

股票代號：2486

一詮精密工業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十六年及九十五年三月三十一日  
(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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計原則變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	23~29
(六)抵質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	30~31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~35
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	39~40

## 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民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註六所述，一詮精密工業股份有限公司民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資1,047,531千元及741,063千元，分別佔該日資產總額之28%及24%，暨民國九十六年年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日相關之投資利益47,536千元及80,396千元，分別佔各該季稅前淨利之36%及68%，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，財務報表附註廿一之轉投資公司相關資訊係由轉投資公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及轉投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及證券發行人財務報告編製準則暨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無形資產自民國九十六年一月一日起，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定處理。

致 遠 會 計 師 事 務 所

核准文號： 金管證六字第0930133943號  
(72)台財證(一)字第2583號

會計師：

鄭戊水

陳添益

中 華 民 國 九 十 六 年 四 月 十 九 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

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	96.3.31		95.3.31		代碼	負債及股東權益	96.3.31		95.3.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100	現金及約當現金	\$ 549,327	15	124,775	4	2100	短期借款(附註九及十七)	\$ 45,335	1	422,547	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四)	27,693	1	4,102	-	2120	應付票據	17,422	-	2,631	-
1120	應收票據—減備抵壞帳96年及95年第一季分別為316千元及483千元後淨額	62,803	2	96,091	3	2140	應付帳款	354,218	9	308,509	10
1140	應收帳款—減備抵壞帳96年及95年第一季分別為7,869千元及8,424千元後淨額	738,024	19	677,839	22	2150	應付帳款—關係人(附註十六)	35,629	1	15,051	-
1150	應收帳款—關係人—減備抵壞帳96年及95年第一季分別為394千元及284千元後淨額(附註十六)	78,397	2	56,575	2	2170	應付費用(附註十一)	96,535	3	83,325	3
1160	其他應收款項—關係人—減備抵壞帳96年及95年第一季均為1,085千元後淨額(附註十六)	181,118	5	297,310	9	2240	其他金融負債—流動(附註十六)	100,382	3	87,657	3
1190	其他金融資產—流動	14,041	-	13,553	-	2270	一年內到期之長期借款(附註十及十七)	36,000	1	92,000	3
1210	存貨淨額(附註五)	151,995	4	110,939	4	2274	一年到期之長期應付票據	26,234	1	25,020	1
1260	預付款項	5,785	-	65,867	2	2280	其他流動負債	10,979	-	11,591	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十四)	5,296	-	12,699	-			722,734	19	1,048,331	34
1298	其他流動資產	3	-	112	-		<b>長期附息負債：</b>				
		<u>1,814,482</u>	<u>48</u>	<u>1,459,862</u>	<u>46</u>	2420	長期借款(附註十及十七)	96,900	3	176,900	6
	<b>基金及投資：</b>					2441	長期應付票據	4,861	-	4,290	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註六)	1,047,531	28	741,063	24			101,761	3	181,190	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註七)	4,688	-	4,688	-		<b>各項準備：</b>				
		<u>1,052,219</u>	<u>28</u>	<u>745,751</u>	<u>24</u>	2510	土地增值稅準備(附註八)	41,193	1	41,193	1
	<b>固定資產淨額(附註八、十六及十七)：</b>						<b>其他負債：</b>				
	成 本：					2810	應計退休金負債(附註十一)	30,783	1	12,481	-
1501	土 地	15,538	-	15,538	-	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註十四)	99,894	3	48,761	2
1521	房屋及建築	427,210	11	423,935	14	2880	其 他	7,160	-	4,114	-
1531	機器設備	520,019	14	501,205	16			137,837	4	65,356	2
1537	模具設備	309,597	8	383,573	12		<b>負債合計</b>	1,003,525	27	1,336,070	43
1681	其他設備	80,825	2	89,461	3		<b>股東權益(附註十二)：</b>				
1508	重估增值	98,221	3	98,221	3	3110	普通股股本—每股面額10元，96年及95年第一季額定股本分別為200,000千股及170,000千股；實收股本分別為153,000千股及121,574千股	1,530,000	40	1,215,738	39
15x9	成本及重估增值	1,451,410	38	1,511,933	48		資本公積：				
1672	減：累計折舊	(616,537)	(16)	(645,385)	(20)	3210	發行溢價	514,331	14	154,803	5
	預付設備款	91,333	2	40,906	1	3270	合併溢額	11,892	-	11,892	-
		<u>926,206</u>	<u>24</u>	<u>907,454</u>	<u>29</u>	3280	轉換公司債應付利息補償金	7,375	-	7,375	-
	<b>其他資產：</b>							533,598	14	174,070	5
1820	存出保證金	1,685	-	3,600	-		<b>保留盈餘：</b>				
1830	遞延費用	9,998	-	18,192	1	3310	法定盈餘公積	65,961	2	41,837	1
1841	長期應收票據	405	-	-	-	3320	特別盈餘公積	4,141	-	37,525	1
1881	遞延借項—聯屬公司間損失	1,975	-	-	-	3350	未分配盈餘	617,134	16	329,719	11
		<u>14,063</u>	<u>-</u>	<u>21,792</u>	<u>1</u>			687,236	18	409,081	13
	<b>資產總額</b>	<b>\$ 3,806,970</b>	<b>100</b>	<b>3,134,859</b>	<b>100</b>		股東權益其他調整項目：				
						3420	累積換算調整數	45,741	1	(6,970)	-
						3460	未實現重估增值(附註八)	6,870	-	6,870	-
							<b>股東權益合計</b>	2,803,445	73	1,798,789	57
							承諾及或有負債(附註十八)				
							<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 3,806,970</b>	<b>100</b>	<b>3,134,859</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損 益 表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	96年第一季		95年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 560,490	102	504,269	102
4170	(12,208)	(2)	(8,694)	(2)
	銷貨收入淨額	548,282	495,575	100
5000	銷貨成本(附註十三及十六)	443,032	398,470	80
5900	營業毛利	105,250	97,105	20
	營業費用(附註十三)			
6100	推銷費用	17,004	12,856	3
6200	管理費用	12,866	23,480	5
6300	研究發展費用	4,711	4,377	1
		34,581	40,713	9
6900	營業淨利	70,669	56,392	11
	營業外收入及利益：			
7110	利息收入	1,088	9	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註六)	47,536	80,396	16
7130	處分固定資產利益(附註十六)	2,279	539	-
7140	處分投資利益	-	6,697	2
7160	兌換利益	8,805	-	-
7220	出售下腳及廢料收入	7,845	9,555	2
7310	金融資產評價利益(附註四)	3,951	-	-
7480	什項收入(附註十六)	3,334	2,208	-
		74,838	99,404	20
	營業外費用及損失：			
7510	利息費用	1,219	4,723	1
7530	處分固定資產損失(附註十六)	6,406	2,144	-
7540	處分投資損失	179	-	-
7560	兌換損失	-	3,616	1
7571	存貨跌價及呆滯損失	694	924	-
7640	金融資產評價損失(附註四)	-	111	-
7880	什項支出	6,000	25,406	5
		14,498	36,924	7
7900	稅前淨利	131,009	118,872	24
8110	所得稅費用(附註十四)	34,139	30,553	6
9600	本期淨利	\$ 96,870	88,319	18
9750	每股盈餘(單位：元)：(附註十五)			
	基本每股盈餘			
	按當年度加權平均股數計算			
	稅 前	\$ 0.86	0.98	
	稅 後	\$ 0.63	0.73	
	按追溯調整後之加權平均股數計算			
	稅 前	\$ 0.86	0.88	
	稅 後	\$ 0.63	0.65	

