

一詮精密工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(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
民國101及100年度第一季財務報表
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、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 51
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 35
	(六) 抵(質)押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36
	(八) 重大之災害損失	36
	(九) 重大之期後事項	36

項	目	頁	次
(十)	其他	36	~ 39
(十一)	附註揭露事項	40	~ 50
	1. 重大交易事項相關資訊	40	~ 46
	2. 轉投資事業相關資訊	47	~ 48
	3. 大陸投資資訊	49	~ 50
(十二)	營運部門資訊	51	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000116 號

一詮精密工業股份有限公司 公鑒：

一詮精密工業股份有限公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，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，本會計師係依照中華民國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之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，一詮精密工業股份有限公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露；民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 2,512,226 仟元及新台幣 2,424,534 仟元，累積換算調整數分別為貸餘新台幣 56,457 仟元及借餘新台幣 8,374 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之投資損失新台幣 15,492 仟元及投資利益新台幣 10,096 仟元。

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「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

一詮精密工業股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

支秉鈞

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 5 日

一詮精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 683,380	10	\$ 1,163,619	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		433,990	6	271,007	4
1120	應收票據淨額		6,598	-	16,069	-
1130	應收票據 - 關係人淨額	五	264	-	14,764	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	954,384	13	1,093,986	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	54,120	1	31,821	-
1160	其他應收款		56,049	1	46,529	1
1180	其他應收款 - 關係人	五	82,449	1	76,957	1
120X	存貨	四(四)	399,722	6	658,003	8
1280	其他流動資產	四(十六)	21,086	-	25,434	-
11XX	流動資產合計		<u>2,692,042</u>	<u>38</u>	<u>3,398,189</u>	<u>43</u>
基金及投資						
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(五)	33,202	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		-	-	74,627	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	2,512,226	36	2,424,534	31
14XX	基金及投資合計		<u>2,545,428</u>	<u>36</u>	<u>2,499,161</u>	<u>32</u>
固定資產						
成本						
1501	土地		15,538	-	15,538	-
1521	房屋及建築		437,624	6	437,848	6
1531	機器設備		1,742,752	25	1,670,831	21
1537	模具設備		496,692	7	676,997	9
1681	其他設備		276,081	4	278,809	3
15X8	重估增值		98,221	1	98,221	1
15XY	成本及重估增值		<u>3,066,908</u>	<u>43</u>	<u>3,178,244</u>	<u>40</u>
15X9	減：累計折舊		(1,505,548)	(21)	(1,422,155)	(18)
1670	未完工程及預付設備款		216,463	3	171,143	2
15XX	固定資產淨額		<u>1,777,823</u>	<u>25</u>	<u>1,927,232</u>	<u>24</u>
其他資產						
1820	存出保證金		7,355	-	9,920	-
1880	其他資產 - 其他	四(六)	30,707	1	47,699	1
18XX	其他資產合計		<u>38,062</u>	<u>1</u>	<u>57,619</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,053,355</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,882,201</u>	<u>100</u>

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
流動負債									
2100 短期借款	四(八)	\$	45,355	1	\$	200,556	3		
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)(九)		100,906	1		84,955	1		
2120 應付票據			4,811	-		2,377	-		
2140 應付帳款			417,300	6		554,096	7		
2150 應付帳款 - 關係人	五		42,373	1		48,828	1		
2160 應付所得稅	四(十六)		12,916	-		50,505	1		
2170 應付費用	五		87,638	1		189,238	2		
2210 其他應付款項			143,779	2		29,772	-		
2280 其他流動負債	四(十六)		17,697	-		9,708	-		
21XX 流動負債合計			872,775	12		1,170,035	15		
長期負債									
2410 應付公司債	四(九)		1,992,936	28		1,958,618	25		
24XX 長期負債合計			1,992,936	28		1,958,618	25		
各項準備									
2510 土地增值稅準備	四(七)		41,193	1		41,193	-		
25XX 各項準備合計			41,193	1		41,193	-		
其他負債									
2810 應計退休金負債	四(十)		57,086	1		58,140	1		
2820 存入保證金			1,000	-		2,000	-		
2860 遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		250,563	4		249,310	3		
2880 其他負債 - 其他	四(六)		5,630	-		23,631	-		
28XX 其他負債合計			314,279	5		333,081	4		
2XXX 負債總計			3,221,183	46		3,502,927	44		
股東權益									
股本	四(十一)								
3110 普通股股本			2,056,963	29		2,071,983	26		
資本公積	四(十二)								
3211 普通股溢價			1,098,056	16		1,106,074	14		
3220 庫藏股票交易			31,257	-		21,745	-		
3270 合併溢額			11,892	-		11,892	-		
3272 認股權	四(九)(十五)		240,850	3		241,120	3		
3280 其他	四(九)		7,375	-		7,375	-		
保留盈餘	四(十三)								
3310 法定盈餘公積			308,279	4		265,402	4		
3320 特別盈餘公積			43,167	1		-	-		
3350 未分配盈餘	四(十六)		98,553	1		783,831	10		
股東權益其他調整項目									
3420 累積換算調整數			56,457	1	(8,374)	-		
3450 金融商品之未實現損益		(30,755)	-		-	-		
3460 未實現重估增值	四(七)		6,870	-		6,870	-		
3480 庫藏股票	四(十四)(十五)	(96,792)	(1)	(128,644)	(1)
3XXX 股東權益總計			3,832,172	54		4,379,274	56		
重大承諾事項及或有事項	七								
負債及股東權益總計			\$	7,053,355	100	\$	7,882,201	100	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、支秉鈞會計師民國 101 年 4 月 25 日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司

