

一詮精密工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 年及 106 年第三季  
(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 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
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 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 58
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 44
	(七) 關係人交易	44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	57	
(十四)	部門資訊	58	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001794 號

一詮精密工業股份有限公司 公鑒：

**前言**

一詮精密工業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「一詮集團」）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

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

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四（三）所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 772,584 仟元及新台幣 1,557,721 仟元，各占合併資產總額之 11%及 22%；負債總額分別為新台幣 351,089 仟元及新台幣 342,683 仟元，各占合併負債總額之 10%及 9%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損失）利益總額分別為新台幣(23,870)仟元、新台幣 6,083 仟元、新台幣(10,896)仟元及新台幣(18,454)仟元，分別占合併綜合損益總額之 21%、(63%)、9%及 12%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達一詮集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師

林雅慧 林雅慧



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 2 日



一詮精密工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日  
(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,364,634	20	\$ 1,349,352	19	\$ 1,387,209	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	資產—流動	十二(四)	1,708	-	139,265	2	25,605	-
1150	應收票據淨額	六(三)	63,325	1	21,257	-	24,624	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,705,649	26	1,686,824	24	1,772,500	25
1200	其他應收款		55,915	1	44,786	1	42,796	1
1220	本期所得稅資產		746	-	657	-	16,176	-
130X	存貨	六(四)	626,698	9	586,078	8	484,689	7
1476	其他金融資產—流動	六(五)	128,045	2	331,343	5	322,782	5
1479	其他流動資產—其他		89,257	1	67,221	1	65,511	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,035,977</u>	<u>60</u>	<u>4,226,783</u>	<u>60</u>	<u>4,141,892</u>	<u>59</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		26,467	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	2,160,690	32	2,252,149	32	2,322,462	34
1760	投資性不動產淨額	六(七)	270,009	4	290,424	4	295,288	4
1780	無形資產		1,152	-	1,651	-	2,303	-
1840	遞延所得稅資產		110,092	2	86,334	1	74,842	1
1900	其他非流動資產	六(八)	129,995	2	170,434	3	136,696	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,698,405</u>	<u>40</u>	<u>2,800,992</u>	<u>40</u>	<u>2,831,591</u>	<u>41</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,734,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,027,775</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,973,483</u>	<u>100</u>

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債</b>								
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 525,000	8	\$ 240,000	3	\$ 222,826	3
2130	合約負債—流動	六(十七)	43,048	1	-	-	-	-
2150	應付票據		85,217	1	226,250	3	239,591	3
2170	應付帳款		735,487	11	804,558	12	732,151	11
2200	其他應付款	六(十)	277,820	4	244,156	4	254,459	4
2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	4,687	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	1,440,000	21	719,999	10	360,000	5
2399	其他流動負債—其他		4,466	-	23,929	-	26,108	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,111,038</u>	<u>46</u>	<u>2,258,892</u>	<u>32</u>	<u>1,839,822</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)	-	-	1,079,999	16	1,439,998	21
2570	遞延所得稅負債	六(十二)	241,047	4	232,432	3	232,611	3
2600	其他非流動負債	六(十二)	119,579	2	127,019	2	129,295	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>360,626</u>	<u>6</u>	<u>1,439,450</u>	<u>21</u>	<u>1,801,904</u>	<u>26</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,471,664</u>	<u>52</u>	<u>3,698,342</u>	<u>53</u>	<u>3,641,726</u>	<u>52</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	2,019,586	30	2,052,546	29	2,052,546	30
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	1,431,208	21	1,464,363	21	1,451,653	21
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積		-	-	357,739	5	357,739	5
3320	特別盈餘公積		-	-	74,599	1	74,599	1
3350	待彌補虧損		(66,178)	(1)	(476,136)	(7)	(420,430)	(6)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(156,478)	(2)	(110,204)	(1)	(111,648)	(2)
<b>庫藏股票</b>								
3500	庫藏股票	六(十三)(十四)	(42,732)	(1)	(110,621)	(2)	(110,621)	(2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,185,406</u>	<u>47</u>	<u>3,252,286</u>	<u>46</u>	<u>3,293,838</u>	<u>47</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>77,312</u>	<u>1</u>	<u>77,147</u>	<u>1</u>	<u>37,919</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,262,718</u>	<u>48</u>	<u>3,329,433</u>	<u>47</u>	<u>3,331,757</u>	<u>48</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九								
<b>重大之期後事項</b> 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 6,734,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,027,775</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,973,483</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順



經理人：周萬順



會計主管：楊柏榮



  
 一詮精密工業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱, 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 1,024,865	100	\$ 1,051,271	100	\$ 3,130,892	100	\$ 3,142,980	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)	( 950,627)	( 93)	( 976,251)	( 93)	( 2,846,963)	( 91)	( 2,854,849)	( 91)
5900 營業毛利		74,238	7	75,020	7	283,929	9	288,131	9
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		( 53,744)	( 5)	( 53,786)	( 5)	( 150,092)	( 5)	( 148,135)	( 5)
6200 管理費用		( 80,799)	( 8)	( 46,627)	( 4)	( 216,210)	( 7)	( 160,328)	( 5)
6300 研究發展費用		( 17,204)	( 2)	( 16,977)	( 2)	( 53,869)	( 1)	( 50,318)	( 1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	168	-	-	-	266	-	-	-
6000 營業費用合計		( 151,579)	( 15)	( 117,390)	( 11)	( 419,905)	( 13)	( 358,781)	( 11)
6900 營業損失		( 77,341)	( 8)	( 42,370)	( 4)	( 135,976)	( 4)	( 70,650)	( 2)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	17,123	2	23,107	2	72,988	2	50,571	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	6,069	-	( 12,592)	( 1)	19,670	1	( 68,136)	( 2)
7050 財務成本	六(二十)	( 9,224)	( 1)	( 10,322)	( 1)	( 28,442)	( 1)	( 32,401)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		13,968	1	193	-	64,216	2	( 49,966)	( 2)
7900 稅前淨損		( 63,373)	( 7)	( 42,177)	( 4)	( 71,760)	( 2)	( 120,616)	( 4)
7950 所得稅利益	六(二十二)	10,106	1	6,844	1	1,966	-	13,113	1
8200 本期淨損		( \$ 53,267)	( 6)	( \$ 35,333)	( 3)	( \$ 69,794)	( 2)	( \$ 107,503)	( 3)
不重分類至損益之項目									
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,452	-	\$ -	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	-	-	1,452	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 76,765)	( 7)	30,870	3	( 58,305)	( 2)	( 54,588)	( 2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	15,256	1	( 5,248)	( 1)	11,710	-	9,280	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 61,509)	( 6)	25,622	2	( 46,595)	( 2)	( 45,308)	( 2)
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 61,509)	( 6)	\$ 25,622	2	( \$ 45,143)	( 2)	( \$ 45,308)	( 2)
8500 本期綜合損益總額		( \$ 114,776)	( 12)	( \$ 9,711)	( 1)	( \$ 114,937)	( 4)	( \$ 152,811)	( 5)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		( \$ 48,491)	( 6)	( \$ 38,437)	( 3)	( \$ 67,630)	( 2)	( \$ 111,905)	( 3)
8620 非控制權益		( 4,776)	-	3,104	-	( 2,164)	-	4,402	-
		( \$ 53,267)	( 6)	( \$ 35,333)	( 3)	( \$ 69,794)	( 2)	( \$ 107,503)	( 3)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		( \$ 109,517)	( 11)	( \$ 12,815)	( 1)	( \$ 112,452)	( 4)	( \$ 157,213)	( 5)
8720 非控制權益		( 5,259)	( 1)	3,104	-	( 2,485)	-	4,402	-
		( \$ 114,776)	( 12)	( \$ 9,711)	( 1)	( \$ 114,937)	( 4)	( \$ 152,811)	( 5)
每股盈餘(虧損)	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		( \$ 0.25)		( \$ 0.20)		( \$ 0.35)		( \$ 0.58)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		( \$ 0.25)		( \$ 0.20)		( \$ 0.35)		( \$ 0.58)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順