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換算調整數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 實 現 重 估 增 值	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國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
權益法認列被投資公司調整數	-	-	-	-	-	(2,828)	-	-	(2,828)
民國九十五年第一季淨利	-	-	-	-	88,319	-	-	-	88,319
民國九十五年三月三十一日餘額	\$ <u>1,215,738</u>	<u>174,070</u>	<u>41,837</u>	<u>37,525</u>	<u>329,719</u>	<u>(6,970)</u>	<u>-</u>	<u>6,870</u>	<u>1,798,789</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 1,530,000	533,598	65,961	4,141	520,264	21,455	(2,086)	6,870	2,680,203
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	2,086	-	2,086
權益法認列被投資公司調整數	-	-	-	-	-	24,286	-	-	24,286
民國九十六年第一季淨利	-	-	-	-	96,870	-	-	-	96,870
民國九十六年三月三十一日餘額	\$ <u>1,530,000</u>	<u>533,598</u>	<u>65,961</u>	<u>4,141</u>	<u>617,134</u>	<u>45,741</u>	<u>-</u>	<u>6,870</u>	<u>2,803,445</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	96年第一季	95年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 96,870	88,319
調整項目：		
折舊及各項攤提	41,427	39,959
採權益法認列之投資收益	(47,536)	(80,396)
處分固定資產損益淨額	4,127	993
存貨跌價損失及報廢損失	5,994	26,247
聯屬公司間未實現毛利	-	612
應收票據(增加)減少	27,719	(8,968)
應收帳款(含關係人)減少	83,282	14,935
其他應收款(增加)減少	5,296	(57,332)
其他金融資產－流動增加	(4,370)	(1,393)
其他流動資產減少	-	109
存貨淨額增加	(5,662)	(10,763)
預付款項(增加)減少	42,476	(23,990)
長期應收票據減少	303	-
應付票據增加(減少)	4,395	(17,608)
應付帳款(含關係人)增加(減少)	2,240	(49,487)
應付費用減少	(20,197)	(13,582)
其他金融負債增加	35,352	5,063
其他流動負債增加	6,672	2,357
遞延所得稅資產負債變動數	13,929	19,550
本期提撥退休金	(3,192)	(3,576)
本期淨退休金成本	<u>7,890</u>	<u>7,601</u>
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>297,015</u>	<u>(61,350)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(11,937)	10,996
購置固定資產	(138,456)	(66,587)
出售固定資產價款	24,812	33,283
長期股權投資增加	(4,884)	(20,746)
其他應收款增加	(13,346)	(9,490)
遞延費用增加	(2,543)	(3,610)
存出保證金減少	<u>83</u>	<u>4,020</u>
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(146,271)</u>	<u>(52,134)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(79,762)	26,554
長期借款減少	(9,000)	(19,699)
其他負債減少	<u>(1,000)</u>	<u>(1,002)</u>
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(89,762)</u>	<u>5,853</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	60,982	(107,631)
期初現金及約當現金餘額	<u>488,345</u>	<u>232,406</u>
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>549,327</u>	\$ <u>124,775</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	\$ <u>109</u>	\$ <u>3,372</u>
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ <u>1,316</u>	\$ <u>4,613</u>
<b>不影響現金流量之融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	\$ <u>36,000</u>	\$ <u>92,000</u>
一年內到期之長期應付票據	\$ <u>26,234</u>	\$ <u>25,020</u>
<b>購置固定資產現金支付數：</b>		
本期固定資產增加金額	\$ 133,245	80,529
一年內到期之長期應付票據(增加)減少	(2,887)	38
長期應付票據(增加)減少	3,224	(1,631)
應付設備款(增加)減少	<u>4,874</u>	<u>(12,349)</u>
	\$ <u>138,456</u>	\$ <u>66,587</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