損益表

民國101年及100年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入							
4110	銷貨收入	五	\$ 785,962	102	\$ 907,474	103	
4170	銷貨退回		(9,905)	(1)	(14,463)	(2)	
4190	銷貨折讓		(7,444)	(1)	(7,421)	(1)	
4000	營業收入合計		<u>768,613</u>	<u>100</u>	<u>885,590</u>	<u>100</u>	
營業成本							
5110	銷貨成本	四(四)(十八)及五	(692,579)	(90)	(810,267)	(91)	
營業毛利淨額							
營業費用							
		四(十)(十三)(十五)(十八)及五	<u>76,034</u>	<u>10</u>	<u>75,323</u>	<u>9</u>	
6100	推銷費用		(33,002)	(4)	(36,095)	(4)	
6200	管理及總務費用		(33,907)	(5)	(23,448)	(3)	
6300	研究發展費用		(17,766)	(2)	(11,037)	(1)	
6000	營業費用合計		(84,675)	(11)	(70,580)	(8)	
6900	營業淨(損)利		(8,641)	(1)	4,743	1	
營業外收入及利益							
7110	利息收入		7	-	1,183	-	
7121	採權益法認列之投資收益	四(六)	-	-	10,096	1	
7130	處分固定資產利益	五	-	-	6,530	1	
7140	處分投資利益		32,926	4	16,461	2	
7310	金融資產評價利益	四(二)	40,542	5	-	-	
7320	金融負債評價利益	四(二)	34,308	4	-	-	
7480	什項收入		4,429	1	3,645	-	
7100	營業外收入及利益合計		<u>112,212</u>	<u>14</u>	<u>37,915</u>	<u>4</u>	
營業外費用及損失							
7510	利息費用		(14,710)	(2)	(13,898)	(2)	
7521	採權益法認列之投資損失	四(六)	(15,492)	(2)	-	-	
7530	處分固定資產損失	五	(3,447)	-	-	-	
7560	兌換損失		(12,162)	(2)	(89)	-	
7640	金融資產評價損失	四(二)	-	-	(831)	-	
7650	金融負債評價損失	四(二)	-	-	(11,222)	(1)	
7880	什項支出	四(十八)	(1,826)	-	(2,581)	(1)	
7500	營業外費用及損失合計		(47,637)	(6)	(28,621)	(4)	
7900	繼續營業單位稅前淨利		55,934	7	14,037	1	
8110	所得稅利益(費用)	四(十六)	7,490	1	(1,491)	-	
9600	本期淨利		<u>\$ 63,424</u>	<u>8</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>1</u>	
基本每股盈餘							
9750	本期淨利	四(十七)	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.06</u>	
稀釋每股盈餘							
9850	本期淨利		<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.06</u>	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、支秉鈞會計師民國101年4月25日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

一詮精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 63,424	\$ 12,546
調整項目		
員工認股權酬勞成本	2,503	-
金融資產評價(利益)損失	(40,542)	831
金融負債評價(利益)損失	(34,308)	11,222
折舊費用(含出租資產)	76,163	111,131
各項攤銷	7,175	5,932
呆帳損失	943	-
可轉換公司債折價攤銷	14,281	13,898
存貨報廢損失	84,979	2,563
存貨(回升利益)跌價損失	(83,281)	30,051
處分投資利益	(32,926)	(16,461)
採權益法認列之投資損失(收益)	15,492	(10,096)
處分固定資產損失(利益)	4,349	(416)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產/負債	(73,229)	38,770
應收票據(含關係人)	(4,219)	1,255
應收帳款(含關係人)	(17,205)	60,257
其他應收款	(15,323)	15,323
其他應收款-關係人	1,867	(1,368)
存貨	35,771	(152,135)
遞延所得稅資產/負債	(5,751)	(2,976)
其他流動資產-其他	4,608	(2,762)
其他資產-其他	1,187	100
應付票據	4,476	(775)
應付帳款	(49,710)	81,881
應付帳款-關係人	(4,871)	18,005
應付所得稅	(1,726)	4,337
應付費用	(10,545)	(17,450)
其他應付款項	18,268	(3,056)
其他流動負債	(5,887)	(79)
其他負債-其他	(181)	(5,234)
應計退休金負債	(164)	570
營業活動之淨現金(流出)流入	(44,382)	195,864

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	\$ 2,351	\$ 96
取得採權益法之長期股權投資-非子公司	-	(12,601)
購置固定資產	(157,306)	(115,268)
處分固定資產價款	78,309	91,129
存出保證金減少	-	1,600
其他資產增加	(1,120)	(32,301)
投資活動之淨現金流出	(77,766)	(67,345)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(118)	(204,232)
其他應付款項增加	56,884	-
存入保證金增加	-	500
融資活動之淨現金流入(流出)	56,766	(203,732)
本期現金及約當現金減少	(65,382)	(75,213)
期初現金及約當現金餘額	748,762	1,238,832
期末現金及約當現金餘額	\$ 683,380	\$ 1,163,619
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 429	\$ -
本期支付所得稅	\$ -	\$ 130
購置固定資產支付現金數		
本期固定資產增加數	\$ 160,075	\$ 126,425
期初應付設備款	44,567	7,310
期末應付設備款	(47,336)	(18,467)
本期支付現金數	\$ 157,306	\$ 115,268
出售固定資產取得現金數		
本期固定資產減少數	\$ 112,450	\$ 85,798
期初其他應收款-關係人	40,217	52,363
期末其他應收款-關係人	(74,358)	(47,032)
本期現金收取數	\$ 78,309	\$ 91,129

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、支秉鈞會計師民國 101 年 4 月 25 日核閱報告。

董事長：周萬順

經理人：李忠義

會計主管：楊柏榮

一 詮 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

(二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 900 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1.屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。
- 4.嵌入本公司發行應付公司債之賣回權及買回權，請詳附註二（十三）說明。

(五)備供出售金融資產

- 1.屬權益性質之投資係採交易日會計於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六)以成本衡量之金融資產及負債

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

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於

應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

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

(八) 存貨

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

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試。
2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併財務報表。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

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

(十一) 遞延費用

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

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 應付公司債

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

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，惟利息法與直線法差異不大時，得採直線法攤銷，並將每期攤銷費用作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

(十四) 退休金

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

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計採跨期間與同期間所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十六) 庫藏股

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

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

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

(十八) 員工分紅及董監酬勞

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

(十九) 收入及成本

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

(二十) 每股盈餘

有關每股盈餘之計算方式如下：

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

其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

(二十一) 會計估計

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

(二十二) 營運部門

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

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定於合併財務報表重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 492	\$ 611
支票存款及活期存款	<u>682,888</u>	<u>1,140,991</u>
	683,380	1,141,602
約當現金—政府公債	<u>-</u>	<u>22,017</u>
	<u>\$ 683,380</u>	<u>\$ 1,163,619</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產/負債

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 497,650	\$ 268,138
交易目的金融資產評價調整	(63,725)	2,869
	<u>\$ 433,925</u>	<u>\$ 271,007</u>
交易目的金融資產		
衍生性金融商品	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

1. 民國 101 年及 100 年第一季認列之淨金融資產評價(損)益分別為\$40,542 及(\$831)；淨金融負債評價利益分別為\$165 及\$658。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>契約期間</u>
遠期外匯合約	<u>USD 6,000</u>	<u>101.2~101.6</u>	<u>USD 5,000</u>	<u>100.2~100.5</u>

3. 本公司從事之遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

4. 本公司於民國 101 年第一季從事之銀交換合約，名目本金計美金 863 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，已全數結清。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 961,149	\$ 1,100,251
減：備抵呆帳	(6,765)	(6,265)
	<u>\$ 954,384</u>	<u>\$ 1,093,986</u>

