

一詮精密工業股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(股票代碼 2486)

公司地址：台北縣新莊市五工五路 17 號

電 話：(02)2299-0001

一詮精密工業股份有限公司
民國九十六年度及九十五年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6	
五、	損益表	7	
六、	股東權益變動表	8	
七、	現金流量表	9 ~ 10	
八、	財務報表附註		
	（一） 公司沿革	11	
	（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14	
	（三） 會計變動之理由及其影響	14	
	（四） 重要會計科目之說明	14 ~ 23	
	（五） 關係人交易	24 ~ 28	
	（六） 質押之資產	29	
	（七） 重大承諾事項及或有事項	29	
	（八） 重大之災害損失	29	
	（九） 重大之期後事項	29	

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 39
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十二)	部門別財務資訊	40	~ 41
九、	重要會計科目明細表	42	~ 59

會計師查核報告

(97)財審報字第 07003269 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九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。一詮精密工業股份有限公司民國九十五年度之財務報表係由其他會計師查核，該會計師因一詮精密工業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，金融商品依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，故於民國九十六年二月十三日出具修正式無保留意見查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十六年度財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達一詮精密工業股份有限公司民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

一詮精密工業股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度合併財務報表，並經本會計師及其他會計師分別出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

周筱姿

周哲毅

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0970003904 號

民 國 九 十 七 年 三 月 二 十 四 日

一 詮 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 96 年 及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日					96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1310	現金及約當現金(附註四(一))	\$	192,221	4	\$	488,345	13	2100	短期借款(附註四(七))	\$	140,385	3	\$	125,097	3
	公平價值變動列入損益之金融資產－流動							2120	應付票據		33,573	1		13,027	-
	(附註四(二))		51,955	1		15,756	1	2140	應付帳款		443,684	10		363,115	10
1120	應收票據淨額(附註五)		111,002	3		90,522	2	2150	應付帳款－關係人(附註五)		79,224	2		24,492	1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		1,001,797	23		798,311	21	2160	應付所得稅(附註四(十三))		78,774	2		50,976	1
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		78,534	2		101,392	3	2170	應付費用		151,710	4		116,685	3
1160	其他應收款		33,283	1		9,671	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)		-	-		2,235	-
1180	其他應收款－關係人(附註五)		163,314	4		173,068	5	2210	其他應付款項		17,830	-		16,702	1
1190	其他金融資產－流動(附註四(一))		1,971	-		-	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債						
120X	存貨(附註四(四))		189,906	4		152,327	4		(附註四(八)及六)		52,534	1		59,347	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))		7,692	-		7,341	-	2280	其他流動負債		15,201	-		4,298	-
1298	其他流動資產－其他		3,785	-		48,264	1	21XX	流動負債合計		1,012,915	23		775,974	21
11XX	流動資產合計		1,835,460	42		1,884,997	50		長期負債(附註四(八)及六)						
	基金及投資							2420	長期借款		69,900	2		105,900	3
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		1,688	-		4,688	-	2441	長期應付票據		3,407	-		8,085	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		1,318,144	30		970,825	26	24XX	長期負債合計		73,307	2		113,985	3
14XX	基金及投資合計		1,319,832	30		975,513	26		各項準備						
	固定資產(附註四(六)及六)							2510	土地增值稅準備(附註四(六))		41,193	1		41,193	1
	成本								其他負債						
1501	土地		15,538	-		15,538	-	2810	應計退休金負債(附註四(九))		56,087	1		32,572	1
1521	房屋及建築		432,366	10		427,920	12	2820	存入保證金		1,022	-		2,522	-
1531	機器設備		717,946	16		520,587	14	2860	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十三))		159,149	4		88,010	2
1537	模具設備		378,382	9		333,686	9	2880	其他負債－其他		3,565	-		3,068	-
1681	其他設備		111,660	3		82,161	2	28XX	其他負債合計		219,823	5		126,172	3
15X8	重估增值		98,221	2		98,221	3	2XXX	負債總計		1,347,238	31		1,057,324	28
15XY	成本及重估增值		1,754,113	40		1,478,113	40		股東權益						
15X9	減：累計折舊	(	670,666)	(15)	(	641,251)	(17)		股本						
1670	未完工程及預付設備款		116,606	3		18,824	-	3110	普通股股本(附註四(十))		1,616,000	37		1,530,000	41
15XX	固定資產淨額		1,200,053	28		855,686	23		資本公積(附註四(十一))						
	無形資產							3211	普通股溢價		514,331	12		514,331	14
1770	遞延退休金成本		3,955	-		4,354	-	3270	合併溢額		11,892	-		11,892	-
	其他資產							3280	其 他		7,375	-		7,375	-
1820	存出保證金		3,485	-		1,768	-		保留盈餘(附註四(十二))						
1880	其他資產－其他		9,779	-		15,209	1	3310	法定盈餘公積		106,895	2		65,961	2
18XX	其他資產合計		13,264	-		16,977	1	3320	特別盈餘公積		-	-		4,141	-
								3350	未分配盈餘		690,297	16		520,264	14
									股東權益其他調整項目						
								3460	未實現重估增值(附註四(六))		6,870	-		6,870	-
								3420	累積換算調整數		78,633	2		21,455	1
								3430	未認列為退休金成本之淨損失	(	6,967)	-	(	2,086)	-
								3XXX	股東權益總計		3,025,326	69		2,680,203	72
									重大承諾事項及或有事項(附註七)						
									重大期後事項(附註九)						
1XXX	資產總計	\$	4,372,564	100	\$	3,737,527	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	4,372,564	100	\$	3,737,527	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所周筱姿、周哲毅會計師民國九十七年三月二十四日查核報告。

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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96 年 度			95 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五)	\$	2,907,189	102	\$	2,273,608	102		
4170 銷貨退回	(	27,561)	(1)	(	27,573)	(1)		
4190 銷貨折讓	(	22,626)	(1)	(	18,785)	(1)		
4000 營業收入合計		2,857,002	100		2,227,250	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四(十五)及五)	(	2,257,686)	(79)	(	1,719,459)	(77)		
營業毛利淨額		599,316	21		507,791	23		
營業費用(附註四(十五))								
6100 推銷費用	(	73,978)	(3)	(	63,863)	(3)		
6200 管理及總務費用	(	93,859)	(3)	(	105,339)	(5)		
6300 研究發展費用	(	32,815)	(1)	(	19,810)	(1)		
6000 營業費用合計	(	200,652)	(7)	(	189,012)	(9)		
6900 營業淨利		398,664	14		318,779	14		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		4,104	-		2,013	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		287,590	10		239,336	11		
7130 處分固定資產利益		4,854	-		-	-		
7140 處分投資利益		7,882	1		7,100	-		
7160 兌換利益		5,154	-		-	-		
7220 出售下腳及廢料收入		48,762	2		53,292	2		
7260 存貨跌價回升利益		7,442	-		-	-		
7480 什項收入(附註五)		23,849	1		9,350	1		
7100 營業外收入及利益合計		389,637	14		311,091	14		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	4,967)	-	(	13,672)	(1)		
7640 金融資產評價損失	(	11,778)	(1)	(	136)	-		
7522 其他投資損失	(	700)	-		-	-		
7530 處分固定資產損失		-	-	(	15,278)	(1)		
7560 兌換損失		-	-	(	5,346)	-		
7880 什項支出	(	35,350)	(1)	(	45,856)	(2)		
7500 營業外費用及損失合計	(	52,795)	(2)	(	80,288)	(4)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		735,506	26		549,582	24		
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(	176,956)	(6)	(	140,238)	(6)		
9600 本期淨利	\$	558,550	20	\$	409,344	18		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後			
基本每股盈餘(附註四(十四))								
9750 本期淨利	\$	4.55	\$	3.46	\$	3.64	\$	2.71