經理人：周萬順



會計主管：楊柏榮







一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日  
(僅經核閱，未做進一步查核)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之權益

附註 普通股 股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 待彌補虧損 國外營運機構財務報表換算之兌換差 庫藏股 股票總計 非控制權益 權益總額

106年1月1日至9月30日

106年1月1日餘額	\$ 2,052,546	\$ 1,451,653	\$ 357,739	\$ 74,599	(\$ 308,525)	(\$ 66,340)	(\$ 110,621)	\$ 3,451,051	\$ 32,812	\$ 3,483,863
本期淨損	-	-	-	-	( 111,905)	-	-	( 111,905)	4,402	( 107,503)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 45,308)	-	( 45,308)	-	( 45,308)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 111,905)	( 45,308)	-	( 157,213)	4,402	( 152,811)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	705	705
106年9月30日餘額	\$ 2,052,546	\$ 1,451,653	\$ 357,739	\$ 74,599	(\$ 420,430)	(\$ 111,648)	(\$ 110,621)	\$ 3,293,838	\$ 37,919	\$ 3,331,757

107年1月1日至9月30日

107年1月1日餘額	\$ 2,052,546	\$ 1,464,363	\$ 357,739	\$ 74,599	(\$ 476,136)	(\$ 110,204)	(\$ 110,621)	\$ 3,252,286	\$ 77,147	\$ 3,329,433
本期淨損	-	-	-	-	( 67,630)	-	-	( 67,630)	( 2,164)	( 69,794)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,452	( 46,274)	-	( 44,822)	( 321)	( 45,143)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 66,178)	( 46,274)	-	( 112,452)	( 2,485)	( 114,937)
盈餘指標及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 357,739)	-	357,739	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 74,599)	74,599	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	( 43,798)	-	-	43,798	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	六(十四)(十五)	( 32,960)	( 1,220)	-	-	-	34,180	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	六(十三)(十五)	-	12,057	-	-	-	33,709	45,766	-	45,766
非控制權益變動數	六(十三)(十五)	-	( 194)	-	-	-	-	( 194)	2,650	2,456
107年9月30日餘額	\$ 2,019,586	\$ 1,431,208	\$ -	\$ -	(\$ 66,178)	(\$ 156,478)	(\$ 42,732)	\$ 3,185,406	\$ 77,312	\$ 3,262,718



董事長：周萬順

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：周萬順



會計主管：楊柏榮

  
 一詮精密工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 71,760)	(\$ 120,616)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)	342,373	383,310
攤銷費用	六(二十一)	1,391	2,419
預期信用減損利益數/呆帳迴轉轉列收入	六(十八)及十二(二)	( 266 )	( 15,770 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(十九)	( 4,117 )	( 7,914 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	六(十九)	-	( 2,310 )
處分備供出售金融資產利益	六(十九)	-	( 2,438 )
員工認股權證酬勞成本		12,633	705
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	2,996	( 3,990 )
可轉換公司債贖回損失	六(十九)	-	11,587
可轉換公司債折價攤銷	六(二十)	-	7,708
利息收入	六(十八)	( 19,898 )	( 16,357 )
股利收入	六(十八)	( 3,167 )	( 557 )
利息費用	六(二十)	28,442	24,693
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		115,207	32,031
應收票據		( 42,068 )	18,972
應收帳款		( 17,687 )	255,695
其他應收款		( 10,711 )	( 6,188 )
存貨		( 40,357 )	( 3,805 )
其他流動資產		( 22,038 )	21,261
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 141,033 )	48,946
應付帳款		( 69,071 )	( 124,493 )
其他應付款		18,101	1,693
其他流動負債(包含合約負債)		23,585	( 1,539 )
其他非流動負債		-	( 121 )
營運產生之現金流入		102,555	502,922
收取之利息		19,898	16,357
收取之股利		3,167	557
支付之利息	六(二十五)	( 29,036 )	( 22,863 )
支付之所得稅		( 97 )	( 369 )
營業活動之淨現金流入		96,487	496,604

(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107年及106年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>附註</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分備供出售金融資產價款		\$ -	\$ 13,003
其他金融資產—流動減少(增加)		203,298	( 96,294 )
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	( 246,097 )	( 286,553 )
處分不動產、廠房及設備價款		37,426	41,603
購置無形資產價款		( 892 )	( 46 )
其他非流動資產減少(增加)		8,040	( 4,138 )
投資活動之淨現金流入(流出)		1,775	( 332,425 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		285,000	2,826
可轉換公司債贖回價款		-	( 1,116,610 )
償還長期借款		( 359,998 )	-
舉借長期借款		-	1,099,998
其他非流動負債減少(增加)		( 7,440 )	11,564
庫藏股轉讓予員工		33,709	-
子公司員工執行認股權		1,880	-
籌資活動之淨現金流出		( 46,849 )	( 2,222 )
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 36,131 )	( 20,432 )
本期現金及約當現金增加數		15,282	141,525
期初現金及約當現金餘額		1,349,352	1,245,684
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,364,634	\$ 1,387,209

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周萬順



經理人：周萬順



會計主管：楊柏榮



一詮精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第三季

(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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要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相關之進出口貿易。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 2 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響：