財務報表附註

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(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（以下稱本公司）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。

本公司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，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)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。

本公司為整合組織資源、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。

本公司民國九十六年三月三十一日員工人數為480人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、「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)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)。

## 一 詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣列帳。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。

本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。

### (三)金融資產與金融負債

本公司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。金融負債為以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本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。

本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：本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。

## 一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)金融資產及負債之除列

#### 1.金融資產

本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。當本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，本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

本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。

當本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。

### (五)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。

### (六)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。

### (七)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。

另依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，持有被投資公司有表決權之股份百分之二十以上至百分之五十(或未達百分之二十但具重大影響力)之長期股權投資，於編製第一季及第三季財務報表時得免按權益法認列投資損益。

## 一 詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本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。

### (八) 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支出。

### (九) 非金融資產之減損

本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) 金融資產之減損

本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，本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財務報表附註(續)

### (十一)收入認列方法

本公司產品銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

### (十二)退 休 金

本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，本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。

本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。

### (十三)所 得 稅

本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。

## 一 詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

自兩稅合一制度實施後，本公司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。

本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，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。

為配合「所得基本稅額條例」實施，本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。另本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。

### (十四)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。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司之無形資產自民國九十六年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，此項會計原則變動對本公司民國九十六年三月三十一日之各項資產及股東權益暨民國九十六年一月一日至三月三十一日之損益並未產生重大影響。

### 四、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</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	\$ 20,878	24,627	1,213	1,294
債券投資	<u>3,000</u>	3,066	<u>3,000</u>	2,808
	23,878		4,213	
交易目的金融資產評價調整	<u>3,815</u>		<u>(111)</u>	
	\$ <u><u>27,693</u></u>		<u><u>4,102</u></u>	

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

五、存貨淨額

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
材 料	\$ 50,836	42,757
物 料	16,063	21,280
在 製 品	11,763	10,797
製 成 品	53,188	77,973
商 品	<u>43,466</u>	<u>4,375</u>
	175,316	157,182
減：備抵跌價損失	<u>(23,321)</u>	<u>(46,243)</u>
	<u>\$ 151,995</u>	<u>110,939</u>

六、採權益法評價之長期股權投資

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 率 %</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 率 %</u>
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	\$ 1,047,531	100.00	741,063	100.00
減：備抵長期投資跌價損失	<u>-</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 1,047,531</u>		<u>741,063</u>	

本公司民國九十六年及九十五年第一季依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，採權益法認列之投資收益淨額分別為47,536千元及80,396千元。

本公司按權益法評價之長期股權投資原始成本明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	<u>\$ 636,339</u>	<u>587,115</u>

本公司轉投資大陸地區之相關資訊請詳附註廿一、(三)。

七、以成本法衡量之金融資產－非流動

項 目	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>%</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>%</u>
股票投資－廣陽中小企業開發(股)公司	\$ 3,000	1.00	3,000	1.00
股票投資－德洲精密電子(股)公司	<u>1,688</u>	12.50	<u>1,688</u>	12.50
	<u>\$ 4,688</u>		<u>4,688</u>	

本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。

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

八、固定資產

(一)本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13,740千元，並增加未實現重估增值6,870千元。另本公司於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。

本公司之土地增值稅準備明細如下(帳列各項準備)：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
土地增值稅準備	\$ <u>41,193</u>	<u>41,193</u>