(四) 存 貨

		101年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 166,380	(\$ 24,857)	\$ 141,523
物	料	228	-	228
半	成 品	78,106	(13,420)	64,686
製	成 品	165,308	(23,228)	142,080
商	品 存 貨	54,594	(3,389)	51,205
		<u>\$ 464,616</u>	<u>(\$ 64,894)</u>	<u>\$ 399,722</u>

		100年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 344,926	(\$ 61,417)	\$ 283,509
物	料	456	-	456
半	成 品	108,536	(22,489)	86,047
製	成 品	264,486	(32,361)	232,125
商	品 存 貨	63,546	(7,680)	55,866
		<u>\$ 781,950</u>	<u>(\$ 123,947)</u>	<u>\$ 658,003</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 690,166	\$ 794,768
未分攤固定製造費用	26,501	25,820
存貨(回升利益)跌價損失	(83,281)	30,051
存貨報廢損失	84,979	2,563
出售下腳及廢料收入	(25,786)	(42,935)
	<u>\$ 692,579</u>	<u>\$ 810,267</u>

本公司民國101年第一季存貨回升利益係因報廢呆滯存貨所致。

(五) 備供出售之金融資產-非流動

項目	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 63,957	\$ -
備供出售金融資產評價調整	(30,755)	-
	<u>\$ 33,202</u>	<u>\$ -</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
MORE FORTUNE	\$ 2,337,795	100.00%	\$2,285,045	100.00%
PROFITS LIMITED				
立誠光電股份有限公司	97,873	73.72%	5,320	60.00%
盛世光電股份有限公司	37,691	100.00%	67,424	100.00%
誠佑光電股份有限公司	21,744	29.62%	54,495	29.62%
IDC KOREA(株)	17,123	25.00%	12,250	18.18%
UNIVERSAL LED	-	50.00%	-	50.00%
TECHNOLOGIES, INC.				
OMNI-LED LIGHTING	-	40.00%	-	40.00%
PTE. LTD.				
	<u>\$ 2,512,226</u>		<u>\$2,424,534</u>	

2. 本公司民國 101 年及 100 年第一季採權益法評價認列之投資(損)益分別計(\$15,492)及\$10,096，其係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價認列。

3. 本公司民國 101 年及 100 年第一季對持有具控制能力之被投資公司均已列入合併財務報表之編製個體，另行編製合併財務報表。

4. 民國 101 年及 100 年第一季順流及逆流交易之未實現銷貨毛利分別為\$9,015及\$13,282，均業已銷除並帳列其他資產、其他負債及採權益法之長期股權投資之減項。

(七) 固定資產

	<u>101 年 3 月 31 日</u>				
	<u>原始成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>合計</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 15,538	\$ 98,221	\$ 113,759	\$ -	\$ 113,759
房屋及建築	437,624	-	437,624	(182,052)	255,572
機器設備	1,742,752	-	1,742,752	(812,483)	930,269
模具設備	496,692	-	496,692	(346,120)	150,572
其他設備	276,081	-	276,081	(164,893)	111,188
預付設備款	216,463	-	216,463	-	216,463
	<u>\$3,185,150</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$3,283,371</u>	<u>(\$1,505,548)</u>	<u>\$1,777,823</u>

	100 年 3 月 31 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 15,538	\$ 98,221	\$ 113,759	\$ -	\$ 113,759
房屋及建築	437,848	-	437,848	(169,907)	267,941
機器設備	1,670,831	-	1,670,831	(693,009)	977,822
模具設備	676,997	-	676,997	(406,884)	270,113
其他設備	278,809	-	278,809	(152,355)	126,454
預付設備款	171,143	-	171,143	-	171,143
	<u>\$3,251,166</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$3,349,387</u>	<u>(\$1,422,155)</u>	<u>\$1,927,232</u>

本公司歷年來重估增值總額計\$49,111，並提列土地增值稅準備\$20,610，惟自民國94年2月1日起，因土地增值稅稅率調降，故本公司依其稅率重新計算其土地增值稅準備經調整為\$13,740，並增加未實現重估增值\$6,870。另本公司於民國82年11月與一湛工業合併，合併計入重估增值金額為\$49,110，及土地增值稅準備\$27,453。截至民國101年及100年3月31日止，本公司之土地增值稅準備金額皆為\$41,193。

(八) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
信用狀借款	\$ 45,335	\$ 200,556
借款利率區間	-	-

本公司信用狀借款係與銀行約定自動用日起於銀行約定期間內償還，則無須支付利息。

本公司民國101年及100年3月31日之信用狀借款餘額尚處於免息期間，故利率區間為0。

(九) 應付公司債

項 目	101年3月31日	100年3月31日
應付公司債	\$ 2,174,700	\$ 2,200,000
減：應付公司債折價	(181,764)	(241,382)
	<u>\$ 1,992,936</u>	<u>\$ 1,958,618</u>

1. 本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$2,200,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國99年5月6日至104年5月6日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國99年5月6日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公

司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，續後轉換價格遇有轉換辦法所規定之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本轉換公司債尚無轉換為普通股。另，本公司於盈餘分配基準日(民國 100 年 7 月 25 日)調整轉換價格至每股新台幣 50.28 元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年及滿四年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。滿三年為債券面額之 101.51%，滿四年為債券面額之 102.02%。
- (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司截至民國 101 年 3 月 31 日止，自櫃檯買賣中心買回轉換公司債面額共計\$25,300，買回價款共計\$21,175，買回部份之「資本公積－認股權」共計\$2,773，其中帳面價值與公平價值差額調整「資本公積－庫藏股票交易」\$2,660。

3. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計\$241,120。另所嵌入之買回權及賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，截至民國 101 年 3 月 31 日止以其淨額為\$100,906，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.833%。

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，儲存於臺灣銀行。另本公司經臺北縣政府核准，自民國 99 年 4 月起至 100 年 3 月底止暫停提撥勞工退休準備金。民國 101 年及 100 年第一季提列之退休金成本分

別為\$790及\$570。截至民國101年及100年3月31日帳列應計退休金負債之金額分別為\$14,823及\$14,750。

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國101年及100年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,919及\$5,808。
3. 另，本公司按月提列委任經理人之退休金準備，民國101年及100年第一季提列之金額皆為\$0，截至民國101年及100年3月31日帳列應計退休金負債之金額分別為\$42,263及\$43,390。

(十一)股本

截至民國101年及100年3月31日止，本公司額定資本額皆為\$3,000,000（內含可轉換公司債50,000仟股及員工認股權憑證5,000仟股），實收資本額分別為\$2,056,963及\$2,071,983，每股面額10元，期末流通在外股數分別為203,196仟股（扣除庫藏股2,500仟股）及202,714仟股（扣除庫藏股4,484仟股）。

(十二)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之所得之資本公積，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。另依證券交易法之相關規定，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. 有關資本公積－認股權請詳附註四(九)(十五)之說明。

(十三)保留盈餘

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

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及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。