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.說明。

#### 2. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之合併資產及合併負債有重大影響。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用修正式追溯，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正 「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事 會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯，且民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益未有影響數，並未重編民國 106 年度第三季之財務報表及附註。民國 106 年度第三季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比 (%)			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
本公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED ("MORE FORTUNE")	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註1、2
本公司	盛世光電股份有限公司	LED照明產品製造及買賣	-	100.00	100.00	註6
本公司	立誠光電股份有限公司	LED陶瓷基板之製造及買賣	72.845	73.513	76.635	註3
MORE FORTUNE	I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD. ("I-CHIUN (CAYMAN)")	一般投資業務及LED、LCD之買賣	100.00	100.00	100.00	註1、2
MORE FORTUNE	GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED	一般買賣業務	-	-	100.00	註4
MORE FORTUNE	DRAGONUP TRADING LIMITED	一般買賣業務	-	-	100.00	註4
MORE FORTUNE	I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	一般買賣業務	100.00	100.00	100.00	註1
MORE FORTUNE	永旭盛科技(深圳)有限公司	五金製品之製造加工及買賣	100.00	100.00	100.00	-
I-CHIUN (CAYMAN)	一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之生產製造及買賣	100.00	100.00	100.00	-
I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密電子工業(中國)有限公司	TFT-LCD背光模組零組件及LED導線架之製造加工買賣	100.00	100.00	100.00	註1、2



投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比 (%)			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
I-CHIUN (CAYMAN)	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	100.00	100.00	100.00	-
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造、投資性不動產租賃	100.00	100.00	100.00	註1
一詮精密電子工業(中國)有限公司	江門市國詮半導體科技有限公司	半導體導線架之買賣及生產製造	55.00	55.00	-	註5

註 1:其民國 107 年 9 月 30 日之財務報表經會計師核閱。

註 2:其民國 106 年 9 月 30 日之財務報表經會計師核閱。

註 3:立誠光電股份有限公司民國 106 年 10 月經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，本公司未依持股比認購，本公司所持股權百分比自 76.635% 調整為 73.513%。民國 107 年第三季立誠光電股份有限公司因員工執行認股權而增資，本公司所持股權百分比自 73.513% 調整為 72.845%。

註 4:GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED 及 DRAGONUP TRADING LIMITED 民國 106 年 12 月 24 日前已終止所有業務並關閉註銷。

註 5:一詮精密電子工業(中國)有限公司民國 106 年度第四季與東莞市國正精密電子科技有限公司出資成立江門市國詮半導體科技有限公司，所持股權百分比為 55%。

註 6:盛世光電股份有限公司民國 107 年 7 月已解散並清算完結。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報

##### 1. 外幣交易及餘額

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

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

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

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 應收帳款及票據

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

#### (九) 金融資產減損

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

#### (十) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十一) 存貨

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

### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10~52年
機器設備	2~15年
模具設備	2~9年
其他設備	2~10年

### (十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為8~20年。

#### (十五) 無形資產

無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~5年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

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

#### (十七) 借款

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

#### (十八) 應付帳款及票據

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

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

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

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福

利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

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

## (二十) 員工股份基礎給付

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

## (二十一) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有

關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## (二十二) 股本

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

## (二十三) 收入認列

銷貨收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 存貨之評價

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

#### 2. 不動產、廠房及設備減損評估

不動產、廠房及設備減損評估過程中，本公司須綜合考量外來資訊及內部資訊以辨認資產價值可能減損之跡象，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能影響減損跡象之辨認及減損損失之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,025	\$ 950	\$ 709
支票存款及活期存款	1,363,609	1,242,626	1,087,220
定期存款	-	105,776	299,280
	<u>\$ 1,364,634</u>	<u>\$ 1,349,352</u>	<u>\$ 1,387,209</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。



2. 本集團因聯合授信合約規範及銀行承兌匯票擔保而用途受限制之現金，表列「其他金融資產—流動」項下，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
興櫃公司股票	\$ 343
非上市、上櫃、興櫃股票	4,505
評價調整	( 3,140)
	<u>\$ 1,708</u>
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 29,992
非上市、上櫃、興櫃股票	50,000
評價調整	( 53,525)
	<u>\$ 26,467</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列淨金融資產利益分別為 \$5,680 及 \$4,117。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年9月30日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 63,325	\$ -	\$ 63,325
應收帳款	1,736,229	( 30,580)	1,705,649
	<u>\$ 1,799,554</u>	<u>(\$ 30,580)</u>	<u>\$ 1,768,974</u>
	106年12月31日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 21,257	\$ -	\$ 21,257
應收帳款	1,718,541	( 31,717)	1,686,824
	<u>\$ 1,739,798</u>	<u>(\$ 31,717)</u>	<u>\$ 1,708,081</u>

		106年9月30日		
		總額	備抵呆帳	淨額
應收票據		\$ 24,624	\$ -	\$ 24,624
應收帳款		1,806,664	( 34,164)	1,772,500
		<u>\$ 1,831,288</u>	<u>(\$ 34,164)</u>	<u>\$ 1,797,124</u>

1. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。

2. 相關應收票據及帳款帳齡分析及信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

		107年9月30日		
		成本	備抵評價損失	帳面價值
原物	料	\$ 252,600	(\$ 8,757)	\$ 243,843
半製	料	25,540	-	25,540
成製	成品	64,744	( 5,107)	59,637
	成品	329,167	( 31,489)	297,678
		<u>\$ 672,051</u>	<u>(\$ 45,353)</u>	<u>\$ 626,698</u>

		106年12月31日		
		成本	備抵評價損失	帳面價值
原物	料	\$ 220,442	(\$ 9,507)	\$ 210,935
半製	料	22,511	( 746)	21,765
成製	成品	98,189	( 27,705)	70,484
	成品	307,859	( 24,965)	282,894
		<u>\$ 649,001</u>	<u>(\$ 62,923)</u>	<u>\$ 586,078</u>

		106年9月30日		
		成本	備抵評價損失	帳面價值
原物	料	\$ 155,313	(\$ 14,392)	\$ 140,921
半製	料	24,156	( 743)	23,413
成製	成品	105,357	( 29,459)	75,898
	成品	272,209	( 27,752)	244,457
		<u>\$ 557,035</u>	<u>(\$ 72,346)</u>	<u>\$ 484,689</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 916,921	\$ 943,291
未分攤固定製造費用	44,254	53,665
存貨評價回升利益	4,001 (	( 6,170)
存貨報廢損失	7,378	14,104
出售下腳及廢料收入	( 24,304)	( 28,639)
	<u>\$ 948,250</u>	<u>\$ 976,251</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 2,778,895	\$ 2,764,026
未分攤固定製造費用	143,435	152,069
存貨評價回升利益	( 17,304)	( 13,073)
存貨報廢損失	24,243	25,815
出售下腳及廢料收入	( 84,683)	( 73,988)
	<u>\$ 2,844,586</u>	<u>\$ 2,854,849</u>

本集團因去化部分已提列跌價損失之存貨，致產生存貨回升利益。

(五) 其他金融資產－流動

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
保本理財產品	\$ -	\$ 182,600	\$ 182,040
質押存款	<u>128,045</u>	<u>148,743</u>	<u>140,742</u>
	<u>\$ 128,045</u>	<u>\$ 331,343</u>	<u>\$ 322,782</u>

