.03%	5,108	"
"	股票 安可	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	43	5,670	0.11%	5,670	"
"	股票 中橡	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	478	14,388	0.09%	14,388	"
"	股票 KY晨星	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	25	4,113	0.01%	4,113	"
"	股票 台中銀	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	550	6,243	0.32%	6,243	"
"	股票 聚隆	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	322	9,113	0.35%	9,113	"
"	股票 新復興	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	133	6,171	0.16%	6,171	"
"	股票 江申	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	43	2,675	0.07%	2,675	"
"	股票 大華	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	179	6,721	0.06%	6,721	"
"	股票 日勝化	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	90	1,210	0.10%	1,210	"
"	股票 合晶	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	10	445	0.00%	445	"

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	
"	股票 茂迪	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	10	1,110	0.00%	1,110	"
"	股票 國統	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	9	340	0.01%	340	"
"	股票 鄉林	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	340	14,994	0.08%	14,994	"
"	股票 福懋科	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	179	6,489	0.04%	6,489	"
"	股票 羅昇	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	14	1,008	0.02%	1,008	"
"	股票 台汽電	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	255	5,024	0.05%	5,024	"
"	股票 英濟	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	160	3,408	0.12%	3,408	"
"	股票 宜特	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	57	1,744	0.08%	1,744	"
"	股票 冠德	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	90	2,277	0.02%	2,277	"
"	股票 富喬	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	135	3,578	0.05%	3,578	"
"	股票 佳邦	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	74	2,516	0.07%	2,516	"
"	股票 聯華	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	75	1,635	0.01%	1,635	"
"	股票 鴻準	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	65	7,735	0.01%	7,735	"
"	股票 佳醫	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	53	4,722	0.05%	4,722	"
"	股票 臺鹽	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	225	5,715	0.08%	5,715	"
"	股票 新光金	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	450	5,558	0.01%	5,558	"
"	股票 越峰	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	21	2,037	0.02%	2,037	"
"	股票 競國	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	46	1,463	0.03%	1,463	"
"	股票 燦星網	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	77	2,926	0.04%	2,926	"
"	股票 凌耀	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	17	2,652	0.05%	2,652	"
"	股票 宏森	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	90	2,529	0.19%	2,529	"
"	股票 耀華	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	83	1,403	0.02%	1,403	"
"	股票 宏達電	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	7	6,762	0.00%	6,762	"
"	股票 中美晶	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	90	8,523	0.02%	8,523	"
盛世光電股份有限公司	特別股 冠輝科技	其負責人係本公司董事二等親	以成本衡量之金融資產 - 非流動	5,000	41,800	15.13%	33,213	"
"	股票 國喬	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	90	1,607	0.00%	1,607	"
"	股票 中橡	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	20	602	0.00%	602	"
"	股票 立碁	-	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	20	371	0.06%	371	"
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 邦洲精密電子	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,750	50,181	12.15%	48,603	"
"	股票 I-CHIUN(CAYMAN)	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	18,433	2,039,744	100.00%	2,039,744	"
"	股票 GREAT PROMISE	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,411	100.00%	1,411	"
"	股票 DRAGONUP	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,384	100.00%	1,384	"
"	股票 FULL SUCCESS	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,425	100.00%	1,425	"
"	股票 I-CHIUN TECH	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	173,808	100.00%	173,808	"

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	備註	
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	股票 一造科技	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	4,830	223,180	100.00%	223,180	"	
"	股票 一詮精密(中國)	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	16,000	1,220,690	100.00%	1,220,090	"	
"	股票 一詮精密(南京)	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	7,000	54,871	100.00%	54,871	"	
I-CHIUN TECHNOLOGY CO.,LTD.	股票 一詮科技(中國)	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	173,808	100.00%	173,808	"	

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百分之二十以上：

買、賣之公司種類及名稱	有價證券種類及名稱	列科	期		初買		入賣		出期		末	
			股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
一詮精密工業股份有限公司	股票 東貝光電	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	4,495	233,759	7,362	377,103	7,123	385,126	374,250	11,322	4,734	236,612