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
周筱姿、周哲毅會計師民國九十七年三月二十四日查核報告。

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
股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘			未實現重估增值	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	合 計
	普通股本	普通股溢價	合併溢額	其 他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
95 年 度											
95年1月1日餘額	\$ 1,215,738	\$ 154,803	\$11,892	\$ 7,375	\$ 41,837	\$ 37,525	\$ 241,400	\$ 6,870	(\$ 4,142)	\$ -	\$ 1,713,298
現金增資	180,000	396,000	-	-	-	-	-	-	-	-	576,000
94年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	24,124	-	(24,124)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉數	-	-	-	-	-	(33,384)	33,384	-	-	-	-
資本公積轉增資	36,472	(36,472)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	12,688	-	-	-	-	-	(13,974)	-	-	-	(1,286)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(4,192)	-	-	-	(4,192)
股票股利	85,102	-	-	-	-	-	(85,102)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(36,472)	-	-	-	(36,472)
95年度淨利	-	-	-	-	-	-	409,344	-	-	-	409,344
未認列為退休金成本之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,086)	(2,086)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	25,597	-	25,597
95年12月31日餘額	<u>\$ 1,530,000</u>	<u>\$ 514,331</u>	<u>\$11,892</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 65,961</u>	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$ 520,264</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$21,455</u>	<u>(\$ 2,086)</u>	<u>\$ 2,680,203</u>
96 年 度											
96年1月1日餘額	\$ 1,530,000	\$ 514,331	\$11,892	\$ 7,375	\$ 65,961	\$ 4,141	\$ 520,264	\$ 6,870	\$21,455	(\$ 2,086)	\$ 2,680,203
95年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	40,934	-	(40,934)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉數	-	-	-	-	-	(4,141)	4,141	-	-	-	-
員工紅利轉增資	9,500	-	-	-	-	-	(35,172)	-	-	-	(25,672)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(10,552)	-	-	-	(10,552)
股票股利	76,500	-	-	-	-	-	(76,500)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(229,500)	-	-	-	(229,500)
96年度淨利	-	-	-	-	-	-	558,550	-	-	-	558,550
未認列為退休金成本之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,881)	(4,881)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	57,178	-	57,178
96年12月31日餘額	<u>\$ 1,616,000</u>	<u>\$ 514,331</u>	<u>\$11,892</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 106,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 690,297</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$78,633</u>	<u>(\$ 6,967)</u>	<u>\$ 3,025,326</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所周筱姿、周哲毅會計師民國九十七年三月二十四日查核報告。

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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		558,550	\$		409,344
調整項目						
金融資產評價損失			11,778			136
呆帳費用			-			1,625
折舊費用			168,372			143,668
各項攤提			16,864			19,273
存貨報廢損失			33,898			45,516
存貨跌價回升利益	(		7,442)			-
其他投資損失			700			-
依權益法認列之長期股權投資收益	(		287,590)	(		239,336)
取得採權益法評價之被投資公司股利			2,332			1,943
處分固定資產損失	(		4,854)			15,278
資產及負債科目之變動						
應收票據(含關係人)	(		20,480)	(		3,416)
應收帳款	(		203,486)	(		112,248)
應收帳款-關係人淨額			22,858	(		39,787)
其他應收款	(		23,612)			2,489
其他應收款-關係人			8,319			25,477
存貨	(		64,035)	(		71,420)
遞延所得稅資產/負債			70,788			64,157
其他流動資產-其他			44,479	(		6,166)
其他資產-其他			708	(		708)
應付票據			20,546	(		7,212)
應付帳款			80,569			11,039
應付帳款-關係人			54,732			3,521
應付所得稅			27,798			9,649
應付費用			35,025			19,816
其他應付款項-關係人	(		2,235)			2,161
其他應付款項	(		9)	(		1,274)
其他流動負債			10,903	(		6,184)
應計退休金負債			19,033			17,534
營業活動之淨現金流入			<u>574,509</u>			<u>304,875</u>

(續次頁)

一詮精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(\$ 47,977)	(\$ 794)
其他金融資產-流動增加	(1,971)	-
非子公司被投資公司退回現金股款	2,300	-
長期股權投資增加-子公司	(4,883)	(65,086)
購置固定資產	(610,374)	(234,981)
處分固定資產價款	103,678	106,511
其他資產增加	(11,697)	(12,728)
存出保證金(增加)減少	(1,717)	5,852
投資活動之淨現金流出	(572,641)	(201,226)
<u>融資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人增加	1,435	32,120
短期借款增加(減少)	15,288	(270,896)
長期借款減少	(36,000)	(146,699)
長期應付票據開立數	16,574	17,316
長期應付票據付現數	(28,065)	(13,601)
存入保證金減少	(1,500)	-
現金增資	-	576,000
發放現金股利	(229,500)	(36,472)
員工紅利	(25,672)	(1,286)
董監紅利	(10,552)	(4,192)
融資活動之淨現金(流出)流入	(297,992)	152,290
本期現金及約當現金(減少)增加	(296,124)	255,939
期初現金及約當現金餘額	488,345	232,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 192,221	\$ 488,345
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$ 78,370	\$ 63,059
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 5,069	\$ 14,223
購置固定資產支付現金		
本期固定資產增加數	\$ 611,511	\$ 225,361
期初應付設備款	16,693	26,313
期末應付設備款	(17,830)	(16,693)
現金支付數	\$ 610,374	\$ 234,981
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 52,534	\$ 59,347

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
周筱姿、周哲毅會計師民國九十七年三月二十四日查核報告。

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 96 年及 95 年 12 月 31 日

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，於民國 79 年 7 月與一詮工業股份有限公司專案合併，歷經民國 82 年 11 月與一湛工業股份有限公司專案合併，本公司為存續公司。另本公司為改善資本結構、擴大營運規模及響應政府鼓勵企業合併經營，於民國 90 年 9 月 1 日合併一湛工業(股)公司，復又於民國 93 年 9 月 1 日合併一澈科技股份有限公司。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。

本公司於民國 89 年 3 月 21 日正式掛牌上櫃，復於民國 90 年 9 月 19 日起轉至台灣證券交易所上市掛牌買賣。

(二)截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 700 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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1.屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四)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。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六)存貨

以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，成本之計算按加權平均法，期末除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

(七)採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
- 2.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，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
- 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。

(八)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加計一年殘值，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. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均自帳上沖銷，所產生之處分資產損益，列入當期損益。

(九) 遞延資產

遞延資產主係裝潢工程及資訊系統之購買等，並按其估計效益年數 2~5 年，採平均法攤銷。

(十) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產，其可回收金額低於其帳面價值時應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 每股盈餘