本集團質押存款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 1,013,897	\$ 2,908,696	\$ 581,918	\$ 1,096,192	\$ 5,616,241
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 362,467)	( 1,908,520)	( 496,933)	( 632,660)	( 3,400,580)
累計減損	-	-	( 51,724)	( 7,841)	( 2,168)	( 61,733)
	<u>\$113,759</u>	<u>\$ 651,430</u>	<u>\$ 948,452</u>	<u>\$ 77,144</u>	<u>\$ 461,364</u>	<u>\$ 2,252,149</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>						
期初餘額	\$ 113,759	\$ 651,430	\$ 948,452	\$ 77,144	\$ 461,364	\$ 2,252,149
增添	-	-	35,622	13,011	246,022	294,655
處分	-	-	( 2,820)	( 36,467)	( 1,135)	( 40,422)
重分類	-	-	138,446	41,042	( 179,488)	-
折舊費用	-	( 28,980)	( 175,476)	( 40,004)	( 85,270)	( 329,730)
淨兌換差額	-	( 9,426)	( 10,448)	372	4,284	( 15,962)
期末餘額	<u>\$113,759</u>	<u>\$ 613,024</u>	<u>\$ 933,776</u>	<u>\$ 54,354</u>	<u>\$ 445,777</u>	<u>\$ 2,160,690</u>
<u>107年9月30日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 993,444	\$ 2,908,984	\$ 440,988	\$ 1,124,223	\$ 5,483,177
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 380,420)	( 1,929,988)	( 384,479)	( 676,424)	( 3,371,311)
累計減損	-	-	( 45,220)	( 2,155)	( 2,022)	( 49,397)
	<u>\$113,759</u>	<u>\$ 613,024</u>	<u>\$ 933,776</u>	<u>\$ 54,354</u>	<u>\$ 445,777</u>	<u>\$ 2,160,690</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 1,247,760	\$ 2,916,229	\$ 651,199	\$ 1,127,797	\$ 5,958,523
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 349,664)	( 1,744,429)	( 530,619)	( 551,949)	( 3,176,661)
累計減損	-	-	( 95,559)	( 11,744)	( 2,513)	( 109,816)
	<u>\$113,759</u>	<u>\$ 898,096</u>	<u>\$ 1,076,241</u>	<u>\$ 108,836</u>	<u>\$ 573,335</u>	<u>\$ 2,770,267</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>						
期初餘額	\$ 113,759	\$ 898,096	\$ 1,076,241	\$ 108,836	\$ 573,335	\$ 2,770,267
增添	-	6,320	31,479	9,960	219,638	267,397
處分	-	-	( 17,137)	( 20,162)	( 314)	( 37,613)
重分類	-	( 274,317)	84,033	73,062	( 152,545)	( 269,767)
折舊費用	-	( 26,617)	( 166,376)	( 88,872)	( 89,011)	( 370,876)
淨兌換差額	-	( 12,369)	( 12,941)	( 6,018)	( 5,618)	( 36,946)
期末餘額	<u>\$113,759</u>	<u>\$ 591,113</u>	<u>\$ 995,299</u>	<u>\$ 76,806</u>	<u>\$ 545,485</u>	<u>\$ 2,322,462</u>
<u>106年9月30日</u>						
成本	\$ 15,538	\$ 943,719	\$ 2,972,570	\$ 653,476	\$ 1,178,694	\$ 5,763,997
重估增值	98,221	-	-	-	-	98,221
累計折舊	-	( 352,606)	( 1,888,729)	( 568,853)	( 631,046)	( 3,441,234)
累計減損	-	-	( 88,542)	( 7,817)	( 2,163)	( 98,522)
	<u>\$113,759</u>	<u>\$ 591,113</u>	<u>\$ 995,299</u>	<u>\$ 76,806</u>	<u>\$ 545,485</u>	<u>\$ 2,322,462</u>

1. 本集團歷年來土地重估增值總額為\$98,221，並提列土地增值稅準備\$41,193。截至民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本集團之土地增值稅準備(帳列「遞延所得稅負債」)金額均為\$41,193。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	房屋及建築	
	107年	106年
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 358,035	\$ 60,321
累計折舊	( 67,611)	( 29,926)
	<u>\$ 290,424</u>	<u>\$ 30,395</u>
<u>1月1日至9月30日</u>		
期初餘額	\$ 290,424	\$ 30,395
重分類	-	274,317
折舊費用	( 12,643)	( 12,434)
淨兌換差額	( 7,772)	3,010
期末餘額	<u>\$ 270,009</u>	<u>\$ 295,288</u>
<u>9月30日</u>		
成本	\$ 347,918	\$ 358,706
累計折舊	( 77,909)	( 63,418)
	<u>\$ 270,009</u>	<u>\$ 295,288</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 13,651</u>	<u>\$ 1,205</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 11,163</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 33,631</u>	<u>\$ 3,385</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 12,434</u>

2. 本集團持有之投資性不動產民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$496,544、\$510,983 及 \$508,142，該評價係採比較法及成本法，屬第三等級公允價值，係以非關係人之獨立不動產估價師之報告書決定。

3. 本集團未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(八) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
土地使用權	\$ 108,795	\$ 111,958	\$ 111,615
累計攤銷	( 24,009)	( 23,087)	( 22,478)
	<u>\$ 84,786</u>	<u>\$ 88,871</u>	<u>\$ 89,137</u>

本集團向中華人民共和國政府承租土地，所取得之土地使用權租年限為50年，於租約簽訂時已全額支付。民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日分別認列之租金費用為\$532、\$536、\$1,629及\$1,593。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 525,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 222,826</u>
利率區間	<u>1.45%~1.81%</u>	<u>1.19%~1.75%</u>	<u>1.19%~1.63%</u>

(十) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 84,635	\$ 71,285	\$ 69,176
應付設備款	64,299	52,726	55,909
應付勞健保費	10,158	9,894	7,934
應付員工及董監酬勞	8,794	6,395	6,395
其他	109,934	103,856	115,045
	<u>\$ 277,820</u>	<u>\$ 244,156</u>	<u>\$ 254,459</u>

(十一) 長期借款

<u>放款機構</u>	<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>
第一銀行聯貸	擔保借款	105.4.1 ~108.4.1	\$ 1,440,000	\$ 1,799,998
減：一年內到期之長期借款			( 1,440,000)	( 719,999)
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,079,999</u>
借款額度			<u>\$ 1,440,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
利率區間			<u>2.0715%</u>	<u>2.0697%~2.0711%</u>