註1：期初金額不含評價損失(\$9)。

註2：期末金額不含評價利損失(\$45,588)。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及轉投資公司無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及轉投資公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
一詮精密工業(股)公司	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	進貨	\$ 231,100	19%	月結30天	不適用	不適用	(\$ 40,283)	(8%)	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密工業(股)公司	本公司之孫公司	銷貨收入	(231,100)	(81%)	月結30天	不適用	不適用	40,283	41%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	GREAT PROMISE	本公司之孫公司	進貨	145,871	51%	月結30天	不適用	不適用	(26,337)	(43%)	-
GREAT PROMISE	一詮精密(中國)	本公司之孫公司	進貨	145,871	100%	月結30天	不適用	不適用	(26,337)	(100%)	-
GREAT PROMISE	I-CHIUN(CAYMAN)	本公司之孫公司	銷貨收入	(145,871)	(100%)	月結30天	不適用	不適用	26,337	100%	-
一詮精密(中國)	GREAT PROMISE	本公司之曾孫公司	銷貨收入	(145,871)	(17%)	月結30天	不適用	不適用	26,337	17%	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及子公司無此情形。

9. 從事衍生性商品交易者：本公司請詳附註四(二)，子公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率				
一詮精密工業(股)公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 863,855	\$ 863,855	26,266	100.00%	\$ 2,267,980	\$ 27,252	\$ 27,252	子公司
"	盛世光電股份有限公司	台灣	LED照明產品製造及買賣	100,000	100,000	10,000	100.00%	57,304 (	13,227) (	13,227)	子公司
"	立誠光電股份有限公司	台灣	LED陶瓷基座之製造及買賣	60,000	-	6,000	60.00%	57,858 (	3,569) (	2,142)	採權益法之長期股權投資
"	誠佑光電股份有限公司	台灣	LED晶片及晶粒之製造	54,000	54,000	5,400	29.62%	50,114 (	17,658) (	5,230)	採權益法之長期股權投資
"	IDC KOREA(株)	韓國	LED導線架代理銷售	19,321	6,072	362	25.00%	20,141	3,323	718	採權益法之長期股權投資
"	UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC.	美國	LED照明產品買賣	3,209	3,209	50	50.00%	-	-	-	採權益法之長期股權投資
"	OMNI-LED LIGHTING PTE.LTD.	新加坡	LED照明產品買賣	1,815	1,815	80	40.00%	-	-	-	採權益法之長期股權投資
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	英屬開曼群島	一般投資業務及LED、LCD之買賣	529,490	529,490	18,433	100.00%	2,039,744	29,704	不適用	孫公司
"	GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED	汶萊	一般買賣業務	1,436	1,436	50	100.00%	1,411 (	6)	不適用	孫公司
"	DRAGONUP TRADING LIMITED	汶萊	"	1,436	1,436	50	100.00%	1,384 (	4)	不適用	孫公司
"	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	汶萊	"	1,436	1,436	50	100.00%	1,425 (	10)	不適用	孫公司
"	I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾群島	"	172,350	172,350	6,000	100.00%	173,808 (	2,433)	不適用	孫公司
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一造科技	大陸深圳	LED導線架之買賣及生產製造	128,114	128,114	4,830	100.00%	223,180 (	4,431)	不適用	曾孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業區	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率				帳面金額
"	一詮精密(中國)	大陸昆山	TFT-LCD背光模組 零組件及LED導線 架之製造加工及 買賣	387,788	387,788	16,000	100.00%	1,220,690	33,434	不適用	曾孫公司
"	一詮精密(南京)	大陸南京	行動通訊及電子 零組件之製造加 工及買賣	201,075	201,075	7,000	100.00%	54,871	23,139	不適用	曾孫公司
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	一詮科技(中國)	大陸江門	LED導線架之買賣 及生產製造	172,350	172,350	6,000	100.00%	173,808 (	2,433)	不適用	曾孫公司