每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公司轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。

(十五) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。

(二)此項會計原則變動對本公司民國 95 年 12 月 31 日之總資產、總負債、總淨值，及對民國 95 年度之淨利、每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	96年12月31日	95年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 340	\$ 782
支票存款	2,279	3,920
活期存款	181,573	450,697
定期存款	10,000	32,946
	194,192	488,345
減：其他金融資產-流動	(1,971)	-
	<u>\$ 192,221</u>	<u>\$ 488,345</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 63,869	\$ 12,892
債券投資	-	3,000
小計	63,869	15,892
交易目的金融資產評價調整	(11,914)	(136)
合計	<u>\$ 51,955</u>	<u>\$ 15,756</u>

(三) 應收帳款淨額

	96年12月31日	95年12月31日
應收帳款－非關係人	\$ 1,009,614	\$ 808,159
減：備抵呆帳	(7,817)	(9,848)
	<u>\$ 1,001,797</u>	<u>\$ 798,311</u>

(四) 存 貨

	96年12月31日	95年12月31日
原 料	\$ 47,755	\$ 52,267
物 料	4,679	18,762
在 製 品	19,120	14,845
製 成 品	88,090	60,491
商 品 存 貨	<u>45,447</u>	<u>28,934</u>
	205,091	175,299
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,185)	(22,972)
	<u>\$ 189,906</u>	<u>\$ 152,327</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	96年12月31日		95年12月31日	
被 投 資 公 司	金 額	持股比例	金 額	持股比例
MORE FORTUNE	<u>\$ 1,318,144</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 970,825</u>	<u>100%</u>
PROFITS LIMITED				

2. 本公司民國 96 年及 95 年度採權益法評價認列之投資收益分別計 \$287,590 及 \$239,336，係依各被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價認列。

3. 上列 MORE FORTUNE PROFITS LIMITED 業已列入本公司合併財務報表之編制個體，另行編製合併財務報表。

(六) 固定資產

	96	年	12	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	432,366	-	432,366	(130,866)	301,500	
機器設備	717,946	-	717,946	(271,885)	446,061	
模具設備	378,382	-	378,382	(205,938)	172,444	
其他設備	111,660	-	111,660	(61,977)	49,683	
預付設備款	116,606	-	116,606	-	116,606	
	<u>\$1,772,498</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$1,870,719</u>	<u>(\$670,666)</u>	<u>\$1,200,053</u>	

	95 年 12 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	427,920	-	427,920	(119,992)	307,928
機器設備	520,587	-	520,587	(263,191)	257,396
模具設備	333,686	-	333,686	(197,936)	135,750
其他設備	82,161	-	82,161	(60,132)	22,029
預付設備款	18,824	-	18,824	-	18,824
	<u>\$1,398,716</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$1,496,937</u>	<u>(\$641,251)</u>	<u>\$ 855,686</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96年及95年12月31日止，本公司之土地增值稅準備金額皆為\$41,193。

(七) 短期借款

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
信 用 借 款	\$ -	\$ 70,000
信 用 狀 借 款	140,385	55,097
合 計	<u>\$ 140,385</u>	<u>\$ 125,097</u>
借 款 利 率 區 間	<u>1.92%~6.25%</u>	<u>1.49%~3.74%</u>

(八) 長期負債

借款性質	還款方式	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
長期借款：			
擔保借款	民國98年9月前陸續到期(分期償還)	\$ 19,900	\$ 31,900
擔保借款	民國101年3月前陸續到期(分期償還)	86,000	110,000
小計		105,900	141,900
減：一年內到期部分		(36,000)	(36,000)
		69,900	105,900
長期應付票據：		19,941	31,432
減：一年內到期部分		(16,534)	(23,347)
		3,407	8,085
合計		\$ 73,307	\$ 113,985
借款利率區間		3.255%~3.355%	3.015%~3.075%

本公司提供作為上述銀行借款之擔保品情形請詳附註六。

(九) 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之北府勞安字第0960261975號核准，自民國96年5月起至97年4月底止暫停提撥勞工退休準備金。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金精算假設彙總如下：

	96年度	95年度
折現率	3.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	1.50%
退休基金資產預期報酬率	3.00%	2.75%

依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務96年度及95年度均按13年分攤。

(2)退休金提撥狀況表：

	96年12月31日	95年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 21,283)	(\$ 16,350)
非既得給付義務	(29,777)	(27,020)
累積給付義務	(51,060)	(43,370)
未來薪資增加影響數	(18,103)	(7,033)
預計給付義務	(69,163)	(50,403)
退休基金資產公平價值	33,591	32,759
提撥狀況	(35,572)	(17,644)
未認列為過渡性淨給付資產	3,955	9,119
未認列退休金損益	25,070	4,354
補列之應計退休金負債	(10,922)	(6,440)
應付退休金	(\$ 17,469)	(\$ 10,611)
既得給付	\$ 26,922	\$ 20,855
退休金準備	\$ 38,618	\$ 21,961

(3)淨退休金成本之內容：

	96年度	95年度
服務成本	\$ 1,084	\$ 1,090
利息成本	1,386	1,401
退休基金資產預期報酬	(901)	(1,087)
未認列退休金損失	408	-
未認列為過渡性淨給付義務攤銷	398	398
淨退休金成本	\$ 2,375	\$ 1,802

3. 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96年及95年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,180及\$12,880。

4. 另，本公司按月提列委任經理人之退休金準備，民國96年度及95年度提列之金額分別為\$16,657及\$16,800，截至民國96年及95年12月31日帳列應計退休金負債之金額分別為\$38,618及\$21,961。

(十)股本

1. 截至民國96年及95年12月31日止，本公司額定資本額分別為\$2,000,000(其中含37,000,000股為公司債可轉換股份數額)及\$1,700,000，為200,000仟股及170,000仟股，實收資本額分別為\$1,616,000及1,530,000，每股面額10元。

2. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東會決議以未分配盈餘\$86,000 辦理轉增資，每股面額 10 元，共計發行 8,600 仟股，是項增資案業已辦理完竣。
3. 本公司為應業務需求，於民國 95 年 4 月 14 日申請辦理現金增資發行普通股，共計將發行 18,000 仟股，每股面額 10 元，每股以 32 元溢價發行，共計增加股本\$180,000 及資本公積－發行溢價\$396,000，業已辦理完竣。
4. 本公司於民國 95 年 6 月 6 日經股東會決議，以資本公積\$36,472 及未分配盈餘\$97,790 辦理轉增資，每股面額 10 元，共計發行 13,426 仟股，是項增資案業已辦理完竣。

(十一)資本公積

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

(十二)保留盈餘

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

(1)員工紅利百分之十

(2)董事監察人酬勞百分之三

(3)股東紅利百分之八十七

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。
3. 本公司 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 3 月 24 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，已於民國 96 年 6 月 15 日經股東會通過，有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公

開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 95 年盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

(1)配發情形	95年度股東會及	
	<u>董事會決議實際配發數</u>	
A. 員工股票紅利	\$	25,672
B. 員工現金紅利		
(a)股數		950仟股
(b)金額		9,500
(c)占當年底流通 在外股數之比例		0.62%
C. 董監事酬勞		10,552

(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元):