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

	99年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 42,877	\$ -
特別盈餘公積	43,167	-
現金股利	253,393	1.25
	<u>\$ 339,437</u>	<u>\$ 1.25</u>

本公司於民國 101 年 3 月 16 日經董事會提議以以前年度未分配盈餘彌補民國 100 年度虧損，截至民國 101 年 4 月 25 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 年及 100 年第一季員工紅利估列金額分別為\$5,073 及 \$769；董監酬勞估列金額分別為\$1,522 及\$231，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（分別為 10%及 3%估列）並分別認列為民國 101 年及 100 年第一季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司民國 100 年度員工紅利及董監酬勞已於民國 101 年 3 月 16 日經董事會提議，因民國 100 年度虧損故不擬配發，惟尚未經股東會決議。本公司民國 99 年度盈餘實際配發員工紅利\$29,126 及董監酬勞\$8,738 與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利\$36,046 及董監酬勞\$10,814 之差異金額為\$8,996，主要係因實際發放數以可供分配盈餘為計算基礎所致，已調整為民國 100 年度損益。
5. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四)庫藏股

1. 庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	101年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>

收回原因	100年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>4,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,484</u>

單位：仟股

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。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為\$96,792 及\$128,644。
3. 本公司民國 100 年度轉讓庫藏股予員工分別計 482 仟股，並以民國 100 年 4 月 1 日為認股基準日，相關說明請詳附註四(十五)。
4. 本公司民國 100 年 11 月 14 日經董事會決議註銷買回逾期未轉讓員工之股份計 1,502 仟股，並以民國 100 年 11 月 15 日為減資基準日，業已辦理變更登記完成。
5. 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。
6. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 股份基礎給付一員工獎酬

1. 民國 100 年 12 月發行員工認股權

(1) 本公司於民國 100 年 11 月經董事會通過，按民國 100 年度發行之認股權憑證辦法，發行總額\$71,000 之認股權憑證予員工，每一單位可認購本公司普通股 1 股，存續期間 5 年，認股權憑證行使價格為每股新台幣 14.2 元，其中 50%之憑證在本憑證發行之日起屆滿兩年可行使，其餘憑證於屆滿兩年後之每年年底分別可獲得各 25%之執行權利，直至全部權利獲得為止。

(2) 上述認股權之詳細資料如下：

	<u>101年1月1日至3月31日</u>		<u>100年1月1日至3月31日</u>	
	<u>數量(股數)</u>	<u>加權平均 行使價格</u>	<u>數量(股數)</u>	<u>加權平均 行使價格</u>
期初流通在外認股權	5,000,000	\$ 14.2	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期沒收或失效	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>5,000,000</u>	14.2	<u>-</u>	<u>-</u>
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>

2. 本公司以民國 100 年 4 月 1 日為認股基準日，依本公司買回股份轉讓員工辦法相關作業，將本公司買回股份為 482 仟股，買回金額為\$7,738，轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格\$16.055 元。

3. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計劃	100.12.28	14.20	14.20	44.44%	4年	0%	0.98%	5.060元
				(註1)				
庫藏股票轉讓予員工	100.04.01	32.55	16.06	31.17%	2天	0%	0.13%	16.495元
				(註2)				

註1：係採本公司給與日前四年之每月歷史股價波動資料估計預期之價格波動率。

註2：係採本公司給與日前二天之每日歷史股價波動資料估計預期之價格波動率。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 2,503	\$ -

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,508	\$ 2,386
永久性差異之所得稅影響數	(1,571)	1,948
投資抵減之所得稅影響數	-	(234)
以前年度所得稅高估數	(1,739)	-
備抵評價之所得稅影響數	(13,688)	(7,076)
其他	-	4,467
所得稅(利益)費用	(7,490)	1,491
加：以前年度所得稅高估數	1,739	-
以前年度暫估所得稅款	4,180	9,984
上年度尚未支付之所得稅	8,736	36,184
減：遞延所得稅資產淨變動數	5,751	2,976
暫繳及扣繳稅款	-	(130)
應付所得稅	\$ 12,916	\$ 50,505

2. 遞延所得稅資產與負債

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 16,329	\$ 30,197
遞延所得稅資產-非流動	10,185	11,296
遞延所得稅負債-流動	(406)	(2,895)
遞延所得稅負債-非流動	(250,563)	(249,310)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(23,633)	(38,804)
	<u>(\$ 248,088)</u>	<u>(\$ 249,516)</u>

3. 各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
與損益相關				
未實現存貨	\$ 64,894	\$ 11,032	\$ 123,948	\$ 21,071
呆滯損失				
虧損扣抵	16,951	2,881	14,436	2,454
投資抵減	-	-	234	234
其他	11,821	<u>2,010</u>	20,838	<u>3,543</u>
		15,923		27,302
備抵評價		(13,448)		(27,508)
		<u>\$ 2,475</u>		<u>(\$ 206)</u>
非流動項目：				
與損益相關				
國外長期股權	(\$1,405,879)	(\$ 238,999)	(\$1,461,044)	(\$ 248,378)
投資收益				
退休金超限	59,311	10,083	60,365	10,262
其他投資損失	599	<u>102</u>	599	<u>102</u>
		(228,814)		(238,014)
備抵評價		(10,185)		(11,296)
		(238,999)		(249,310)
與股東權益相關				
累積換算調整數	(68,020)	<u>(11,564)</u>		-
		<u>(\$ 250,563)</u>		<u>(\$ 249,310)</u>

4. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
100	\$ 5,317	\$ 904	\$ 904	110
101	11,634	1,977	1,977	111
	<u>\$ 16,951</u>	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 2,881</u>	

5. 本公司經奉准「促進產業升級條例」之規定，自民國 100 年度起至 104 年度享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠，其免稅項目為生產 SMD 產品之機器設備及儀器設備。
6. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。
7. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司之未分配盈餘均屬民國 87 年度以後產生者。
8. 兩稅合一相關資訊：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 55,809</u>	<u>\$ 59,338</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	<u>48.15%</u>	<u>11.57%</u>

民國 100 年預計稅額扣抵比率係按 101 年 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十七) 每股盈餘

101年1月1日至3月31日					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘：</u>					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 55,934	\$ 63,424	203,196	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.31</u>
具有稀釋作用之 潛在普通股之影響					
-員工認股權	-	-	1,802		
-員工分紅	-	-	235		
<u>稀釋每股盈餘：</u>					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響數	<u>\$ 55,934</u>	<u>\$ 63,424</u>	<u>205,233</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.31</u>

100年1月1日至3月31日					
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘：</u>					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 14,037	\$ 12,546	202,714	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.06</u>
具有稀釋作用之 潛在普通股之影響					
-員工分紅	-	-	1,160		
<u>稀釋每股盈餘：</u>					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響數	<u>\$ 14,037</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>203,874</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.06</u>

1. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國 101 年及 100 年第一季具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
2. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員

工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日		
	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	\$ 98,426	\$30,801	\$129,227	\$122,404	\$19,600	\$142,004
勞健保 費用	9,302	1,531	10,833	11,213	1,349	12,562
退休金 費用	4,742	967	5,709	5,425	953	6,378
其他用 人費用	4,119	646	4,765	5,432	618	6,050
折舊費用 (註)	67,845	8,193	76,038	106,345	4,036	110,381
攤銷費用	1,227	5,948	7,175	1,355	4,577	5,932

註：未包含民國101年及100年第一季出租資產之折舊\$125及\$750(帳列營業外費用及損失—什項支出)。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC. (ULED)	本公司採權益法評價之被投資公司
OMNI-LED LIGHTING PTE. LTD. (OMNI-LED)	本公司採權益法評價之被投資公司
誠佑光電股份有限公司(誠佑光電)	本公司採權益法評價之被投資公司
IDC KOREA (株) (IDC KOREA)	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國100年2月投資)
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED (MORE FORTUNE)	本公司之子公司
盛世光電股份有限公司(盛世光電)	本公司之子公司
立誠光電股份有限公司(立誠光電)	本公司之子公司 (民國100年1月投資)
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD. (I-CHIUN (CAYMAN))	本公司之孫公司
GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED (GREAT PROMISE)	本公司之孫公司
DRAGONUP TRADING LIMITED(DRAGONUP)	本公司之孫公司
FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD. (FULL SUCCESS)	本公司之孫公司
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD. (I-CHIUN TECH)	本公司之孫公司
一詮精密電子工業(中國)有限公司 (一詮精密(中國))	本公司之曾孫公司
一造科技(深圳)有限公司(一造科技)	本公司之曾孫公司
一詮精密電子(南京)有限公司 (一詮精密(南京))	本公司之曾孫公司
一詮科技(中國)有限公司(一詮科技(中國))	本公司之曾孫公司
德洲精密電子股份有限公司(德洲精密)	本公司為該公司之法人董事
邦洲精密電子股份有限公司(邦洲精密)	本公司為該公司之法人董事
浙江寧波德洲電子工業有限公司(寧波德洲)	該公司為邦洲精密之子公司
冠輝科技股份有限公司(冠輝科技)	其負責人係本公司董事之二等親
卓詮企業有限公司(卓詮企業)	其負責人係本公司董事之二等親
倡溢工業股份有限公司(倡溢工業)	其負責人係本公司董事之二等親
洋力貿易有限公司(洋力貿易)	其負責人係本公司董事之二等親

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>101年1月1日至3月31日</u>		<u>100年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
		佔銷貨淨 額百分比		佔銷貨淨 額百分比
一詮精密(中國)	\$ 28,285	4	\$ 5,701	1
盛世光電	6,406	1	8,793	1
I-CHIUN (CAYMAN)	-	-	3,327	-
寧波德州	-	-	2,547	-
其他	1,027	-	2,451	-
	<u>\$ 35,718</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 22,819</u>	<u>\$ 2</u>

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

(2) 本公司直接銷貨予一詮精密(中國)、一造科技及一詮精密(南京)之售價係以成本加計出口費用之價格計價，其收款條件為月結 90 天。本公司銷貨予冠輝科技、寧波德洲、盛世光電、ULED、IDC KOREA 及邦洲精密之售價與一般銷貨價格並無顯著不同，其對冠輝科技之收款條件為出貨前收款或支票；對邦洲精密及盛世光電之收款條件皆為月結 120 天；對 ULED 之收款條件為配合其市場拓展為 180 天；對寧波德洲之收款條件為月結 85 至 115 天；而對 IDC KOREA 之收款條件為出貨前電匯收款。

2. 進貨

	<u>101年1月1日至3月31日</u>		<u>100年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
		佔進貨淨 額百分比		佔進貨淨 額百分比
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 115,616	24	\$ 118,782	19
其他	935	-	3,510	-
	<u>\$ 116,551</u>	<u>24</u>	<u>\$ 122,292</u>	<u>19</u>

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

(2) 本公司向其他關係人進貨之價格係按雙方議定之價格計價，付款條件除一造科技、一詮精密(中國)及一詮精密(南京)為月結 30 天外，餘為

月結 60 至 120 天。

3. 應收票據

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
冠輝科技	\$ 264	4	\$ 14,880	48
減：備抵呆帳	-		(116)	
	<u>\$ 264</u>		<u>\$ 14,764</u>	

4. 應收帳款

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
一詮精密(中國)	\$ 42,165	4	\$ 12,237	1
盛世光電	10,402	1	13,866	1
邦洲精密	1,827	-	-	-
寧波德洲	-	-	4,868	1
其他	1,736	-	2,747	-
	<u>56,130</u>	<u>5</u>	<u>33,718</u>	<u>3</u>
減：備抵呆帳	(2,010)		(1,897)	
	<u>\$ 54,120</u>		<u>\$ 31,821</u>	

5. 其他應收款

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
代墊款：				
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 4,519	3	\$ 11,127	1
一詮精密(中國)	2,238	2	1,297	-
其他	-	-	561	-
	<u>6,757</u>	<u>5</u>	<u>12,985</u>	<u>1</u>
出售設備款：				
一詮精密(中國)	<u>74,358</u>	<u>54</u>	<u>47,032</u>	<u>38</u>
代採購原材料：				
I-CHIUN(CAYMAN)	<u>1,334</u>	<u>1</u>	<u>5,989</u>	<u>5</u>
資金貸予：				
冠輝科技	-	-	8,400	7
I-CHIUN(CAYMAN)	-	-	<u>2,551</u>	<u>2</u>
	-	-	<u>10,951</u>	<u>9</u>
	<u>82,449</u>	<u>60</u>	<u>76,957</u>	<u>53</u>
減：備抵呆帳	-		-	
	<u>\$ 82,449</u>		<u>\$ 76,957</u>	

上開其他應收款中有關出售設備、代採購原材料、去料加工及資金貸予之應收款項，請分別詳附註五(二)7、8及11說明。

6. 應付帳款

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 41,087	9	\$ 47,601	8
其他	<u>1,286</u>	-	<u>1,227</u>	-
	<u>\$ 42,373</u>	<u>9</u>	<u>\$ 48,828</u>	<u>8</u>

7. 財產交易

本公司出售與關係人之財產明細如下：

101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
對象	項目	帳面價值	售價	處分(損)益	期末其他 應收款
一詮精密(中國)	機器設備等	\$ 52,686	\$ 54,030	\$ 1,344	\$ 74,358
I-CHIUN(CAYMAN)	模具設備等	5,838	6,335	497	-
		<u>\$ 58,524</u>	<u>\$ 60,365</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 74,358</u>