2. 轉投資公司重大交易事項之揭露，請詳附註十一(一)1-9。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額			本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回	投資金額				
一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	\$ 186,772	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$123,518 (美元4,300仟)	\$ -	\$ -	\$123,518 (美元4,300仟)	100%	(\$ 4,431)	\$ 223,180	\$ -
一詮精密電子工業(中國)有限公司	TFT-LCD背光模組零件及LED導線架之製造加工及買賣	548,262	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	244,163 (美元8,500仟)	-	-	244,163 (美元8,500仟)	100%	33,434	1,220,690	-
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	249,802	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	143,625 (美元5,000仟)	-	-	143,625 (美元5,000仟)	100%	23,139	54,871	-
一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	178,006	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	172,350 (美元6,000仟)	-	-	172,350 (美元6,000仟)	100%	(2,433)	173,808	-
本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						
		\$ 683,655 (美元23,800仟)		\$ 683,655 (美元23,800仟)			\$ 2,398,151				

註1：上述被投資公司之相關資訊，係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表評價。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響有關資訊：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)2及十一(一)7。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)1及十一(一)7。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：請詳附註五(二)7。
- (4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十一(一)2。
- (5) 資金融通最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國100年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	本公司	盛世光電	母 公 司	銷貨收入 應收帳款	\$ 24,277 19,899	註七	1 -
0	本公司	I-CHIUN (CAYMAN)	母 公 司 對 孫 公 司	銷貨收入 進貨 出售設備 其他應收款 應付帳款	4,063 231,100 37,485 10,200 40,283	註四 註五	- 9 1 - -
0	本公司	一詮精密 (中國)	母 公 司 曾 孫 公 司	銷貨收入 應收帳款 出售設備 其他應收款	6,603 4,189 38,935 40,188	註六	- - 1 -
1	I-CHIUN (CAYMAN)	GREAT PROMISE	孫 公 司 孫 公 司	進貨 應付帳款	145,871 26,337	註五	6 -
1	I-CHIUN (CAYMAN)	DRAGONUP	孫 公 司 孫 公 司	進貨 應付帳款	70,158 10,490	註五	3 -
1	I-CHIUN (CAYMAN)	FULL SUCCESS	孫 公 司 孫 公 司	銷貨收入 應收帳款	42,217 47,781	註四	2 1
2	GREAT PROMISE	一詮精密 (中國)	孫 公 司 曾 孫 公 司	進貨 應付帳款	145,871 26,337	註五	6 -
3	DRAGONUP	一詮精密 (中國)	孫 公 司 曾 孫 公 司	進貨 應付帳款	70,158 10,490	註五	3 -
4	FULL SUCCESS	一詮精密 (中國)	孫 公 司 曾 孫 公 司	銷貨收入 應收帳款	42,217 47,781	註四	2 1