A. 原每股盈餘	\$	2.86
B. 設算每股盈餘	\$	2.67

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	96年度	95年度
應付所得稅	\$ 78,774	\$ 50,976
以前年度所得稅(高)低估數	(1,135)	1,724
遞延所得稅資產淨變動數	70,788	64,158
預付所得稅	28,529	23,380
未分配盈餘加徵10%所得稅	(1,669)	(7,738)
所得稅費用－當期	175,287	132,500
所得稅費用－未分配盈餘加徵10%	1,669	7,738
所得稅費用	<u>\$ 176,956</u>	<u>\$ 140,238</u>

2. 各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下:

	96年12月31日		95年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨呆滯損失	\$ 15,185	\$ 3,796	\$ 22,972	\$ 5,743
金融資產未實現評價損失	11,914	2,979	136	34
其他	3,669	917	6,255	1,564
		<u>\$ 7,692</u>		<u>\$ 7,341</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外長期股權投資收益	(\$637,297)	(\$ 159,324)	(\$ 352,039)	(\$ 88,010)
退休金超限	45,562	11,391	26,531	6,633
其他投資損失	700	175	-	-
		(147,758)		(81,377)
備抵評價		(11,391)		(6,633)
		<u>(\$ 159,149)</u>		<u>(\$ 88,010)</u>

3. 未分配盈餘相關資訊：

	96年12月31日	95年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	690,297	520,264
	<u>\$ 690,297</u>	<u>\$ 520,264</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	96年12月31日	95年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,901</u>	<u>\$ 42,001</u>
	96年度(預計)	95年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	<u>18.93%</u>	<u>17.65%</u>

民國 96 年預計稅額扣抵比率係按 96 年 12 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。

5. 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

94 年度。

6. 本公司經奉准「促進產業升級條例」之規定，自民國 95 年度起享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠，其免稅項目為生產 SMD 及 P/C 產品之機器設備、模具設備及儀器設備。另依「促進產業升級條例」之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司投資抵減已全數使用完畢。

(十四) 每股盈餘

	96		年		度	
	金		加權平均		每 股 盈 餘	
	稅 前		流通在外		(單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後	股數(仟股)		稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期純益	<u>\$735,506</u>	<u>\$558,550</u>	<u>161,600</u>		<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 3.46</u>
	95		年		度	
	金		加權平均		每 股 盈 餘	
	稅 前		流通在外		(單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後	股數(仟股)		稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期純益	<u>\$549,582</u>	<u>\$409,344</u>	<u>151,130</u>		<u>\$ 3.64</u>	<u>\$ 2.71</u>

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	96 年 度			95 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$283,548	\$80,287	\$363,835	\$237,765	\$71,621	\$309,386
勞健保 費用	18,393	4,498	22,891	14,053	6,914	20,967
退休金 費用	25,919	7,293	33,212	21,976	9,506	31,482
其他用 人費用	8,975	1,997	10,972	8,788	1,961	10,749
折舊費用	159,260	9,112	168,372	136,302	7,366	143,668
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	11,086	5,778	16,864	8,998	10,275	19,273

(以下空白)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
卓詮企業有限公司(卓詮企業)	其負責人係本公司董事之二親等
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED (MORE FORTUNE)	本公司之子公司
I-CHIUN (CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD. (I-CHIUN (CAYMAN))	本公司之孫公司
I-CHIUN PRECISION INDUSTRY(M) SDN. BHD. (I-CHIUN (M))	本公司之孫公司
GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED(GREAT PROMISE)	本公司之孫公司(民國96年3月設立)
DRAGON UP TRADING LIMITED (DRAGON UP)	本公司之孫公司(民國96年3月設立)
FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD. (FULL SUCCESS)	本公司之孫公司(民國96年3月設立)
一詮精密電子工業(昆山)有限公司 (一詮精密(昆山))	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
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親等

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	96年1月1日至12月31日		95年1月1日至12月31日	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
I-CHIUN(CAYMAN)	255,705	9	116,258	5
一詮精密(南京)	19,125	1	22,311	1
其他	14,360	-	21,444	1
	<u>\$ 289,190</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 160,013</u>	<u>\$ 7</u>

(1)民國 95 年度上開售予 I-CHIUN(CAYMAN)係以無價差方式銷售，再由其以無價差之方式轉售予一詮精密(昆山)及一造科技。其收款條件依各該公司之資金能力及週轉情形而定。惟自民國 96 年 3 月起，上

開銷貨方式改為以無價差方式轉售予 I-CHIUN(CAYMAN)後，再由其以客戶訂單計價出售予 FULL SUCCESS，再由 FULL SUCCESS 以無價差方式轉售予一詮精密(昆山)，收款條件為月結 120 天，與一般客戶相當。

- (2)本公司銷貨予一詮精密(昆山)、一造科技及一詮精密(南京)之售價較一般銷貨價格並無顯著不同。其收款條件則依各該公司之資金能力及週轉情形而定。

2. 進貨

	96年1月1日至12月31日		95年1月1日至12月31日	
	金 額	估進貨淨 額百分比	金 額	估進貨淨 額百分比
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 481,269	31	\$ 209,127	18
其 他	8,609	-	14,055	2
	<u>\$ 489,878</u>	<u>31</u>	<u>\$ 223,182</u>	<u>20</u>

- (1)本公司因廠商之需要，而透過 I-CHIUN(CAYMAN)向一詮精密(昆山)及一造科技購入成品，進貨價格係按雙方議定之價格計價，付款條件為月結 120 天。惟自民國 96 年 3 月起，本公司改為透過 I-CHIUN(CAYMAN)分別經由 DRAGON UP 及 GREAT PROMISE 向一詮精密(昆山)及一造科技進貨，進貨價格亦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係以債權債務互抵，及一詮精密(昆山)和一詮精密(南京)為月結 30 天外，餘為月結 90 天。

3. 應收票據

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	估該科目 百 分 比	金 額	估該科目 百 分 比
冠輝科技	<u>\$ 1,573</u>	<u>1</u>	<u>\$ 108</u>	<u>-</u>

4. 應收帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
I-CHIUN (CAYMAN)	\$ 65,607	6	\$ 75,465	9
其他	13,261	1	26,436	2
	78,868	7	101,901	11
減：備抵呆帳	(334)		(509)	
	<u>\$ 78,534</u>		<u>\$ 101,392</u>	

5. 其他應收款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
代墊款：				
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 5,431	3	\$ 130	—
一詮精密(南京)	3,719	2	367	—
其他	844	—	3,801	2
	<u>9,994</u>	5	<u>4,298</u>	2
出售設備款：				
一詮精密(昆山)	7,814	4	30,375	17
一詮精密(南京)	4,391	2	3,619	2
其他	729	—	9,342	5
	<u>12,934</u>	6	<u>43,336</u>	24
代採購原材料：				
I-CHIUN(CAYMAN)	<u>110,663</u>	56	<u>99,373</u>	54
代採購服務收入：				
I-CHIUN(CAYMAN)	<u>5,097</u>	3	<u>—</u>	—
資金貸予：				
I-CHIUN(CAYMAN)	13,165	7	7,809	4
一詮精密(昆山)	10,643	5	18,839	10
其他	1,903	1	498	—
	<u>25,711</u>	13	<u>27,146</u>	14
	164,399	83	174,153	94
減：備抵呆帳	(1,085)		(1,085)	
	<u>\$ 163,314</u>		<u>\$ 173,068</u>	