本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>96.3.31止</u> <u>重估增值淨額</u>
固定資產—土地	\$ <u>98,221</u>	<u>-</u>	<u>98,221</u>

(二)本公司提供固定資產作為借款之抵質押擔保品，其帳面價值明細請詳附註十七。

九、短期借款

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
信用借款	\$ -	366,900
信用狀借款	<u>45,335</u>	<u>55,647</u>
	\$ <u>45,335</u>	<u>422,547</u>
未動用之額度	\$ <u>839,845</u>	<u>396,373</u>
利率區間	1.63~2.4%	1.43~3.8%

短期借款所提供之擔保品請詳附註十七。



一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十、長期借款

貸 放 銀 行	內 容 與 還 款 期 限	96.3.31		95.3.31	
		利率(%)	金 額	利率(%)	金 額
兆豐銀行南三重分行	機器貸款 94.9~98.9，每三個月一期，計 15 期	3.045	\$ 28,900	2.895	40,900
兆豐銀行南三重分行	中長期週轉金 94.11~95.12，到期一次償還	-	-	2.500	30,000
上海銀行松山分行	長期借款 94.3~101.3，七年分 75 期	2.955	104,000	3.370	128,000
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	-	-	3.670	30,000
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	-	-	3.670	40,000
小 計			132,900		268,900
減：一年內到期之部份			<u>(36,000)</u>		<u>(92,000)</u>
長期借款合計			<u>\$ 96,900</u>		<u>176,900</u>
未動用額度			<u>\$ 1,100</u>		<u>1,100</u>

本公司提供作為上列銀行借款之抵質押擔保品情形，請詳附註十七。

民國九十六年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 限	金 額
96.4.1~97.3.31	\$ 36,000
97.4.1~98.3.31	36,000
98.4.1~99.3.31	28,900
99.4.1~100.3.31	24,000
100.4.1以後	<u>8,000</u>
	<u>\$ 132,900</u>

## 一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 十一、退休金

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
本期認列退休金費用(含新制)	\$ <u>7,890</u>	<u>7,601</u>
勞工退休準備金餘額	\$ <u>33,591</u>	<u>32,309</u>
應計退休金負債	\$ <u>30,783</u>	<u>12,481</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，本公司民國九十六年及九十五年第一季認列之退休金費用分別為3,239千元及3,101千元，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，分別有2,161千元及2,009千元尚未實際提撥，帳列應付費用項下。

本公司另採分期提列經理人之退休金費用，民國九十六年及九十五年第一季提列之金額均為2,700千元，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止帳列應計退休金負債之金額分別為24,661千元及7,861千元。

### 十二、股東權益

#### (一)股本及增資案

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，是項增資案已辦妥法定程序。

本公司為應業務需求，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，每股以32元溢價發行，共計增加股本180,000千元及資本公積—發行溢價396,000千元。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，其股款已於民國九十五年七月二十日全數繳足。

截至民國九十六年三月三十一日止額定及實收資本額分別為2,000,000千元及1,530,000千元。

## 一 詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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，本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。

### (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

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元(含)，則不予發放，改以股票股利發放。

## 一 詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日為止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及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。

民國九十四年度盈餘分派案，業經股東會決議通過，除依法迴轉特別盈餘公積33,384千元及法定盈餘公積24,124千元外，擬配發股東紅利計121,574千元，另董監事酬勞4,192千元、員工紅利1,286千元及員工股票紅利1,269千股，餘轉為保留盈餘。

本公司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、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2.12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2.08元。

### (五)兩稅合一及未分配盈餘相關資訊：

未分配盈餘及盈餘分配之稅額扣抵比率之資訊內容如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
八十六年度及以前年度未分配盈餘	\$ -	-
八十七年度及以後年度未分配盈餘	<u>617,134</u>	<u>329,719</u>
	<u>\$ 617,134</u>	<u>329,719</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,161</u>	<u>21,928</u>
	<u>95年度(預計)</u>	<u>94年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.90%</u>	<u>24.21%</u>

本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率係含當年度估計之應付所得稅。

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。

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十三、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	96年第一季			95年第一季		
	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	59,190	9,899	69,089	54,277	15,501	69,778
勞健保費用	4,087	1,184	5,271	3,369	1,602	4,971
退休金費用	6,158	1,732	7,890	5,424	2,177	7,601
其他用人費用	2,272	445	2,717	2,100	477	2,577
折舊費用	34,721	1,449	36,170	33,458	1,826	35,284
攤銷費用	2,530	2,727	5,257	1,891	2,784	4,675

十四、所得稅

本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：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 18,541	9,413
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	1,669	1,590
遞延所得稅費用	<u>13,929</u>	<u>19,550</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,139</u>	<u>30,553</u>