放款機構	借款性質	借款期間	106年9月30日
第一銀行聯貸	擔保借款	105.4.1 ~108.4.1	\$ 1,799,998
減：一年內到期之長期借款			( 360,000)
			\$ 1,439,998
借款額度			\$ 1,800,000
利率區間			2.0397%~2.0711%

1. 上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

2. 第一銀行聯貸：

- (1) 本集團為充實中期營運資金及償還將到期之借款及可轉換公司債所需資金，以本公司為借款人，民國 105 年 3 月與第一銀行簽訂聯合授信合約，額度共為 \$1,800,000，合約期間自首次動用日(民國 105 年 4 月 1 日)起算為期 3 年，自動用後屆滿 2 年償還第一期本金，其後每半年為一期，共分三期，惟不得循環動用。
- (2) 本集團承諾於合約存續期間內之第二季及年度合併財務報告應維持下列財務比率：
  - A. 流動比率不得低於 100%。
  - B. 負債比率不得高於 150%。
  - C. 利息保障倍數不得低於 300%。
  - D. 有形淨值(股東權益總額扣除無形資產)應維持於 \$3,000,000 (含)以上。

## (十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用民國 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，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。



(2)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$450、\$300、\$1,350 及\$1,200。

(3)本公司民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,770。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,280、\$6,247、\$18,591 及\$18,465。

(2)大陸子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。民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依規定認列之退休金成本分別為\$4,008、\$3,424、\$10,697 及\$9,448。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3.本公司就部分兼任董監、經理人之員工於兼任期間依勞動基準法等相關規定另提退休金準備，截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止帳列應計退休金負債之金額均為\$37,237。

### (十三) 股份基礎給付

1.本公司之股份基礎給付協議如下：

(1)民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
庫藏股票轉讓予員工	107.09.20	3,676 仟股	-	立即既得

上述股份基礎給付協議中係以權益交割。

(2)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年1月1日至9月30日	
	數量(股數)	履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	3,676,000	9.17
本期執行認股權	(3,676,000)	9.17
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

(3)民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之股價為 12.45 元。

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

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票 轉讓予員工	107.09.20	12.45	9.17	70.17%	0.0192	-	0.4052%	3.28

(5)民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益交割股份基礎給付交易產生之費用均為\$12,057。

2. 本公司之子公司立誠光電股份有限公司(以下簡稱「立誠光電」)之股份基礎給付協議如下：

(1)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，立誠光電之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	105.08.23	1,500仟股	4年	2-4年之服務 (註)

註：員工服務屆滿 2 年可既得 50%；屆滿 3 年既得 75%；屆滿 4 年既得 100%。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

(2) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	數量(股數)	履約價格(元)	數量(股數)	履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,153,000	\$ 10	1,415,000	\$ 10
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	( 188,000)	10	-	-
本期放棄認股權	( 70,000)	10	( 202,000)	10
期末流通在外認股權	<u>895,000</u>	10	<u>1,213,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

民國 107 年及 106 年 9 月 30 日流通在外之認股權，履約價格均為新台幣 10 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.9 年及 2.9 年。

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

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
員工認股權 計畫	105.08.23	9.3	10.0	33.966%	4年	-	0.45%	1.91~2.22

(4) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益交割股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$148、\$235、\$576 及 \$705。

#### (十四) 股本

1. 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為新台幣 3,000,000 仟元(內含可轉換公司債 50,000 仟股及員工認股權憑證 5,000 仟股)，實收資本額為新台幣 2,019,586 仟元，每股面額新台幣 10 元，期末流通在外股數為 197,297 仟股(扣除庫藏股 4,662 仟股)。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
1月1日	193,621	193,621
庫藏股轉讓予員工	<u>3,676</u>	<u>-</u>
9月30日	<u>197,297</u>	<u>193,621</u>

## 2. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量(仟股)變動情形：

		107年1月1日至9月30日			
收回原因		1月1日	本期增加	本期減少	9月30日
供轉讓股份予員工	股數	<u>11,634</u>	<u>-</u>	<u>( 6,972)</u>	<u>4,662</u>
	帳面金額	<u>\$ 110,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,889)</u>	<u>\$ 42,732</u>

  

		106年1月1日至9月30日			
收回原因		1月1日	本期增加	本期減少	9月30日
供轉讓股份予員工	股數	<u>11,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,634</u>
	帳面金額	<u>\$ 110,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,621</u>

- (2) 本公司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。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，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。
- (5) 本公司民國 107 年 8 月 6 日為減資基準日，將逾期未轉讓之庫藏股辦理變更登記銷除股份 3,296 仟股，每股面額新台幣 10 元，減少股本 \$32,960。

### (十五) 資本公積

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

2. 資本公積變動如下：

107年1月1日至9月30日	期初餘額	彌補虧損	庫藏股註銷	庫藏股	子公司員工	期末餘額
				轉讓予員工	執行認股權	
發行溢價	\$ 1,323,577	(\$ 43,798)	(\$ 20,400)	\$ -	\$ -	\$ 1,259,379
庫藏股票交易	108,753	-	19,180	12,057	-	139,990
合併溢額	11,892	-	-	-	-	11,892
認列對子公司	12,766	-	-	-	( 194)	12,572
所有權益變動數						
其他	7,375	-	-	-	-	7,375
	<u>\$ 1,464,363</u>	<u>(\$ 43,798)</u>	<u>(\$ 1,220)</u>	<u>\$ 12,057</u>	<u>(\$ 194)</u>	<u>\$ 1,431,208</u>

106年1月1日至9月30日	期初餘額	可轉換		期末餘額
		公司債贖回		
發行溢價	\$ 1,218,857	\$ 104,720	\$ -	\$ 1,323,577
庫藏股票交易	108,753	-	-	108,753
合併溢額	11,892	-	-	11,892
認股權	104,720	( 104,720)	-	-
認列對子公司所有	56	-	-	56
權益變動數				
其他	7,375	-	-	7,375
	<u>\$ 1,451,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,451,653</u>

(十六) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司屬科技產業，所屬產業環境變化快速，為考量本公司未來資金需求及健全財務規劃以求永續發展，較適合採取穩定之股利政策，股利率預計在百分之二十以上，其中現金股利佔股東紅利總數百分之二十以上，但現金股利每股若低於 0.1 元(含)，則不予發放，改以股票股利發放。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司民國105年度尚處於待彌補虧損，故民國106年6月13日經股東會決議不予配發股利。
5. 本公司民國106年度尚處於待彌補虧損，故民國107年6月5日經股東會決議以盈餘公積及資本公積合計\$476,136彌補以前年度虧損。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派等相關資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。
7. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

#### (十七)營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,016,071	\$ 1,051,271
其他 - 租金收入	8,794	-
合計	<u>\$ 1,024,865</u>	<u>\$ 1,051,271</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 3,122,098	\$ 3,142,980
其他 - 租金收入	8,794	-
合計	<u>\$ 3,130,892</u>	<u>\$ 3,142,980</u>