上開其他應收款中有關出售設備、代採購原材料及資金貸予之應收款項，請分別詳附註五(二)8、9及10說明。

6. 應付帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 76,383	14	\$ 22,482	6
其他	2,841	-	2,010	-
	<u>\$ 79,224</u>	<u>14</u>	<u>\$ 24,492</u>	<u>6</u>

7. 其他應付款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
一造科技	\$ -	-	\$ 1,274	-
一詮精密(昆山)	-	-	939	-
I-CHIUN(CAYMAN)	-	-	22	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,235</u>	<u>-</u>

上開其他應付款係關係人代本公司支付各項費用及本公司代關係人收款之款項等。民國96年度無此交易。

8. 財產交易

本公司出售與關係人之財產明細如下：

96年度					
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(昆山)	"	\$ 23,280	\$ 27,711	\$ 4,431	\$ 7,814
I-CHIUN(CAYMAN)機器設備等		21,268	21,236	(32)	729
一詮精密(南京)	"	8,399	7,659	(740)	4,391
一造科技	"	600	614	14	-
		<u>\$ 53,547</u>	<u>\$ 57,220</u>	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 12,934</u>
95年度					
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(昆山)	"	\$ 60,750	\$ 60,131	(\$ 619)	\$ 30,375
一詮精密(南京)	"	14,601	14,806	205	3,619
I-CHIUN(CAYMAN)機器設備等		14,097	14,858	761	8,502
一造科技	"	1,784	1,831	47	840
		<u>\$ 91,232</u>	<u>\$ 91,626</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 43,336</u>

9. 代採購原物料

本公司民國 96 年度及 95 年度透過 I-CHIUN(CAYMAN)代一詮精密(昆山)採購原物料，金額分別為\$110,663 及\$99,373。該代採購原物料交易未列入本公司之銷貨收入及進貨。此項交易之收款結算約為月結 120 天，付款結算則為月結 30 天至 90 天，分別列為「其他應收款－關係人」及「應付帳款」。

本公司民國 96 年度及 95 年度因透過代採購原物料所收取之處理收入分別為\$5,097 及\$0，帳列「什項收入」。截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，尚未收取之款項分別計\$5,097 及\$0，帳列「其他應收款－關係人」項下。

10. 資金貸予他人

本公司資金貸予關係人明細如下

	96年12月31日	95年12月31日
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 13,165	\$ 7,809
一詮精密(昆山)	10,643	18,839
一造科技	1,058	-
I-CHIUN(M)	845	271
一詮精密(南京)	-	164
MORE FORTUNE	-	63
	<u>\$ 25,711</u>	<u>\$ 27,146</u>

係配合財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函之規定，應將超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款；截至民國 96 年 12 月 31 日止，I-CHIUN(CAYMAN)及一詮精密(昆山)該等應收帳款之帳齡均逾 365 天以上。

11. 本公司為關係人背書保證情形如下：

	96年12月31日	95年12月31日
一詮精密(昆山)	\$ 296,500	\$ 146,800
I - CHIUN(CAYMAN)	181,500	211,250
一詮精密(南京)	115,500	26,400
一造科技	49,500	39,600
	<u>\$ 643,000</u>	<u>\$ 424,050</u>

本公司為關係人銀行借款開立之保證票據明細如下：

	96年12月31日	95年12月31日
I - CHIUN(CAYMAN)	<u>\$ —</u>	<u>\$ 57,600仟元</u>

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日	擔 保 用 途
固定資產	\$ 422,754	\$ 437,485	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 96 年 12 月 31 日，本公司為進貨已開立未使用之信用狀餘額計日幣 2,820 仟元。
2. 本公司於民國 96 年 6 月 6 日向經濟部申請「LED 照明標準與品質研發應用整合計劃」補助，民國 96 年 6 月 29 日經濟部來函通過並撥付補助經費第一期款，本公司須開立與補助款總額之保證票據計\$10,512 予經濟部。
3. 民國 94 年 10 月 20 日金利精密工業(股)公司，向本公司及本公司負責人提起侵權行為之損害賠償，該案係主張本公司涉及侵害該公司第 M262842 號「發光二極體支架」新型專利，並請求金額\$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，惟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。本公司針對該產品之生產已另開發新製程，故該案之判決對本公司並無造成損失。

另本公司於民國 95 年 11 月 6 日向經濟部智慧財產局舉發申請撤銷金利公司發光二極體支架之專利權，經經濟部智慧財產局民國 96 年 10 月 23 日(96)智專三(二)04074 字第 09620591440 號核准舉發成立，應撤銷其專利權，惟金利公司如有不服，得提起訴願。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 96 年 11 月 16 日經董事會決議發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行總額計\$1,000,000，依債券面額十足發行，發行期間五年，票面利率為 0%，並經行政院金融監督管理委員會民國 96 年 12 月 13 日金管證一字第 0960068717 號函核准。是項發行案因近期國內資本市場市況變化劇烈，為避免發行後損及股東權益，嗣於民國 97 年 2 月 20 日經董事會決議延長募集期限至民國 97 年 6 月 17 日，俟適當時機擇日發行，並經行政院金融監督管理委員會民國 97 年 2 月 29 日金管證一字第 0970008074 號函核准。

十、其他

(一)民國 95 年度財務報表中若干金額為配合民國 96 年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	96	年	12	月	31	日	95	年	12	月	31	日
				公平價值						公平價值		
金 融 資 產	帳面價值	公開報價		評價方法			帳面價值	公開報價		評價方法		
		決定之價值		估計之價值				決定之價值		估計之價值		
<u>非衍生性金融商品</u>												
資產												
公平價值與帳面價值相												
等之金融資產	\$1,585,607	\$	-	\$1,585,607			\$1,663,077	\$	-	\$1,663,077		
公平價值變動列入損益												
之金融資產-流動	51,955	51,955		-			15,756	15,756		-		
以成本衡量之金融資產	1,688	-		1,158			4,688	-		4,688		
負債												
公平價值與帳面價值相												
等之金融負債	998,736	-		998,736			774,198	-		774,198		
長期借款	69,900	-		69,900			105,900	-		105,900		
長期應付票據	3,407	-		3,407			8,085	-		8,085		

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、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、一年內到期之長期負債及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產，如有活絡市場之公開報價時，則以此市場價格為公平價格；如無市場價格可供參考時，則依被投資公司之目前股權淨值估計公平價值。
3. 長期借款及長期應付票據係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(三)衍生性金融商品：無。

(四)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。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部份及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(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