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本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>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
稅前淨利依上述稅率估計所得稅	\$ 32,742	29,708
投資抵減—機器設備	(623)	(1,593)
備抵遞延所得稅資產增加數	1,162	1,012
資金融通設算息	112	757
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	1,669	1,590
五年免稅抵減	(1,011)	-
出售證券收益免稅	80	(1,635)
公平價值變動列入損益之金融資產評價變動數	-	709
其 他	<u>8</u>	<u>5</u>
	<b>\$ <u>34,139</u></b>	<b><u>30,553</u></b>

遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
未實現兌換損益淨額	\$ 1,733	(884)
退休金超限數	(1,162)	(1,012)
備抵遞延所得稅資產增加數	1,162	1,012
未實現存貨跌價損失迴轉	(87)	(231)
聯屬公司未實現毛利	(596)	(153)
權益法認列之國外投資利益	11,884	20,099
職工福利認列差異	-	10
呆帳損失迴轉數	7	-
金融資產評價變動數	<u>988</u>	<u>709</u>
	<b>\$ <u>13,929</u></b>	<b><u>19,550</u></b>

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
金融資產評價損失	\$ -	28
職工福利認列差異	-	28
呆帳損失超限數	635	642
退休金超限數	7,795	3,144
未實現兌換損失	83	273
聯屬公司未實現毛利	916	648
未實現存貨跌價損失	<u>5,830</u>	<u>11,561</u>
遞延所得稅資產總額	15,259	16,324
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(7,795)</u>	<u>(3,144)</u>
	<u>\$ 7,464</u>	<u>13,180</u>
遞延所得稅負債：		
權益法認列之國外投資利益	\$ 99,894	48,761
金融資產評價利益	954	-
未實現兌換利益	<u>1,214</u>	<u>481</u>
	<u>\$ 102,062</u>	<u>49,242</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$ 5,296</u>	<u>12,699</u>
遞延所得稅負債淨額－非流動	<u>\$ 99,894</u>	<u>48,761</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。截至民國九十六年三月三十一日，本公司投資抵減已全數使用完畢。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十三年度。

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十五、每股盈餘

本公司按當年度及追溯調整後加權平均股數計算之每股盈餘揭示如下：

	96年第一季				
	金額		股數(千股)	每股盈餘(單位：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淨利					
追溯前	\$ 131,009	96,870	153,000	0.86	0.63
追溯後			153,000	0.86	0.63
	95年第一季				
	金額		股數(千股)	每股盈餘(單位：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淨利					
追溯前	\$ 118,872	88,319	121,574	0.98	0.73
追溯後			135,000	0.88	0.65

十六、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
卓詮企業有限公司 (以下簡稱卓詮企業)	其負責人係本公司董事之二親等
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED (以下簡稱 MORE FORTUNE)	本公司之子公司
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD. (以下簡稱 I-CHIUN (CAYMAN))	本公司之孫公司
I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M) SDN., BHD.(以下簡稱 I-CHIUN (M))	本公司之孫公司



一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED(以下簡稱 GREAT PROMISE)	本公司之孫公司
DRAGON UP TRADING LIMITED (以下簡稱 DRAGON UP)	本公司之孫公司
FULL SUCCESS ENTER PRISE CO., LTD (以下簡稱 FULL SUCCESS)	本公司之孫公司
一詮精密電子工業(昆山)有限公司 (以下簡稱一詮精密(昆山))	本公司之曾孫公司
一造科技(深圳)有限公司 (以下簡稱一造科技)	本公司之曾孫公司
一詮精密電子(南京)有限公司 (以下簡稱一詮精密(南京))	本公司之曾孫公司

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	96年第一季		95年第一季	
	金額	佔本公司 業營淨額%	金額	佔本公司 業營淨額%
一造科技	\$ 2,552	-	1,708	-
一詮精密(昆山)	42,953	8	20,598	4
一詮精密(南京)	<u>3,262</u>	<u>1</u>	<u>343</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 48,767</u>	<u>9</u>	<u>22,649</u>	<u>4</u>

本公司銷貨予關係人之收款期限除一造科技係協議以債權債務互抵方式收回款項外，餘則依各該公司之資金能力及週轉情形而定；銷貨售價較一般銷貨價格並無顯著不同。

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司與關係人因上述交易及以前年度交易所發生之應收款項如下：

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應收帳款：				
一造科技	\$ 9,483	1	2,375	-
一詮精密(昆山)	62,490	8	54,141	7
一詮精密(南京)	<u>6,818</u>	<u>1</u>	<u>343</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 78,791</u>	<u>10</u>	<u>56,859</u>	<u>7</u>

2.營業成本及應付款項

	<u>96年第一季</u>		<u>95年第一季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 進貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 進貨淨額%</u>
進貨：				
卓詮企業	\$ 1,305	-	1,845	-
一造科技	3,203	1	1,346	-
一詮精密(昆山)	92,166	32	38,701	10
一詮精密(南京)	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 96,805</u>	<u>33</u>	<u>41,923</u>	<u>10</u>
加工費：				
一造科技	\$ 29	-	1,480	-
一詮精密(昆山)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29</u>	<u>-</u>	<u>1,770</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨及委託加工之付款期限除一造科技協議以債權債務互抵外，及一詮精密(昆山)和一詮精密(南京)係為月結30天外，餘與一般進貨相同，為三至四個月；進貨價格與一般進貨價格尚無顯著不同。