民國99年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	本公司	盛世光電	母 公 司 對 子 公 司	銷貨收入 出售設備 應收帳款	\$ 20,188 20 5,018	註七	1 - -
0	本公司	I-CHIUN (CAYMAN)	母 公 司 對 孫 公 司	銷貨收入 應收帳款 進貨 出售設備 應付帳款 其他應收款	26,706 2,438 259,261 52,405 48,521 18,195	註四 註五	1 - 8 1 1 -
0	本公司	一詮精密 (南京)	母 公 司 對 曾 孫 公 司	銷貨收入 出售設備 應收帳款	4,632 5,965 2,476	註六	- - -
0	本公司	一詮精密 (中國)	母 公 司 對 曾 孫 公 司	銷貨收入 出售設備 應收帳款 其他應收款	58,716 79,526 56,923 81,853	註六	2 3 1 1
0	本公司	一造科技 (深圳)	母 公 司 對 曾 孫 公 司	出售設備	1,850		-
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密 (南京)	孫 公 司 對 曾 孫 公 司	其他應收款	64,105		1
1	I-CHIUN (CAYMAN)	GREAT PROMISE	孫 公 司 對 孫 公 司	進貨 應付帳款	151,901 29,208	註五	5 -
1	I-CHIUN (CAYMAN)	DRAGONUP	孫 公 司 對 孫 公 司	進貨 應付帳款	85,483 15,127	註五	3 -
1	I-CHIUN (CAYMAN)	FULL SUCCESS	孫 公 司 對 孫 公 司	銷貨收入 應收帳款	146,545 127,222	註四	5 1
2	GREAT PROMISE	一詮精密 (中國)	孫 公 司 對 曾 孫 公 司	進貨 應付帳款	151,901 29,208	註五	5 -
3	DRAGONUP	一詮精密 (中國)	孫 公 司 對 曾 孫 公 司	進貨 應付帳款	79,975 14,538	註五	3 -
4	FULL SUCCESS	一詮精密 (中國)	孫 公 司 對 曾 孫 公 司	銷貨收入 應收帳款	144,838 127,222	註四	5 1

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本公司售予 I-CHIUN(CAYMAN) 係以成本加計出口費用之價格銷售，再由其依各產品採購價考量出口費用等相關款項，加成後直接銷售予一詮精密(中國)，或轉售予 FULL SUCCESS，再由 FULL SUCCESS 以無價差方式轉售予一詮精密(中國)，其收款條件為月結90天。另售予一詮精密(中國) 係以成本加計出口費用之價格直接出售。

註五：本公司因廠商之需要，而透過 I-CHIUN(CAYMAN) 分別經由 DRAGONUP 及 GREAT PROMISE 向一詮精密(中國) 及一造科技購入成品，進貨價格係按雙方議定之價格計價，付款條件為月結30天。

註六：本公司銷貨予一詮精密(中國)、一造科技及一詮精密(南京) 之售價係以成本加計出口費用之價格計價，其收款條件為月結90天。

註七：本公司銷售予盛世光電之售價與一般銷售價格並無顯著不同，其收款條件為月結120天。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司董事會係以地區別銷售之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司應有 2 個應報導部門：甲部門及乙部門。甲部門係於台北地區生產製造 LED 相關零組件；乙部門係於中國昆山地區生產製造 LED 及 LCD 相關零組件。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同之產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二) 部門資訊之衡量

本公司董事會依據各營運部門損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門資訊

	100年上半年度				
	甲部門	乙部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,732,688	\$ 637,366	\$ 175,629	\$ -	\$ 2,545,683
部門間收入	73,493	216,217	34,679	(324,389)	-
收入合計	<u>\$1,806,181</u>	<u>\$ 853,583</u>	<u>\$ 210,308</u>	<u>(\$ 324,389)</u>	<u>\$2,545,683</u>
部門損益	<u>(\$ 103,022)</u>	<u>\$ 33,434</u>	<u>(\$ 696)</u>	<u>(\$ 34,166)</u>	<u>(\$ 104,450)</u>
部門總資產	<u>\$7,524,620</u>	<u>\$2,152,736</u>	<u>\$ 665,590</u>	<u>(\$2,213,253)</u>	<u>\$8,129,693</u>
	99年上半年度				
	甲部門	乙部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 2,137,273	\$ 762,064	\$ 206,607	\$ -	\$ 3,105,944
部門間收入	488,441	232,040	4,430	(724,911)	-
收入合計	<u>\$2,625,714</u>	<u>\$ 994,104</u>	<u>\$ 211,037</u>	<u>(\$ 724,911)</u>	<u>\$3,105,944</u>
部門損益	<u>\$ 300,312</u>	<u>\$ 91,860</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>(\$ 96,080)</u>	<u>\$ 300,312</u>
部門總資產	<u>\$8,732,294</u>	<u>\$1,976,476</u>	<u>\$ 556,894</u>	<u>(\$2,193,452)</u>	<u>\$9,072,212</u>