100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
對象	項目	帳面價值	售價	處分(損)益	期末其他 應收款
一詮精密(中國)	機器設備等	\$ 24,164	\$ 23,342	(\$ 822)	\$ 47,032
I-CHIUN(CAYMAN)	模具設備等	24,182	25,684	1,502	-
		<u>\$ 48,346</u>	<u>\$ 49,026</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 47,032</u>

8. 代採購原物料

本公司民國 101 年及 100 年第一季透過 I-CHIUN(CAYMAN)代一詮精密(中國)採購原物料，金額分別為\$6,502 及\$26,759。該代採購原物料交易係透過 I-CHIUN(CAYMAN)轉售，且未列入本公司之銷貨收入及進貨。民國 101 年及 100 年第一季此項交易之收款結算皆為月結 90 天，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，尚未收取之款項分別計\$1,334 及\$5,989，帳列「其他應收款－關係人」。

9. 營業費用-佣金支出

本公司自民國 100 年 7 月起委託 IDC KOREA 代為轉介部分亞洲地區客戶，雙方並約定於銷貨收款後，本公司需支付一定比率之轉介佣金與 IDC KOREA。民國 101 年第一季此項交易之佣金支出金額計\$1,121，付款結算為銷貨收款後 30 天內支付，截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚未支付之款項計\$1,199，帳列「應付費用」。民國 100 年第一季無此情形。

10. 營業費用－租金支出

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
盛世光電	\$ -	-	\$ 885	-

本公司向關係人承租辦公室，租金係依雙方合約約定，租期一年。

11. 資金融通

本公司資金貸與(表列其他應收款-關係人)明細如下：

	101年1月1日至3月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期末應收利息
I - CHIUN(CAYMAN)	\$ 2,351	\$ -	-	\$ -	\$ -

	99年1月1日至3月31日				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期末應收利息
冠輝科技	\$ 8,400	\$ 8,400	12	\$ 716	\$ 716
I - CHIUN(CAYMAN)	2,647	2,551	-	-	-
		<u>\$ 10,951</u>		<u>\$ 716</u>	<u>\$ 716</u>

12. 本公司為關係人背書保證情形如下：

	101年3月31日	100年3月31日
一詮精密(中國)	\$ 529,820 (美元 18,000仟)	\$ 387,715 (美元 13,000仟)
I - CHIUN(CAYMAN)	29,510 (美元 1,000仟)	88,740 (美元 3,000仟)
一造科技	116,680 (美元 4,000仟)	122,760 (美元 4,000仟)
盛世光電	50,000	50,000
立誠光電	50,000	-
	<u>\$ 776,010</u>	<u>\$ 649,215</u>

(1) 上述背書保證中，本公司為關係人銀行借款開立之擔保信用狀明細如下：

	101年3月31日	100年3月31日
一造科技	-	美元 500仟元

(2) 本公司與 I-CHIUN(CAYMAN) 共用花旗銀行之借款額度美元 1,000 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚未動撥。

(3) 本公司與一詮精密(中國)共用法國巴黎銀行之借款額度美元 5,000 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，一詮精密(中國)已動撥美元 4,000 仟元。

(4) 本公司與立誠光電及一詮精密(中國)共用永豐銀行之借款額度 \$200,000，截至民國 101 年 3 月 31 日止，尚未動撥。

六、抵(質)押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司為進貨已開立未用之信用狀明細如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
台 幣	\$ 20,000	\$ -
美 元	825	-
日 幣	-	73,600

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

(三)本公司向藍天電腦股份有限公司承租廠房計 2,525 坪，承租期限為 10 年，每月租金為\$1,515，以後每 3 年調增租金，每月增加\$152。未來每年支付租金支出如下：

	<u>101年3月31日</u>
101.04.01~102.03.31	\$ 18,332
102.04.01~103.03.31	19,998
103.04.01~104.03.31	19,998
104.04.01~105.03.31	20,149
105.04.01以後	87,264
	<u>\$ 165,741</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)民國 100 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年第一季之財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>101 年 3 月 31 日</u>			<u>100 年 3 月 31 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$1,844,599	\$ -	\$1,844,599	\$2,453,665	\$ -	\$2,453,665
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	433,925	433,925	-	271,007	271,007	-
備供出售金融資產-非流動	33,202	33,202	-			
以成本衡量之金融資產	-	-	-	74,627	-	76,344
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	742,256	-	742,256	1,026,867	-	1,026,867
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	100,906	-	100,906	84,920	-	84,920
應付公司債	1,992,936	-	1,992,936	1,958,618	-	1,958,618
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動						
遠期外匯合約	65	-	65	-	-	-
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債-流動						
遠期外匯合約	-	-	-	35	-	35

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

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日其利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$45,355 及 \$200,556。

(四) 金融商品重大損益資訊

本公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期(損)益之金額計 \$74,850 及 (\$12,053)。

(五) 風險控制及避險策略

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

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

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

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

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

(外幣:功能性貨幣)	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 30,524	29.51	\$ 32,803	29.40
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	79,801	29.51	78,139	29.40
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	8,563	29.51	7,866	29.40

(2)利率風險

不適用。

(3)價格風險

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

2.信用風險

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

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

3.流動性風險

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

4.利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加\$454。

十一、附註揭露事項

下述被投資公司之相關資訊，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表揭露。

本公司民國 101 年第一季重大交易事項相關資訊列示如下：

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高期		利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融	通資金必提列備抵擔保	對個別對象資金貸與總額	備註		
				餘額	餘額									
0	一詮精密工業股份有限公司	I-CHIUN (CAYMAN)	其他應收款-關係人	\$ 2,351	\$ -	-	業務往來	\$ 432,242	-	\$ -	\$ 432,242	\$ 1,137,455	-	
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密(南京)	其他應收款-關係人	26,559	29,510	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密(中國)	其他應收款-關係人	116,335	118,040	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一造科技	其他應收款-關係人	-	44,265	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	
2	一詮精密(中國)	永旭盛科技	其他應收款	38,456	38,456	6.56	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	64,636	129,272	-

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)。惟資金貸與直接或間接持有表決權股份 100%之國外公司間，不受前述限額之限制。一造科技(深圳)有限公司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」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。

註 4：I-CHIUN(CAYMAN)期末實際撥貸金額予一詮精密(南京)及一詮精密(中國)分別計\$26,559及\$116,335；一詮精密(中國)期末實際撥貸金額予永旭盛科技計\$38,456。除前述外，截至民國 101 年 3 月 31 日止，其餘公司期末未有實際撥貸餘額。