本公司之部份短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長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 \$2,463。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國96年度重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之貸	與往	來本期最高期	末利	率資金貸與業	務有短期融通	來資金必要之提列備抵擔保品對個別對象資金資金貸與	額原	因呆帳金額名稱價值貸與限額(註1)總限額(註1)
公	司對	象科	目餘	額餘	額區	間性	質金	額原	因呆帳金額名稱價值貸與限額(註1)總限額(註1)
0	一詮精密工業股份有限公司	一造科技	其他應收款-	\$ 1,530	\$ 1,058	-	註2	\$ -	營運週轉 \$ - - - \$ 151,266 \$ 302,533
"	"	一詮精密(昆山)	"	17,818	10,643	-	"	-	營運週轉 1,085 - - 151,266 302,533
"	"	一詮精密(南京)	"	476	-	-	"	-	營運週轉 - - - 151,266 302,533
"	"	MORE FORTUNE	"	63	-	-	"	-	營運週轉 - - - 151,266 302,533
"	"	I-CHIUN (CAYMAN)	"	28,648	13,165	-	"	-	營運週轉 - - - 151,266 302,533
"	"	I-CHIUN (M)	"	2,995	845	-	"	-	營運週轉 - - - 151,266 302,533

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淨值之百分之四十為限，因業務往來關係從事資金貸與時，其貸與累計金額不得超過前述貸與總額百分之七十五；其因短期資金融通貸與累計金額不得超過前述貸與總額之百分之二十五；貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值百分之五，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額。

註2：配合財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號函之規定，公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限顯著超過與非關係人之正常授信期限時，即有變相資金融通之情形，應將超過正常授信期限一定期限之應收帳款及票據轉列為其他應收款，因屬正常銷貨所產生之應收款項，故無約定利率。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	被背書保證者公司名稱	對背書保證對象關係	單一企業保證限額	本期最高背書保證餘額	期末最高背書保證餘額	以財產擔保之累計背書保證金額	最近期財務報表淨值之比率	最近背書保證最高限額
0	一詮精密工業股份有限公司	I-CHIUN (CAYMAN)	3	\$ 605,065	\$ 308,750	\$ 181,500	\$ -	6.00%	\$ 1,512,663
0	"	一造科技	3	605,065	49,500	49,500	-	1.64%	1,512,663
0	"	一詮精密(昆山)	3	605,065	394,500	296,500	-	9.80%	1,512,663
0	"	一詮精密(南京)	3	605,065	165,000	115,500	-	3.82%	1,512,663

註：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。

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股數(仟股)	帳面價值	持股比率	市價或股權淨值	
一詮精密工業股份有限公司	股票 MORE FORTUNE	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	19,057	\$ 1,318,144	100.00%	\$ 1,323,455	未質押
"	股票 廣陽國際投資	—	以成本衡量之金融資產—非流動	108	—	1.00%	—	"
"	股票 德洲精密電子	—	以成本衡量之金融資產—非流動	169	1,688	12.50%	1,688	"
"	股票 順德工業	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	308	8,162	0.18%	8,162	"
"	股票 光磊科技	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	577	18,286	0.11%	18,286	"
"	股票 光寶科技	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	218	12,320	0.01%	12,320	"
"	股票 華寶通訊	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	21	1,691	0.00%	1,691	"
"	股票 台灣奈普光電	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	61	1,695	0.03%	1,695	"
"	股票 佰鴻工業	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	4,095	0.00%	4,095	"
"	股票 東貝光電	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	4	0.06%	4	"
"	股票 億光電子	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	42	4,998	0.01%	4,998	"
"	股票 志旭國際	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	58	704	0.15%	704	"
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	股票 浙江寧波邦洲	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	17,461	10.19%	33,368	"
"	股票 I-CHIUN(CAYMAN)	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	17,800	1,301,664	100.00%	1,301,664	"
"	股票 I-CHIUN(M)	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	— (	562)	100.00%	(562)	"
"	股票 GREAT PROMISE	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,620	100.00%	1,620	"
"	股票 DRAGON UP	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,615	100.00%	1,615	"
"	股票 FULL SUCCESS	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	50	1,628	100.00%	1,628	"
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	股票 一詮科技	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	4,300	183,491	100.00%	183,491	"
"	股票 一詮精密(昆山)	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	8,500	657,154	100.00%	657,154	"
"	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	132,220	100.00%	132,220	"

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：本公司及轉投資公司無此情形。

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

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

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

			交易情形						應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
							單價	授信期間			
一詮精密工業(股)公司	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	銷貨收入	(255,705)	9%	月結120天	不適用	不適用	\$ 65,607	6%	-
一詮精密工業(股)公司	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	進貨	481,269	31%	月結30天	不適用	不適用	(76,383)	14%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密工業(股)公司	本公司之孫公司	銷貨收入	(481,269)	36%	月結30天	不適用	不適用	76,383	16%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密工業(股)公司	本公司之孫公司	進貨	255,705	24%	月結120天	不適用	不適用	(179,592)	97%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	DRAGON UP	本公司之孫公司	進貨	210,264	18%	月結120天	不適用	不適用	(4,725)	3%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	GREAT PROMISE	本公司之孫公司	進貨	220,614	19%	月結120天	不適用	不適用	-	-	-
I-CHIUN(CAYMAN)	FULL SUCCESS	本公司之孫公司	銷貨收入	(631,579)	47%	月結30天	不適用	不適用	367,944	78%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密(昆山)	本公司之孫公司	銷貨收入	(144,061)	11%	月結30天	不適用	不適用	813	-	-
DRAGON UP	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	銷貨收入	(210,264)	99%	月結30天	不適用	不適用	4,725	81%	-
DRAGON UP	一詮精密(昆山)	本公司之孫公司	進貨	146,803	66%	月結120天	不適用	不適用	-	-	-
GREAT PROMISE	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	銷貨收入	(220,614)	100%	月結30天	不適用	不適用	532	100%	-
GREAT PROMISE	一詮精密(昆山)	本公司之孫公司	進貨	220,614	100%	月結120天	不適用	不適用	-	-	-
FULL SUCCESS	一詮精密(昆山)	本公司之孫公司	銷貨收入	(631,579)	99%	月結30天	不適用	不適用	367,944	99%	-
FULL SUCCESS	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	進貨	631,579	99%	月結120天	不適用	不適用	(367,944)	99%	-
一詮精密(昆山)	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之曾孫公司	進貨	144,061	13%	月結120天	不適用	不適用	(3,024)	1%	-
一詮精密(昆山)	DRAGON UP	本公司之曾孫公司	銷貨收入	(146,803)	7%	月結30天	不適用	不適用	-	-	-
一詮精密(昆山)	GREAT PROMISE	本公司之曾孫公司	銷貨收入	(220,614)	11%	月結30天	不適用	不適用	-	-	-
一詮精密(昆山)	FULL SUCCESS	本公司之曾孫公司	進貨	631,579	53%	月結120天	不適用	不適用	(367,944)	83%	-