1. 本集團之客戶合約收入均源於某一時點移轉之商品。
2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年9月30日</u>
合約負債：	
合約負債-預收貨款	<u>\$ 43,048</u>

#### (十八)其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 5,733	\$ 6,525
租金收入	5,349	1,938
股利收入	607	532
呆帳迴轉轉列收入	-	10,007
其他收入	5,434	4,105
合計	<u>\$ 17,123</u>	<u>\$ 23,107</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 19,898	\$ 16,357
租金收入	26,723	6,058
股利收入	3,167	557
呆帳迴轉轉列收入	-	15,770
其他收入	23,200	11,829
	<u>\$ 72,988</u>	<u>\$ 50,571</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 8,349	(\$ 1,961)
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產淨利益	5,680	2,686
處分不動產、廠房及設備損失	( 5,044)	( 1,723)
投資性不動產折舊費用	( 1,752)	( 1,687)
其他支出	( 1,164)	( 9,907)
	<u>\$ 6,069</u>	<u>(\$ 12,592)</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 32,016	(\$ 58,325)
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產淨利益	4,117	7,914
透過損益按公允價值衡量		
之金融負債淨利益	-	2,310
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	( 2,996)	3,990
處分備供出售金融資產利益	-	2,438
投資性不動產折舊費用	( 10,266)	( 12,434)
可轉換公司債贖回損失	-	( 11,587)
其他支出	( 3,201)	( 2,442)
	<u>\$ 19,670</u>	<u>(\$ 68,136)</u>

(二十) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 9,224</u>	<u>\$ 10,322</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
可轉換公司債	\$ -	\$ 7,708
銀行借款	28,442	24,693
	<u>\$ 28,442</u>	<u>\$ 32,401</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 223,312	\$ 181,431
勞健保費用	15,627	15,566
退休金費用	10,738	9,971
其他用人費用	10,193	10,318
不動產、廠房及設備		
折舊費用	104,533	123,463
無形資產攤銷費用	281	773
	<u>\$ 364,684</u>	<u>\$ 341,522</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 596,408	\$ 539,844
勞健保費用	46,103	43,746
退休金費用	30,638	29,113
其他用人費用	31,751	29,774
不動產、廠房及設備		
折舊費用	329,730	383,310
無形資產攤銷費用	1,391	2,419
	<u>\$ 1,036,021</u>	<u>\$ 1,028,206</u>

1. 依本公司章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工、董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之十，董事酬勞不高於百分之三。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前虧損，致未估列員工及董監酬勞。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。



(二十二)所得稅

1. 所得稅(損失)利益

(1) 所得稅(損失)利益組成部份：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 477)
以前年度所得稅高估數	-	1,568
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	10,106	5,753
稅率改變之影響	-	-
所得稅利益	<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ 6,844</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 4,627)
以前年度所得稅(低)高估數	( 10)	821
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,078	16,919
稅率改變之影響	( 20,102)	-
所得稅利益	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 13,113</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 15,256	(\$ 5,248)
稅率改變之影響	-	-
	<u>\$ 15,256</u>	<u>(\$ 5,248)</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 11,597	\$ 9,280
稅率改變之影響	113	-
	<u>\$ 11,710</u>	<u>\$ 9,280</u>



	<u>106年1月1日至9月30日</u>	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 (\$ 111,905)	193,621	(\$ 0.58)
<u>稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 (\$ 111,905)	193,621	(\$ 0.58)

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房，租賃期間介於民國 102 年至 112 年。民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$11,629、\$10,478、\$32,556 及 \$30,895 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 45,603	\$ 38,813	\$ 40,553
超過1年但不超過5年	62,591	59,159	67,992
	<u>\$ 108,194</u>	<u>\$ 97,972</u>	<u>\$ 108,545</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之營業活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 28,442	\$ 32,401
加：期初應付利息	3,300	1,332
減：期末應付利息	( 2,706)	( 10,870)
本期支付現金	<u>\$ 29,036</u>	<u>\$ 22,863</u>

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 294,655	\$ 267,397
加：期初應付設備款	52,726	57,569
加：期末預付設備款	35,548	32,127
減：期初預付設備款	( 67,949)	( 14,631)
減：期末應付設備款	( 68,883)	( 55,909)
本期支付現金	<u>\$ 246,097</u>	<u>\$ 286,553</u>

## (二十六) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自籌資活動之負債之變動皆係為籌資現金流量之變動，請參閱合併現金流量表。

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

本集團之重大關係人交易對象均為列入合併報表之編製個體，相關交易業已於編製合併報表時沖銷，餘未有其他重大關係人交易，請詳附註十三之說明。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,763	\$ 4,591
退職後福利	220	187
股份基礎給付	24	18
	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ 4,796</u>

  

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 15,836	\$ 12,639
退職後福利	564	559
股份基礎給付	57	54
	<u>\$ 16,457</u>	<u>\$ 13,252</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
土地	\$ 113,759	\$ 113,759	\$ 113,759	長期借款擔保
房屋及建築	284,635	294,019	297,197	長期借款擔保
其他金融資產—流動	102,480	63,681	55,317	長期借款擔保
其他金融資產—流動	<u>25,565</u>	<u>85,062</u>	<u>85,425</u>	銀行承兌匯票擔保
	<u>\$ 526,439</u>	<u>\$ 556,521</u>	<u>\$ 551,698</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 60,402	\$ 95,456	\$ 60,589

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

3. 營業租賃協議請詳附註六(二十四)說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司民國 107 年 11 月 2 日經董事會決議通過，子公司江門市國詮半導體科技有限公司擬辦理現金增資人民幣 20,000 仟元，本公司大陸子公司一詮精密電子工業(中國)有限公司認購人民幣 13,700 仟元，本集團所持股權百分比將自 55%調整為 64%。

2. 本公司民國 107 年 11 月 2 日經董事會決議通過，本公司大陸子公司一詮精密電子工業(中國)有限公司與江門諾華電子有限公司分別出資人民幣 20,000 仟元及 30,000 仟元，成立詮華電子有限公司(公司名稱暫定)，從事高階 PCB 研發及生產製造。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

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

依本集團與金融機構簽訂之貸款合約，要求本集團之財務報告須符合關鍵績效之情形，請詳附註六(十一)說明。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產)及金融負債(短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期))之相關資訊請參閱附註六及合併資產負債表。

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，本集團透過所持有之外幣資產及負債部位及收回期間安排來達到自然避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、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：

107年9月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 47,593	30.525	\$ 1,452,776
美金：人民幣	9,761	6.881	297,946
人民幣：新台幣	11,993	4.436	53,201
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,630	30.525	\$ 232,906
美金：人民幣	5,623	6.881	171,637
日幣：新台幣	33,082	0.269	8,899