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司與關係人因上述交易及以前年度交易所發生之應付款項如下：

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應付帳款：				
卓詮企業	\$ 1,808	-	1,930	1
一詮精密(昆山)	33,792	9	12,675	4
一造科技	29	-	415	-
一詮精密(南京)	-	-	31	-
	<u>\$ 35,629</u>	<u>9</u>	<u>15,051</u>	<u>5</u>

3.財產交易

本公司出售設備予關係人之情形如下：

	項 目	<u>96年第一季</u>		
		<u>售 價</u>	<u>成 本</u>	<u>處分利益</u>
一詮精密(昆山)	機器設備等	\$ 19,676	16,975	2,701
一詮精密(南京)	機器設備等	210	200	10
		<u>\$ 19,886</u>	<u>17,175</u>	<u>2,711</u>
	項 目	<u>95年第一季</u>		
		<u>售 價</u>	<u>成 本</u>	<u>處分利益</u>
一詮精密(昆山)	機器設備等	\$ 29,849	28,884	965
一造科技	機器設備等	414	396	18
		<u>\$ 30,263</u>	<u>29,280</u>	<u>983</u>

出售價格經雙方議定多以資產之帳面價值作為售價計算基礎，再依實物狀態調整售價。

本公司因上述交易及以前年度交易產生之應收款項如下(帳列其他應收款項)：

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
一詮精密(昆山)	\$ 47,084	26	67,600	23
一詮精密(南京)	210	-	414	-
	<u>\$ 47,294</u>	<u>26</u>	<u>68,014</u>	<u>23</u>

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 資金融通

(1) 本公司資金融通予關係人之情形如下(帳列其他應收款項)：

	96年第一季				
	最高餘額	期末餘額	年利率 (%)	本期利息 收入	期末應收 利息
一造科技	\$ 472	-	-	-	-
一詮精密(昆山)	34,602	18,186	-	-	-
一詮精密(南京)	476	209	-	-	-
I-CHIUN (M)	2,454	2,183	-	-	-
		<u>\$ 20,578</u>		<u>-</u>	<u>-</u>

  

	95年第一季				
	最高餘額	期末餘額	年利率 (%)	本期利息 收入	期末應收 利息
一造科技	\$ 35,112	20,927	-	-	-
一詮精密(昆山)	28,391	28,391	-	-	-
一詮精密(南京)	1,150	1,150	-	-	-
I-CHIUN (M)	2	2	-	-	-
		<u>\$ 50,470</u>		<u>-</u>	<u>-</u>

(2) 本公司對關係人之應收帳款轉列其他應收款項情形如下：

	96.3.31		95.3.31	
	金額	%	金額	%
一詮精密(昆山)	\$ 15,622	9	16,177	5
MORE FORTUNE	63	-	63	-
I-CHIUN (M)	271	-	271	-
	<u>\$ 15,956</u>	<u>9</u>	<u>16,511</u>	<u>5</u>

上開資金融通之款項，本公司並未取具擔保品。

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

5.代收代付情形

(1)本公司代關係人墊付購買材料之款項，其尚未收回明細如下：(帳列其他應收款)

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
一詮精密(昆山)	\$ <u>92,864</u>	<u>51</u>	<u>156,451</u>	<u>52</u>

(2)本公司因代關係人支付營業相關費用等尚未收回之款項明細如下：(帳列其他應收款項)

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
一造科技	\$ 555	-	3,509	1
一詮精密(南京)	590	-	340	-
I-CHIUN (M)	529	-	2,195	1
一詮精密(昆山)	<u>3,837</u>	<u>2</u>	<u>905</u>	-
	\$ <u>5,511</u>	<u>2</u>	<u>6,949</u>	<u>2</u>

(3)因關係人代本公司支付各項費用及本公司代關係人收取之款項等應支付予關係人之金額如下：(帳列其他金融負債—流動)

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
一造科技	\$ 15,115	15	-	-
一詮精密(昆山)	-	-	37	-
I CHIUN(CAYMAN)	<u>2,371</u>	<u>2</u>	-	-
	\$ <u>17,486</u>	<u>17</u>	<u>37</u>	-

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 其他

本公司為關係人背書保證情形如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
I-CHIUN (CAYMAN)	\$ 308,750	147,000
一造科技	39,600	39,400
一詮精密(昆山)	153,300	67,280
一詮精密(南京)	<u>75,900</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 577,550</u>	<u>253,680</u>

本公司為關係人銀行借款開立之保證票據明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
I-CHIUN (CAYMAN)	\$ <u>57,600</u> 千元	<u>57,600</u> 千元