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

9. 從事衍生性商品交易者：本公司及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：

			主 要 營 業	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司		本公司認列	
投 資 公 司 名 稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	項	本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額	本期(損)益	之投資(損)益	備 註
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	\$ 636,339	\$ 631,455	19,057	100%	\$1,318,144	\$ 299,027	\$ 287,590 (註)	子公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	英屬開曼群島	一般投資業務及LED、LCD、震動馬達之買賣	606,163	606,163	17,800	100%	1,301,664	295,367	不適用	孫公司
〃	I-CHIUN PRECISION INDUSTRY(M) SDN. BHD.	馬來西亞	各種機械及零件、電子零件、磁碟片零組件、精密模具等製造加工買賣	3,000	3,000	-	100%	(562)	1,308	不適用	孫公司
〃	GREAT PROMISE INTERNATIONAL LIMITED	汶萊	一般買賣業務	1,628	-	50	100%	1,620	(2)	不適用	孫公司
〃	DRAGON UP TRADING LIMITED	汶萊	〃	1,628	-	50	100%	1,615	(7)	不適用	孫公司
〃	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	汶萊	〃	1,628	-	50	100%	1,628	6	不適用	孫公司
I-CHIUN(CAYMAN) PRECISION INDUSTRY CO., LTD.	一造科技	大陸深圳	LED導線架之買賣及生產製造	157,574	157,574	4,300	100%	183,491	(33,203)	不適用	曾孫公司
〃	一詮精密(昆山)	大陸昆山	微型震動馬達、TFT-LCD背光模組備品組件及LED各式導線架之製造加工及買賣	270,188	270,188	8,500	100%	657,154	272,913	不適用	曾孫公司
〃	一詮精密(南京)	大陸南京	微型震動馬達	165,196	165,196	7,000	100%	132,220	(51,381)	不適用	曾孫公司

註：係包含本期沖銷側流及逆流交易產生之未實現損益金額。

2. 轉投資公司動大交易事項相之揭露，請詳附註十一(一)1~9。

(三)大陸投資資訊

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

					本期匯出或收回投資金額		本期期末自本公司直接或間接投資之持					截至本期止已匯回	
大陸被投資公司名				本 期 期 初 自	額		本 期 期 末 自	本公司直接或	本期認列投資	期 末 投 資	止 已 匯 回		
稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	積 投 資 金 額	匯	出 收	回 資 金 額	股 比 例	(損) 益 (註 2)	帳 面 價 值	投 資 收 益		
一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	\$ 169,811	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	機器設備 \$55,780	\$ -	\$ -	機器設備 \$55,780	100%	(\$ 33,203)	\$183,491	\$ -		
浙江寧波邦洲電子工業有限公司	LED導線架零組件之生產製造及銷售	321,532	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	19,231	-	-	19,231	10%	-	17,461	7,453		
一詮精密電子工業(昆山)有限公司	微型震動馬達、TFT-LCD背光模組備品組件及LED各式導線架之製造加工及買賣	311,901	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	275,655	-	-	275,655	100%	272,913	657,154	-		
一詮精密電子(南京)有限公司	微型震動馬達	249,587	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	162,150	-	-	162,150	100%	(51,665)	132,220	-		

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

\$	546,533	\$	546,533	\$	1,210,130
	機械設備 55,780		機械設備 55,780		

註1：本期增加\$87,437係以曾孫公司——詮精密(昆山)股利匯回第三地區之孫公司I-CHIUN(CAYMAN)，由I-CHIUN(CAYMAN)再轉投資，上述各案業經投審會核准。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列之。

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

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十一(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：請詳附註十一(一)7。
- (3)財產交易金額及所產生之損益數額：請詳附註五(二)8。
- (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、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

	96年度			
	第一事業部	第二事業部	第三事業部	合計
來自公司以外客戶之收入	\$2,061,953	\$ 501,258	\$ 9,243	\$2,572,454
來自母公司及合併子公司收入	176,892	88,794	18,862	284,548
	<u>\$2,238,845</u>	<u>\$ 590,052</u>	<u>\$ 28,105</u>	<u>\$2,857,002</u>
部門損益	<u>\$ 522,310</u>	<u>\$ 75,498</u>	<u>\$ 1,508</u>	599,316
投資(損)益淨額				287,590
公司一般費用				(200,652)
利息收(支)淨額				(863)
公司營業外收(支)淨額				50,115
繼續營業部門之稅前利益				<u>\$ 735,506</u>
可辨認資產	<u>\$1,952,521</u>	<u>\$ 394,975</u>	<u>\$ 30,023</u>	\$2,377,519
採權益法之長期股權投資				1,318,144
以成本衡量之金融資產－非流動				1,688
公司一般資產				<u>675,213</u>
資產合計				<u>\$4,372,564</u>
折舊費用				
－部門	<u>\$ 139,837</u>	<u>\$ 23,249</u>	<u>\$ 2,195</u>	<u>\$ 165,281</u>
－公司				<u>\$ 3,091</u>
資本支出金額				
－部門	<u>\$ 469,093</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$ 11,173</u>	<u>\$ 514,703</u>
－公司				<u>\$ 96,808</u>

	95年度			
	第一事業部	第二事業部	第三事業部	合計
來自公司以外客戶之收入	\$ 1,566,241	\$ 489,255	\$ 12,191	\$ 2,067,687
來自母公司及合併子公司收入	54,994	82,178	22,391	159,563
	<u>\$ 1,621,235</u>	<u>\$ 571,433</u>	<u>\$ 34,582</u>	<u>\$ 2,227,250</u>
部門損益	<u>\$ 378,365</u>	<u>\$ 124,689</u>	<u>\$ 4,737</u>	507,791
投資(損)益淨額				239,336
公司一般費用				(189,012)
利息收(支)淨額				(11,659)
公司營業外收(支)淨額				3,126
繼續營業部門之稅				<u>\$ 549,582</u>
前利益				
可辨認資產	<u>\$ 1,345,747</u>	<u>\$ 375,046</u>	<u>\$ 26,125</u>	\$ 1,746,918
採權益法之長期股權投資				970,825
以成本衡量之金融資產－非流動				4,688
公司一般資產				<u>1,015,096</u>
資產合計				<u>\$ 3,737,527</u>
折舊費用				
－部門	<u>\$ 108,842</u>	<u>\$ 29,630</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 140,623</u>
－公司				<u>\$ 3,045</u>
資本支出金額				
－部門	<u>\$ 175,053</u>	<u>\$ 28,945</u>	<u>\$ 14,237</u>	<u>\$ 218,235</u>
－公司				<u>\$ 7,126</u>

(二)地區別資訊：本公司營運機構均在國內地區，並無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊：本公司民國96及95年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	96年度	95年度
亞 洲	\$ 1,398,994	\$ 814,531
其 他 地 區	45,669	41,860
	<u>\$ 1,444,663</u>	<u>\$ 856,391</u>

(四)重要客戶資訊：本公司民國96年及95年度，無單一客戶之收入達損益表營業收入總額10%以上。

一詮精密工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	340
支票存款					2,279
活期存款					
— 台幣存款					89,157
— 外幣存款	美元	2,609,290.12元	匯率 32.43		84,659
	日幣	14,480.90元	匯率 0.2897		4
	港幣	1,864,145.49元	匯率 4.157		7,753
定期存款					<u>10,000</u>
					194,192
減：備償存款(帳列其他金融資產—流動)				(	<u>1,971)</u>
				\$	<u><u>192,221</u></u>

一詮精密工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人									
			寧波德洲			\$	9,644		
			德洲精密				12,933		
			佰鴻工業				14,991		
			凱鼎科技				43,143		
			LUCKY LIGHT				6,438		
			其他				22,838		每一客戶餘額均未
									超過本科目金額5%
							109,987		
減：備抵呆帳						(	558)		
							109,429		
關係人									
			冠輝科技				1,573		
						\$	111,002		