註 5：一詮精密資金貸與 I-CHIUN(CAYMAN)期末已清償，並無新增董事會通過之資金貸與額度。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高		以財產擔保累計背書保證金額				備註
					書保	證期	末	背書之	背書保證佔最近期財務報表背書保證	淨值之比	
0	一詮精密工業股份有限公司	一詮精密(中國)	3	\$ 758,304	\$ 529,820	\$ 529,820	-	13.97	\$	1,895,759	-
0	一詮精密工業股份有限公司	一造科技	3	758,304	116,820	116,680	-	3.08		1,895,759	-
0	一詮精密工業股份有限公司	I-CHIUN (CAYMAN)	3	758,304	88,740	29,510	-	0.78		1,895,759	-
0	一詮精密工業股份有限公司	盛世光電	2	758,304	50,000	50,000	-	1.32		1,895,759	-
0	一詮精密工業股份有限公司	立誠光電	2	758,304	50,000	50,000	-	1.32		1,895,759	-

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	目	股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	備註
一詮精密工業股份有限公司	股票 MORE FORTUNE	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		29,790	\$ 2,337,795	100.00%	\$ 2,337,795	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 立誠光電	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		11,795	97,873	73.72%	97,873	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 盛世光電	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		10,000	37,691	100.00%	37,691	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 IDC KOREA	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		362	17,123	25.00%	17,123	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 ULED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		50	-	50.00%	-	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 OMNI LED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		80	-	40.00%	-	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 誠佑光電	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		5,400	21,744	29.62%	21,744	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 德州精密電子	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動		142	-	10.52%	133	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 廣鎔	-	備供出售金融資產—非流動		2,213	33,202	0.43%	33,202	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 東貝	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		3,664	124,576	1.09%	124,576	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 立基	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		470	4,631	0.32%	4,631	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 佳龍	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		101	2,975	0.09%	2,975	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 中央再	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		300	3,690	0.05%	3,690	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 集盛	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		244	2,730	0.05%	2,730	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 廣隆	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		16	827	0.02%	827	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 大立高	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		30	728	0.05%	728	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 華票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		200	2,560	0.01%	2,560	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台中銀	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		567	5,280	0.03%	5,280	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 聚隆	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		435	8,328	0.46%	8,328	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 新復興	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		100	3,952	0.11%	3,952	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 江申	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		110	4,968	0.16%	4,968	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 日勝化	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		90	994	0.10%	994	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 鄉林	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		270	7,378	0.06%	7,378	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 福懋科	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		177	5,540	0.04%	5,540	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 富喬	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		238	6,227	0.08%	6,227	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 佳邦	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		74	1,661	0.07%	1,661	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 佳醫	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		53	3,307	0.05%	3,307	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 新光金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		1,150	10,810	0.01%	10,810	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 競國	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		100	2,255	0.06%	2,255	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 宏森	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		90	1,206	0.19%	1,206	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 永豐金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		475	5,054	0.00%	5,054	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 京城銀	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		61	1,159	0.01%	1,159	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 華紙	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		196	2,153	0.03%	2,153	未質押

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	股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	備 註
一詮精密工業股份有限公司	股票 基泰	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,166	19,058	0.29%	19,058	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 宏普	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	161	5,043	0.01%	5,043	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 晨訊科	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	190	851	0.01%	851	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 和鑫	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	895	12,933	0.10%	12,933	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 力鵬	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	660	6,798	0.09%	6,798	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台壽保	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	701	13,346	0.08%	13,346	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 嘉裕	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	150	1,473	0.04%	1,473	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 遠東銀	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	4,130	0.02%	4,130	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 特力	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	150	3,053	0.03%	3,053	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 穩懋	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60	2,721	0.01%	2,721	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 歐買尬	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	19,200	0.40%	19,200	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 昂寶	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	32	3,840	0.08%	3,840	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 中裕新	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5	373	0.00%	373	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台微體	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5	595	0.01%	595	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 燦星網	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	3,710	0.09%	3,710	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 凌耀	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13	1,950	0.04%	1,950	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 中美晶	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	5,140	0.02%	5,140	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 東隆興	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	177	5,770	0.15%	5,770	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台表科	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	3,390	0.02%	3,390	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 億光	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	3,100	0.01%	3,100	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 威剛	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	73	2,679	0.03%	2,679	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 建大	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	70	2,412	0.01%	2,412	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 建漢	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	2,940	0.03%	2,940	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 聯詠	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60	5,394	0.01%	5,394	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 泰山	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	120	1,902	0.03%	1,902	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 昱晶	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	65	2,142	0.02%	2,142	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 立敦	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300	6,780	0.28%	6,780	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台虹	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	150	5,445	0.07%	5,445	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 新世紀	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300	12,195	0.11%	12,195	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 精剛	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30	696	0.04%	696	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 晶豪科	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	2,760	0.04%	2,760	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 臺龍	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	1,295	0.06%	1,295	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 強茂	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30	453	0.00%	453	未質押

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	股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	備 註
一詮精密工業股份有限公司	股票 毅嘉	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	410	7,032	0.12%	7,032	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 遠雄港	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	102	1,811	0.06%	1,811	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 華冠	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	345	8,349	0.09%	8,349	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 漢磊	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	186	2,083	0.06%	2,083	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 昇陽科	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	1,680	0.02%	1,680	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 瀚荃	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	2,170	0.07%	2,170	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 森鉅	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	120	6,912	0.09%	6,912	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台半	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	65	1,056	0.03%	1,056	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 浩鑫	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	105	1,087	0.03%	1,087	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 凡甲	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11	443	0.02%	443	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 佶優	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	210	4,515	0.15%	4,515	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 位速	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	5,550	0.05%	5,550	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 力旺	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	3,800	0.07%	3,800	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 明泰科	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	2,510	0.02%	2,510	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 矽格	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	2,435	0.03%	2,435	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 東浦	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	4,320	0.27%	4,320	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 中探針	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	40	1,616	0.09%	1,616	未質押
盛世光電股份有限公司	特別股 冠輝科技	其負責人係本公司董事二等親	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	30,000	15.13%	27,177	未質押
盛世光電股份有限公司	股票 國喬	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	90	1,233	0.01%	1,233	未質押
盛世光電股份有限公司	股票 中橡	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20	582	0.00%	582	未質押
盛世光電股份有限公司	股票 立基	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	21	207	0.01%	207	未質押
盛世光電股份有限公司	股票 基泰	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	71	1,167	0.02%	1,167	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 邦洲精密電子	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,750	25,383	12.15%	37,820	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 I-CHIUN(CAYMAN)	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	18,433	2,103,356	100.00%	2,103,356	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 GREAT PROMISE	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,488	100.00%	1,488	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 DRAGONUP	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,482	100.00%	1,482	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 FULL SUCCESS	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,483	100.00%	1,483	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 I-CHIUN TECH	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,000	180,997	100.00%	180,997	未質押
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 永旭盛科技	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,900	23,577	42.06%	9,938	未質押
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	股票 一造科技	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	4,830	241,659	100.00%	241,659	未質押
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	股票 一詮精密(中國)	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	16,000	1,266,586	100.00%	1,266,586	未質押
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	股票 一詮精密(南京)	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	7,000	49,643	100.00%	49,643	未質押