十七、抵質押之資產

本公司抵質押之資產帳面價值明細(含重估增值)如下：

<u>抵質押資產</u>	<u>質押及抵押擔保標的</u>	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
固定資產：			
土地	銀行借款擔保	\$ 113,760	113,760
建築物	銀行借款擔保	267,593	273,712
機器設備	銀行借款擔保	<u>52,722</u>	<u>60,223</u>
合計		<u>\$ 434,075</u>	<u>447,695</u>

## 一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 十八、承諾及或有負債

(一)本公司為進貨已開立未使用之信用狀明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
新台幣	\$ -	21,385千元

(二)本公司為銀行借款開立之保證票據明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
	\$ <u>45,000</u> 千元	<u>-</u>

(三)本公司為他人背書保證之情形請詳附註十六、(二)、6及附註廿一、附表二。

(四)民國九十四年十月二十日金利精密工業(股)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，並請求金額新台幣50,000千元，本公司將本案委由聯誠國際法律事務所代為承辦，此案已於民國九十五年十月十九日經板橋地方法院宣判未來本公司不得販賣金利所有新型第 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，但對先行使用權之原有事業以本公司與客戶所簽訂合約範圍為限，狹義限制本公司先行使用權利，故本公司已於民國九十五年十一月二十七日對板橋地方法院第一審判決提出上訴。另本公司針對該產品之生產已另開發新製程，故該案之判決對本公司並無造成損失。

### 十九、金融商品資訊之揭露

(一)本公司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.採權益法之長期股權投資：係以被投資公司之淨值估計其公平價值。
- 3.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。
- 4.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、其他資產、短期借款、應付費用、其他金融負債及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。

## 一 詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)財務風險資訊

#### 1.市場風險

本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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### 2.信用風險

本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。本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。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。

本公司為減低應收款項信用風險，本公司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。本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：

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
應收款項	\$ <u>456,662</u>	<u>52</u>	<u>301,097</u>	<u>39</u>

#### 3.流動性風險

本公司之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

本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%，將使本公司未來一年現金流出增加1,782千元。

### 二十、其 他

民國九十五年第一季財務報表中若干金額為配合民國九十六年第一季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。



一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

廿一、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

附表一、民國九十六年第一季資金貸與他人情形：

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	一詮科技(深圳)有限公司	其他應收款	472	-	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	140,172	280,345
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	34,602	33,808	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	1,085	-	-	140,172	280,345
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	476	209	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	140,172	280,345
0	一詮精密工業(股)公司	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M) SDN., BHD	其他應收款	2,454	2,454	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	140,172	280,345
0	一詮精密工業(股)公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	其他應收款	63	63	不計息	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	140,172	280,345

註1：依本公司「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，不得超過本公司淨值百分之五，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額。

註2：係本公司本年度依證期局之規定，將對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者，於資金貸予他人資訊中揭露。

## 一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

附表二：民國九十六年第一季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	560,689	153,300	153,300	-	0.05	1,401,723
0	//	ICHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	3	560,689	308,750	308,750	57,600	0.13	1,401,723
0	//	一造科技 (深圳)有限公司	3	560,689	39,600	39,600	-	0.01	1,401,723
0	//	一詮精密電子 (南京)有限公司	3	560,689	75,900	75,900	-	0.03	1,401,723

註1：本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本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財務報表附註(續)

附表三：民國九十六年三月三十一日持有有價證券情形：

單位：千股／新台幣千元

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人之關係	帳 科 目	期				備註
	種 類	名 稱			股 數	帳面金額	持 股 比 例(%)	市 價 或 淨 值	
一詮精密工業(股)公司	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	250	6,800 (註1)	0.03	6,800	-
"	股 票	東貝光電科 技股份有限 公司	-	"	180	7,007 (註1)	0.08	7,007	-
"	股 票	順德工業股 份有限公司	-	"	160	8,640 (註1)	0.09	8,640	-
"	股 票	華寶通訊股 份有限公司	-	"	20	2,180 (註1)	-	2,180	-
"	公司債	志旭國際股 份有限公司	-	"	30張	3,066 (註1)	-	3,066	-
"	股 票	德洲精密電 子股份有限 公司	-	以成本衡量 之金融資產- 非 流 動	169	1,688	12.50	1,552	-
"	股 票	廣陽中小企 業開發股份 有限公司	-	"	309	3,000	1.00	2,101	-
"	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	19,057	1,047,531 (註2)	100.00	1,045,189	-

註1：帳面金額已包含金融資產評價調整。

註2：帳面價值係包括側、逆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財務報表附註(續)

附表四、民國九十六年三月三十一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：

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 孫 公 司	應收帳款： \$ 62,490	-	-	-	-	394
			其他應收款： \$ 177,593	-	-	-	-	1,085

(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財務報表附註(續)