一詮精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
億光電子		\$ 139,006	
LITE-ON(TIAJIN)		137,817	
東貝光電		97,748	
LITE-ON(THAILAND)		58,915	
其他		576,128	每一客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		<u>1,009,614</u>	
減：備抵呆帳		(7,817)	
		<u>1,001,797</u>	
關係人			
I-CHIUN(CAYMAN)		65,607	每一客戶餘額均未 超過本科目金額5%
其他		<u>13,261</u>	
		78,868	
減：備抵呆帳		(334)	
		<u>78,534</u>	
		<u>\$ 1,080,331</u>	

一詮精密工業股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
I-CHIUN(CAYMAN)		\$ 135,085	
一詮精密(昆山)		19,301	
一詮精密(南京)		8,110	
其他		1,903	每一客戶餘額均未
			超過本科目餘額5%
		164,399	
減：備抵呆帳		(1,085)	
		<u>\$ 163,314</u>	

一詮精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
材 料	\$ 47,755	\$ 35,936	市價係按重置成本
物 料	4,679	4,679	市價係按淨變現價值
在 製 品	19,120	23,793	市價係按淨變現價值
製 成 品	88,090	102,833	市價係按淨變現價值
商 品 存 貨	<u> 45,447</u>	<u> 34,257</u>	市價係按淨變現價值
	205,091	<u>\$ 201,498</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失（ 15,185）			
	<u>\$ 189,906</u>		

一詮精密工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股數(仟股)	餘 額 金 額	本 期 股數(仟股)	增 加 金 額	本 期 股數(仟股)	減 少 金 額	期 末 股數(仟股)	持 股 比 例	餘 額 金 額	股 權 淨 值 單價(元)	總 價	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
MORE FORTUNE	18,907	\$ 970,825	150	\$ 347,319	-	\$ -	19,057	100.00%	\$1,318,144	69	\$ 1,323,455	權 益 法	無	

PROFITS LIMITED

（以下空白）

一詮精密工業股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 15,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,538	請詳附註六
土 地 重 估 增 值	98,221	-	-	-	98,221	請詳附註六
房 屋 及 建 築	427,920	1,084	(1,607)	4,969	432,366	請詳附註六
機 器 設 備	520,587	58,531	(90,617)	229,445	717,946	請詳附註六
模 具 設 備	333,686	9,105	(133,800)	169,391	378,382	無
其 他 設 備	82,161	32,132	(9,932)	7,299	111,660	無
預 付 設 備 款	18,824	277,185	(1,773)	(177,630)	116,606	無
合 計	<u>\$ 1,496,937</u>	<u>\$ 378,037</u>	<u>(\$ 237,729)</u>	<u>\$ 233,474</u>	<u>\$ 1,870,719</u>	

本期移轉主係由存貨轉入。

一詮精密工業股份有限公司
固定資產－累計折舊變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 119,992	\$ 12,481	(\$ 1,607)	\$ 130,866	請詳附註六
機器設備	263,191	65,231	(56,537)	271,885	請詳附註六
模具設備	197,936	80,158	(72,156)	205,938	
其他設備	60,132	10,501	(8,656)	61,977	
合 計	<u>\$ 641,251</u>	<u>\$ 168,371</u>	<u>(\$ 138,956)</u>	<u>\$ 670,666</u>	

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 質 保</u>	<u>備 註</u>
金融機構借款 信用狀借款	\$ <u>140,385</u>	96.4.30~97.4.30	1.92%~6.25%	\$ 150,000	無	

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人							
	光洋應用材料			\$	30,479		
	建名精密企業				32,282		
	榮豐鋼鐵企業				27,040		
	恒洲實業				54,450		
	其他				299,433	每一零星廠商餘額均 未超過本科目金額5%	
					<u>443,684</u>		
關係人							
	I-CHIUN(CAYMAN)				76,383		
	其他				2,841	每一零星廠商餘額均 未超過本科目金額5%	
					<u>79,224</u>		
				\$	<u>522,908</u>		

一詮精密工業股份有限公司

應付費用明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資		12月份薪資		\$	23,618		
應付績效獎金		估計96年度績效獎金			52,805		
應付年終獎金		估計96年度年終獎金			48,365		
其他應付費用					26,922		每個項目餘額均 未超過該科目5%
					<u>\$</u>		
					151,710		

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔品</u>	<u>備 註</u>
兆豐銀行桃園分行	一般中長期信用借款	\$ 19,900	94.8~98.9	3.255%	土地及房屋建築	
上海銀行松山分行	一般中長期信用借款	<u>86,000</u>	94.3~101.3	3.555%	機器設備	
		105,900				
減：一年內到期長期負債		(<u>36,000</u>)				
		<u>\$ 69,900</u>				

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
銷貨收入總額			
LED	5,205仟K	\$ 922,683	
LCD	14,423仟PCS	340,650	
微型馬達	23仟PCS	351	
商品類	182仟PCS	20,030	
SMD	2,328仟K	1,082,966	
P/C	1,978仟K	252,208	
材料	53,252仟K	279,439	
其他		8,862	
		2,907,189	
減：銷貨退回		(27,561)	
銷貨折讓		(22,626)	
銷貨收入淨額		\$ 2,857,002	

一詮精密工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
商品	
期初存貨	\$ 28,934
加：本期進貨	540,564
減：期末存貨	(45,447)
商品報廢數	(5,497)
轉入費用	(2,531)
買賣銷貨成本合計	<u>516,023</u>
直接材料	
期初原料	52,267
加：本期進料	1,001,998
減：期末原料	(47,755)
原料報廢數	(4,479)
轉入費用	(89)
原料出售	(276,215)
其他	(212)
本期耗用原料	<u>725,515</u>
期初物料	18,762
加：本期投入	20,581
減：期末物料	(4,678)
其他	(2,062)
本期耗用物料	32,603
直接人工	196,719
製造費用	<u>604,639</u>
製造成本	1,559,476
加：期初在製品	14,845
減：期末在製品	(19,120)
轉入費用	(181)
在製品報廢	(4,922)
轉入費用	(41,198)
製成品成本	<u>1,508,900</u>

一詮精密工業股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
加：	期初製成品		60,491
減：	期末製成品	(	88,090)
	製成品報廢	(	18,050)
	轉入費用	(	5,278)
產銷成本			1,457,973
出售原料成本			276,215
其他銷貨成本			7,475
營業成本		\$	<u>2,257,686</u>

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	75,081		
加		工	費		330,141		
折	舊	費	用		159,259		
水		電	費		32,247		
備	品	領	用		54,803		
其			他		161,872		各單獨項目餘額未 超過本科目餘額5%
					813,403		
減：	試模轉固定資產			(	208,764)		
				\$	604,639		

一詮精密工業股份有限公司
營業費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>攤銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>	<u>金額</u>
薪資支出	\$ 20,731	\$ 42,640	\$ 14,960	\$ 78,331
其他費用	<u>53,247</u>	<u>51,219</u>	<u>17,855</u>	<u>122,321</u>
	<u>\$ 73,978</u>	<u>\$ 93,859</u>	<u>\$ 32,815</u>	<u>\$ 200,652</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

（以下空白）

一詮精密工業股份有限公司
其他損失明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
報廢損失				\$	33,898		
其他					<u>1,452</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目總額5%
				\$	<u><u>35,350</u></u>		

（以下空白）