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	股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	備註
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD	股票 一詮科技(中國)	本公司之曾孫公司			採權益法之長期股權投資	6,000	180,997	100.00%	180,997	未質押

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳	列	科目	期		初買		入賣		出期		未	
					目	股數(仟股)	金額(註1)	股數(仟股)	金額(仟股)	售	價帳面成本	處分損益	股數(註2)	金額
一詮精密工業股份有限公司	股票 東貝光電	公平價值變動列入損益之金融資產-流動			3,795	\$ 103,864	5,437	\$ 174,267	5,568	\$ 177,926	\$ 159,458	\$ 18,699	3,664	\$ 118,673

註 1：期初金額不含評價損失(\$8,609)。

註 2：期末金額不含評價利益\$5,903。

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

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

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
一詮精密工業(股)公司	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	進貨	\$ 115,616	24%	月結30天	不適用	不適用	(41,087)	(9%)	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密工業(股)公司	本公司之孫公司	銷貨收入	(115,616)	(88%)	月結30天	不適用	不適用	41,087	54%	-

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：

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金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期收回金額	提列備抵呆帳金額
一詮精密工業(股)公司	一詮精密(中國)	本公司之曾孫公司	應收帳款-關係人 \$ 42,165	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
一詮精密工業(股)公司	一詮精密(中國)	本公司之曾孫公司	其他應收款-關係人 76,596	-	-	-	-	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密(中國)	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 116,335	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易者：本公司請詳附註四(二)，轉投資公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有		被投資公司		本公司認列之		備註		
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
一詮精密工業(股)公司	MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	新台幣	\$ 893,560	新台幣	\$890,975	29,789,984	100.00	新台幣	\$2,337,795	新台幣(\$ 6,226)	新台幣(\$ 6,226)	子公司		
一詮精密工業(股)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	新台幣	117,950	新台幣	117,950	11,795,000	73.72	新台幣	97,873	新台幣(11,897)	新台幣(8,770)	子公司		
一詮精密工業(股)公司	盛世光電股份有限公司	台灣	LED照明產品製造及買賣	新台幣	100,000	新台幣	100,000	10,000,000	100.00	新台幣	37,691	新台幣(534)	新台幣(534)	子公司		
一詮精密工業(股)公司	誠佑光電股份有限公司	台灣	LED晶片及晶粒之製造	新台幣	54,000	新台幣	54,000	5,400,000	29.62	新台幣	21,744	新台幣	743	新台幣	220	權益法
一詮精密工業(股)公司	IDC KOREA (株)	南韓	LED導線架代理銷售	新台幣	19,182	新台幣	19,182	362,000	25.00	新台幣	17,123	新台幣(726)	新台幣(182)	權益法		
一詮精密工業(股)公司	UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC.	美國	LED照明產品買賣	新台幣	3,209	新台幣	3,209	50,000	50.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	權益法
一詮精密工業(股)公司	OMNI-LED LIGHTING PTE. LTD.	新加坡	LED照明產品買賣	新台幣	1,815	新台幣	1,815	80,000	40.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	權益法
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	新台幣	543,960	新台幣	543,960	18,433,000	100.00	新台幣	2,103,356	新台幣	2,103	新台幣	-	孫公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED	汶萊	一般買賣業務	新台幣	1,476	新台幣	1,476	50,000	100.00	新台幣	1,488	新台幣	11	新台幣	-	孫公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	DRAGONUP TRADING LIMITED	汶萊	一般買賣業務	新台幣	1,476	新台幣	1,476	50,000	100.00	新台幣	1,482	新台幣	4	新台幣	-	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	被投資公司所在地	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		本公司認列之投資(損)益(註1)		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	汶萊	一般買賣業務	新台幣	1,476	新台幣	1,476	50,000	100.00	新台幣	1,483	新台幣 ()	3)	新台幣	-	孫公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業務	新台幣	177,060	新台幣	177,060	6,000,000	100.00	新台幣	180,997	新台幣 ()	1,845)	新台幣	-	孫公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	永旭盛科技(深圳)有限公司	中國大陸	五金製品之製造加工及買賣	新台幣	29,184	新台幣	-	8,900,000	42.06	新台幣	23,577	新台幣 ()	23,170)	新台幣	-	權益法
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一造科技	中國大陸	LED導線架之買賣及生產製造	新台幣	131,615	新台幣	131,615	4,830,000	100.00	新台幣	241,659	新台幣	3,453	新台幣	-	曾孫公司
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一詮精密(中國)	中國大陸	TFT-LCD背光模組零組件及LED導線架之製造加工及買賣	新台幣	398,385	新台幣	398,385	16,000,000	100.00	新台幣	1,266,586	新台幣	7,366	新台幣	-	曾孫公司
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一詮精密(南京)	中國大陸	行動通訊及電子零組件之製造加工及買賣	新台幣	206,570	新台幣	206,570	7,000,000	100.00	新台幣	49,643	新台幣 ()	2,463)	新台幣	-	曾孫公司
I-CHIUN TECHNOLOGY CO., LTD.	一詮科技(中國)	中國大陸	LED導線架之買賣及生產製造	新台幣	177,060	新台幣	177,060	6,000,000	100.00	新台幣	180,997	新台幣 ()	1,845)	新台幣	-	曾孫公司

註1：僅須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。

2. 轉投資公司重大交易事項之揭露，請詳附註十一(一)1~9。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期	期初	自			本期		截至		備註
				匯出	匯出	本期	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出	
				金額	金額	匯出	匯出	匯出	金額	金額	金額	金額	金額
一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	\$ 196,935	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ -	\$ 126,893	\$ -	\$ -	\$ 126,893	100.00	\$ 3,453	\$ 241,659	\$ -	-
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	578,094	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	250,835	-	-	250,835	100.00	7,366	1,266,586	-	-
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	263,394	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	147,550	-	-	147,550	100.00	(2,463)	49,643	-	-
一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	177,060	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	177,060	-	-	177,060	100.00	(1,845)	180,997	-	-
永旭盛科技(深圳)有限公司	五金製品之製造加工及買賣	87,504	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	29,184	-	-	-	29,184	42.06	(6,497)	23,577	-	-

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

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	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
一詮精密工業股份有限公司	\$ 731,522	\$ 731,522	2,299,303

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)2及十一(一)7。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)1及十一(一)7。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：請詳附註五(二)7。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十一(一)2。

(5) 資金融通最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。