附表五：民國九十六年三月三十一日被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：千股/新台幣千元

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			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	
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	636,339	631,455	19,057	100.00	1,047,531	1,045,189	51,320	47,536 (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	一般投資業務及LED、LCD與震動馬達之買賣	606,163	606,163	17,800	100.00	1,024,274	1,024,274	51,378	-	-	-	孫公司
"	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M) SDN., BHD.	Suite 12-A, Level 12 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	(1,882)	(1,882)	(55)	-	-	-	孫公司
"	GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED	Rm 51, 5 <sup>TH</sup> Floor Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan, Negara Brunei Darussalam	一般買賣業務	1,628	-	50	100.00	1,655	1,655	-	-	-	-	孫公司

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(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 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	
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	DRAGON UP TRADING LIMITED	Rm 51, 5 <sup>TH</sup> Floor Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan, Negara Brunei Darussalam	一般買賣業務	1,628	-	50	100.00	1,654	1,654	(1)	-	-	-	孫公司
"	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	"	"	1,628	-	50	100.00	1,655	1,655	-	-	-	-	孫公司
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 導線架之買賣生產製造	157,574	157,574	4,300	100.00	207,471	207,471	(7,280)	-	-	-	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、TFT-LCD 背光模組備品組件及 LED 各式導線架之製造加工及買賣	270,188	270,188	8,500	100.00	649,218	649,218	46,631	-	-	-	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	165,196	165,196	5,000	100.00	104,524	104,524	(10,083)	-	-	-	曾孫公司

註1：係包含本期沖銷側、逆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財務報表附註(續)

附表六：民國九十六年三月三十一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	有價證券種類	名稱	與有價證券發行人之關係	帳科列目	期末				備註
					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.	為本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	17,800	1,024,274	100.00	1,024,074	-
"	股票	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY (M) SDN., BHD.	為本公司之孫公司	"	-	(1,882)	100.00	(1,882)	-
"	股票	GREAT PROMISE INTERNATION LIMITED	為本公司之孫公司	"	50	1,655	100.00	1,655	-
"	股票	DRAGON UP TRADING LIMITED	為本公司之孫公司	"	50	1,654	100.00	1,654	-
"	股票	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	為本公司之孫公司	"	50	1,655	100.00	1,655	-
"	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	-	17,817	10.19	34,679	-
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	股票	一造科技(深圳)有限公司	為本公司之曾孫公司	採權益法評價之長期股權投資	4,300	207,471	100.00	207,471	-
"	股票	一詮精密電子工業(昆山)有限公司	為本公司之曾孫公司	採權益法評價之長期股權投資	8,500	649,218	100.00	649,218	-
"	股票	一詮精密電子(南京)有限公司	為本公司之曾孫公司	採權益法評價之長期股權投資	5,000	104,524	100.00	104,524	-

一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

民國九十六年第一季

單位：新台幣千元

大被投 公名	陸資 司稱	主 營 項 目	要 業 目	實 收 本 額	投 方 式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 期 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 已 匯 回 投 資 收 益
							匯 出	收 回					
一造科技 (深圳)有 限公司	LED 導線 架之生產 製造買賣	163,665	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	機器設備 56,915 89,973	-	-	機器設備 56,915 89,973	100%	(7,280)	207,471	-		
浙江寧波 邦洲電子 工業有限 公司	LED 導線 架零組件 之生產製 造及銷售	194,110	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	19,622	-	-	19,622	10.19	-	17,817	5,120		
一詮精密 電子工業 (昆山)有 限公司	震動馬 達、 TFT-LCD 背光模組 備品組件 及 LED 各 式導線架 之製造加 工及買賣	300,613	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	281,265	-	-	281,265	100.00	46,631	649,218	-		
一詮精密 電子(南 京)有限 公司	手機震動 馬達	177,098	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	165,450	-	-	165,450	100.00	(10,083)	104,524	-		

2.赴大陸地區投資限額：

民國九十六年第一季

單位：新台幣千元

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
556,310 機器設備56,915	556,310 機器設備56,915	1,121,378



## 一詮精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 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

單位：新台幣千元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額	百分比(%)	未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較			
一造科技(深圳)有限公司	曾孫公司	進貨	3,203	議價	債權債務互抵	類似			
		加工費	29				(29)	-	-
		銷貨	2,552	"	依資金能力及週轉情形	"	9,483	1	-
一詮精密電子工業(昆山)有限公司	曾孫公司	加工費	-	"	月結30天	類似			
		進貨	92,166				(33,792)	(9)	117
		銷貨	42,953	"	依資金能力及週轉情形	"	62,490 其他應收款 15,622	8 9	3,285
		出售設備	19,676	"	"	按帳面價值基礎及實物狀態調整售價	47,084	26	2,701
一詮精密電子(南京)有限公司	曾孫公司	進貨	131	"	月結30天	類似	-	-	-
		銷貨	3,262	"	依資金能力及週轉情形	"	6,818	1	-
		出售設備	210	"	"	按帳面價值基礎及實物狀態調整售價	210	-	10

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：

請詳附註廿一附表二。

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：請詳附註廿一附表

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。