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,380	29.760	\$ 1,023,149
美金：人民幣	8,968	6.519	266,881
人民幣：新台幣	41,566	4.565	189,749
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 6,133	6.519	\$ 182,518
美金：新台幣	5,029	29.760	149,663
日幣：新台幣	172,351	0.264	45,535

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,211	30.260	\$ 1,035,225
美金：人民幣	11,085	6.649	335,432
人民幣：新台幣	61,753	4.551	281,038
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 7,083	6.649	\$ 214,332
美金：新台幣	3,761	30.260	113,808
日幣：新台幣	78,709	0.269	21,181

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$8,349、(\$1,961)、\$32,016及(\$58,325)。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 14,528	\$	-
美金：人民幣	1%	2,979		-
人民幣：新台幣	1%	532		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,329	\$	-
美金：人民幣	1%	1,716		-
日幣：新台幣	1%	89		-
106年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 10,352	\$	-
美金：人民幣	1%	3,354		-
人民幣：新台幣	1%	2,810		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	\$ 2,143	\$	-
美金：新台幣	1%	1,138		-
日幣：新台幣	1%	212		-

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$282 及 \$256。



### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$11,790 及 \$15,171，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 金融工具之外部信用評等之實際或預期顯著變動。
- D. 本集團採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,754,804	\$ 1,636,658	\$ 1,729,406
60天內	10,880	28,947	54,639
61-180天	3,291	42,573	13,475
181天以上	<u>30,579</u>	<u>31,620</u>	<u>33,768</u>
	<u>\$ 1,799,554</u>	<u>\$ 1,739,798</u>	<u>\$ 1,831,288</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

- F. 本集團按客戶評等、貿易信用風險及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。  
根據上述之考量及資訊，本集團不預期會受損失率法或準備矩陣而產生任何重大應收帳款之備抵損失。
- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>
1月1日_IAS 39	\$ 31,717
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	31,717
減損損失迴轉	( 266)
匯率影響數	( 871)
9月30日	<u>\$ 30,580</u>

- J. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 除下列所述外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

	107年9月30日		106年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
長期借款 (包含一年內到期)	\$1,440,000	\$ -	\$ 753,528	\$1,085,587
存入保證金 (表列其他非流動負債)	-	19,554	-	22,066
			106年9月30日	
非衍生金融負債：			1年以下	1年以上
長期借款 (包含一年內到期)			\$ 359,392	\$1,456,763
存入保證金 (表列其他非流動負債)			-	20,009

### (三) 公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃公司股票投資的公允價值屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票及上市櫃公司私募股票的公允價值屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。
- 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
權益證券	\$ <u>340</u>	\$ <u>27,835</u>	\$ <u>28,175</u>
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
權益證券	\$ <u>137,897</u>	\$ <u>1,368</u>	\$ <u>139,265</u>
106年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
權益證券	\$ <u>24,237</u>	\$ <u>1,368</u>	\$ <u>25,605</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團上市(櫃)及興櫃公司股票採用收盤價作為公允價輸入值(即第一等級)。
  - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
5. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
  6. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
  7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 1,368	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	乘數愈高， 公允價值愈高
私募股票 (上市櫃公司)	26,467	市價法	缺乏市場流通 性折價	市場流通性折價愈高， 公允價值愈低

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

		107年9月30日		
		認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	本益比乘數	± 1%	\$ 14	(\$ 14)
權益工具	缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 327	(\$ 327)

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及適用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年12月31日及9月30日所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
- 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認

列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節說明如下：

於 IAS39 分類為「以成本衡量之金融資產」之權益工具，依據 IFRS9 規定分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	目	106年12月31日	106年9月30日
持有供交易之金融資產			
國內上市櫃股票	\$	146,005	\$ 26,409
非上市櫃公司股票		1,368	1,368
評價調整	(	8,108)	( 2,172)
	\$	<u>139,265</u>	\$ <u>25,605</u>

A. 本集團持有供交易之金融資產民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列淨金融資產利益分別為 \$2,686 及 \$7,914。

B. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(2) 以成本衡量之金融資產-非流動

項	目	106年12月31日	106年9月30日
非上市櫃公司股票	\$	50,000	\$ 50,000
累計減損	(	50,000)	( 50,000)
	\$	<u>-</u>	\$ <u>-</u>

A. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金(包含存放於銀行與金融機構之存款)，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2) 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
180天內	\$ 71,422	\$ 68,114
181天以上	-	33,768
	<u>\$ 71,422</u>	<u>\$ 101,882</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團已提列減損之應收票據及帳款金額分別為 \$31,717 及 \$34,164。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$ 56,519
迴轉減損損失	( 15,770)
因無法收回沖銷數	( 5,688)
匯率影響數	( 897)
期末餘額	<u>\$ 34,164</u>



### 十三、附註揭露事項

下列被投資公司相關資訊，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱，所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

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

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團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。

本集團有 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 TV 及 LED 相關零組件。

本集團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)營運部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107年1月1日至9月30日				
	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	\$ 1,768,822	\$ 1,018,869	\$ 343,201	\$ -	\$ 3,130,892
部門間收入	<u>42,132</u>	<u>335,665</u>	<u>7,532</u>	<u>( 385,329)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,810,954</u>	<u>\$1,354,534</u>	<u>\$ 350,733</u>	<u>(\$ 385,329)</u>	<u>\$3,130,892</u>
部門損益	<u>(\$ 62,117)</u>	<u>\$ 1,663</u>	<u>(\$ 61,310)</u>	<u>\$ 50,004</u>	<u>(\$ 71,760)</u>
部門總資產	<u>\$ 5,808,367</u>	<u>\$1,997,925</u>	<u>\$1,667,998</u>	<u>(\$2,739,908)</u>	<u>\$6,734,382</u>
部門總負債	<u>\$ 2,622,961</u>	<u>\$ 566,631</u>	<u>\$ 667,317</u>	<u>(\$ 385,245)</u>	<u>\$3,471,664</u>
	106年1月1日至9月30日				
	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	\$1,765,050	\$1,032,452	\$ 345,478	\$ -	\$3,142,980
部門間收入	<u>33,164</u>	<u>360,423</u>	<u>1,267</u>	<u>( 394,854)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$1,798,214</u>	<u>\$1,392,875</u>	<u>\$ 346,745</u>	<u>(\$ 394,854)</u>	<u>\$3,142,980</u>
部門損益	<u>(\$ 128,818)</u>	<u>\$ 15,595</u>	<u>(\$ 14,397)</u>	<u>\$ 7,004</u>	<u>(\$ 120,616)</u>
部門總資產	<u>\$5,923,738</u>	<u>\$2,206,812</u>	<u>\$1,576,591</u>	<u>(\$2,733,658)</u>	<u>\$6,973,483</u>
部門總負債	<u>\$2,629,900</u>	<u>\$ 746,023</u>	<u>\$ 589,393</u>	<u>(\$ 323,590)</u>	<u>\$3,641,726</u>

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資 之公司	貸與對 象	往來項 目	是否為 本期最 高期	末餘額 (註3)	實際動 支	利率區 間	資金貸與 性質	業務往來有短期融通			對個別對象資			金貸與 總限額 (註1)	備註	
									金額	資金必要之 提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	價值額 (註1)	金額	金額			金額
0	一詮精密工業 股份有限公司	一詮精密 (中國)	其他應收款 -關係人	Y	\$ 61,300	\$ 58,380	\$ -	2.2%	短期 資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 162,614	\$ 1,300,915	-
0	一詮精密工業 股份有限公司	一詮科技 (中國)	其他應收款 -關係人	Y	59,050	59,050	-	2.2%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	162,614	1,300,915	-
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密 (中國)	其他應收款 -關係人	Y	61,300	58,380	-	2.2%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	96,102	768,815	-
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮科技 (中國)	其他應收款 -關係人	Y	84,336	84,336	84,336	2.2%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	96,102	768,815	-
2	一詮精密 (中國)	一詮科技 (中國)	其他應收款 -關係人	Y	60,240	60,240	55,842	2.2%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	73,563	147,126	-

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%；其因短期資金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值10%；貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值5%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額(註2)。資金貸與直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間，資金貸與金額不得超過貸與公司淨值40%。一詮科技(深圳)有限公司及一詮精密電子工業(中國)有限公司「資金貸與他人作業辦法」皆規定因短期資金融通貸與累計金額不得超過最近期財務報表淨值10%；貸與個別公司之金額，分別不得超過公司淨值8%及5%，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額(註2)。其最近期財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。

一詮精密工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		關係對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末最高 背書保證餘額	背書實際 動支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	背書保證屬母公司對屬子公司對			屬大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	公司名稱(註2)								子公司背書 保證	母公司背書 保證	屬大陸地 區背書保證		
0	一詮精密工業 股份有限公司	一詮精密 (中國)	2	\$ 650,457	\$ 304,210	\$ 58,380	\$ -	-	2%	\$ 1,626,143	Y	N	Y	-	
0	一詮精密工業 股份有限公司	立誠光電	2	650,457	400,000	350,000	240,000	-	11%	1,626,143	Y	N	N	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

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。其最近其財務報表係指最近期經會計師查核簽證之財務報表。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

一詮精密工業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）  
 民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數（仟股）	帳面金額	持股比例	公允價值	
一詮精密工業股份有限公司	股票 原創	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	84	1,368	0.34%	1,368	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 艾姆勒	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7	340	0.01%	340	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 東貝	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,157	26,467	0.76%	26,467	未質押
一詮精密工業股份有限公司	特別股 冠輝科技	其負責人係本公司之董事二等親	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	-	15.13%	-	未質押

一詮精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密	本公司之孫公司	銷貨	\$ 280,720	74%	月結90天	不適用	不適用	\$ 134,232	74%	
一詮精密(中國)	I-CHIUN(CAYMAN)	本公司之曾孫公司	銷貨	329,459	24%	月結30天	不適用	不適用	94,065	12%	

一詮精密工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國107年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		
					金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額
I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密	本公司之孫公司	134,232	-	-	-	-
一詮精密(中國)	一詮科技(中國)	本公司之曾孫公司	106,926				

一詮精密工業股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國107年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	本公司	I-CHIUN(CAYMAN)	1	進貨	280,720	註4	9
1	I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密(中國)	3	進貨	329,459	註4	10
3	一詮科技(中國)	一詮精密(中國)	3	應付帳款	106,926	-	2
0	本公司	I-CHIUN(CAYMAN)	1	應付帳款	134,232	註4	2

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

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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

註4：本公司因廠商之需要，而透過I-CHIUN(CAYMAN)向一詮精密(中國)及一詮科技(中國)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90及30天。

註5：上開揭露標準為交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。



一詮精密工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益(註1)	本期認列之投資(損)益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
一詮精密工業股份有限公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 1,430,170	\$ 1,517,950	45,179,299	100.00	\$ 2,387,857	(\$ 67,317)	(\$ 67,317)	-
一詮精密工業股份有限公司	立誠光電股份有限公司	台灣	LED陶瓷基座之製造及買賣	160,893	160,893	15,070,145	72.845	168,449	19,588	14,431	-
一詮精密工業股份有限公司	盛世光電股份有限公司	台灣	LED照明產品買賣	-	25,000	-	-	-	2	2	註4
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	開曼群島	一般投資業務及LED、LCD之買賣	715,295 (註3)	806,870 (註3)	23,433,075	100.00	1,810,744	18,451	-	-
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業務	915,750 (註3)	915,750 (註3)	30,000,000	100.00	572,430	( 57,893)	-	-

註1：部分合併子公司因非屬重要子公司，係按同期間自編未經會計師核閱財務報表計算而得，請詳附註四(三)之說明。

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

註3：係依各被投資公司原始投資金額，依期末美元對新台幣之匯率30.525元換算之。

註4：盛世光電股份有限公司民國107年7月已解散並清算完結。

一詮精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期止	
				灣匯出累積 投資金額(註2)	匯出	收回	灣匯出累積 投資金額					已匯回投資 收益	備註
一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	\$ 186,444	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN(CAYMAN)投資)	\$ 131,258	\$ -	\$ -	\$ 131,258	\$ 1,934	100.00	\$ 1,934	\$ 116,116	\$ -	-
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	763,922	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN(CAYMAN)投資)	503,663	-	-	503,663	( 7,284)	100.00	( 7,284)	1,422,356	-	-
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	249,364	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN(CAYMAN)投資)	152,625	-	-	152,625	( 1,191)	100.00	( 1,191)	45,410	-	-
一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	833,782	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(I-CHIUN TECH投資)	610,500	-	-	610,500	( 57,893)	100.00	( 57,893)	572,430	-	-
永旭盛科技(深圳)有限公司	五金製品之製造加工及買賣	36,709	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸(MORE FORTUNE投資)	30,188	-	-	30,188	-	100.00	-	40	-	-
江門市國詮半導體科技有限公司	半導體導線架之買賣及生產製造	44,360	其他方式：一詮精密工業(中國)有限公司投資	-	-	-	-	( 16,267)	55.00	( 8,947)	15,460	-	-

註1:部分合併子公司因非屬重要子公司，係按同期間自編未經會計師核閱財務報表計算而得，請詳附註四(三)之說明。

註2:係依各被投資公司原始投資金額，依期末美元對新台幣之匯率30.545元及人民幣對新台幣之匯率4.436元換算之。

公司名稱	本期期末累計自	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
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		
一詮精密工業股份有限公司	\$ 1,428,234	\$ 1,428,234	\$ 1,957,631