

一詮精密工業股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 2486)

公司地址：新北市新莊區五工五路 17 號
電 話：(02)2299-0001

一詮精密工業股份有限公司
民國101年及100年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 52
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17 ~ 18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 30
	(五) 關係人交易	31 ~ 36
	(六) 抵(質)押之資產	36
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36
	(八) 重大之災害損失	37
	(九) 重大之期後事項	37

項	目	頁	次
(十)	其他	37 ~ 40	
(十一)	附註揭露事項	41 ~ 51	
	1. 重大交易事項相關資訊	41 ~ 47	
	2. 轉投資事業相關資訊	48 ~ 49	
	3. 大陸投資資訊	50 ~ 51	
(十二)	營運部門資訊	52	
九、	重要會計科目明細表	53 ~ 66	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12000720 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 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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公司管理階層之責任，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。

除下段所述者外，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。

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 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依該等被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露；民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 2,541,742 仟元及新台幣 2,453,397 仟元，累積換算調整數分別為貸餘新台幣 75,138 仟元及借餘新台幣 37,434 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列投資損失新台幣 8,483 仟元及投資利益新台幣 7,371 仟元。

依本會計師之意見，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查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述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」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 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

一詮精密工業股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年上半年度之合併財務報表，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 8 月 1 7 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 637,457	9	\$ 692,645	9
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	401,300	6	391,806	5
1120 應收票據淨額		13,906	-	12,001	-
1140 應收帳款淨額	四(三)	1,110,018	16	1,133,582	15
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	79,334	1	27,364	1
1160 其他應收款	四(十六)	80,052	1	41,290	1
1180 其他應收款 - 關係人	五	159,854	2	50,976	1
120X 存貨	四(四)	438,856	6	612,168	8
1280 其他流動資產		22,118	-	26,223	-
11XX 流動資產合計		<u>2,942,895</u>	<u>41</u>	<u>2,988,055</u>	<u>40</u>
基金及投資					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(五)	28,111	1	-	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動		907	-	74,627	1
1421 採權益法之長期股權投資	四(六)	2,541,742	35	2,453,397	32
14XX 基金及投資合計		<u>2,570,760</u>	<u>36</u>	<u>2,528,024</u>	<u>33</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		1,748,879	24	1,699,886	23
1537 模具設備		544,603	8	698,309	9
1681 其他設備		275,221	4	281,478	4
15X8 重估增值		98,221	1	98,221	1
15XY 成本及重估增值		<u>3,120,086</u>	<u>43</u>	<u>3,231,280</u>	<u>43</u>
15X9 減：累計折舊		(1,562,252)	(22)	(1,475,515)	(20)
1670 未完工程及預付設備款		133,447	2	222,595	3
15XX 固定資產淨額		<u>1,691,281</u>	<u>23</u>	<u>1,978,360</u>	<u>26</u>
其他資產					
1820 存出保證金		7,285	-	8,113	-
1880 其他資產 - 其他	四(六)	25,083	-	48,895	1
18XX 其他資產合計		<u>32,368</u>	<u>-</u>	<u>57,008</u>	<u>1</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 7,237,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,551,447</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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	
負債及股東權益						
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$ 3,750	-	\$ 163,423	2
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)(九)	112,523	2	113,888	1
2120	應付票據		870	-	95	-
2140	應付帳款		608,883	8	472,763	6
2150	應付帳款 - 關係人	五	55,045	1	41,787	1
2160	應付所得稅	四(十六)	-	-	13,940	-
2170	應付費用	五	91,617	1	120,738	2
2210	其他應付款項		148,710	2	280,319	4
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(九)	2,007,315	28	-	-
2280	其他流動負債	四(十六)	30,605	-	6,498	-
21XX	流動負債合計		<u>3,059,318</u>	<u>42</u>	<u>1,213,451</u>	<u>16</u>
長期負債						
2410	應付公司債	四(九)	-	-	1,972,765	26
24XX	長期負債合計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,972,765</u>	<u>26</u>
各項準備						
2510	土地增值稅準備	四(七)	41,193	1	41,193	1
25XX	各項準備合計		<u>41,193</u>	<u>1</u>	<u>41,193</u>	<u>1</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十)	56,987	1	57,489	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)	258,459	3	251,482	3
2880	其他負債 - 其他	四(六)	4,551	-	16,148	-
28XX	其他負債合計		<u>320,997</u>	<u>4</u>	<u>327,119</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>3,421,508</u>	<u>47</u>	<u>3,554,528</u>	<u>47</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十一)	2,056,963	28	2,071,983	28
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十二)	1,098,056	15	1,106,074	15
3220	庫藏股票交易		31,257	1	29,673	-
3270	合併溢額		11,892	-	11,892	-
3272	認股權	四(九)(十五)	243,354	3	241,120	3
3280	其 他		7,375	-	7,375	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十三)	308,279	4	308,279	4
3320	特別盈餘公積		-	-	43,167	1
3350	未分配盈餘	四(十六)	109,250	2	328,826	4
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數	四(十六)	75,138	1	(37,434)	-
3450	金融商品之未實現損益		(35,846)	-	-	-
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)	(120,906)	(2)
3XXX	股東權益總計		<u>3,815,796</u>	<u>53</u>	<u>3,996,919</u>	<u>53</u>
重大承諾事項及或有事項						
重大之期後事項						
負債及股東權益總計						
			<u>\$ 7,237,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,551,447</u>	<u>100</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 8 月 17 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101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110		\$ 1,716,832	103	\$ 1,798,276	102
4170		(26,682)	(2)	(20,754)	(1)
4190		(18,348)	(1)	(21,374)	(1)
4000		1,671,802	100	1,756,148	100
營業成本					
5110		(1,500,767)	(90)	(1,640,547)	(93)
營業毛利淨額					
營業費用					
			10	115,601	7
6100		(67,959)	(4)	(69,689)	(4)
6200		(57,057)	(4)	(30,935)	(2)
6300		(37,542)	(2)	(26,612)	(1)
6000		(162,558)	(10)	(127,236)	(7)
6900		8,477	-	(11,635)	-
營業淨利(損)					
營業外收入及利益					
7110		435	-	1,583	-
7121		-	-	7,371	-
7130		-	-	13,592	1
7140		23,942	1	21,791	1
7310		3,594	-	-	-
7320		24,683	2	-	-
7480		11,397	1	10,928	1
7100		64,051	4	55,265	3
營業外費用及損失					
7510		(29,840)	(2)	(28,045)	(2)
7521		(8,483)	(1)	-	-
7530		(6,435)	-	-	-
7560		(2,475)	-	(16,793)	(1)
7640		-	-	(61,149)	(4)
7650		-	-	(40,155)	(2)
7880		(2,908)	-	(4,954)	-
7500		(50,141)	(3)	(151,096)	(9)
7900		22,387	1	(107,466)	(6)
8110		8,567	1	4,444	-
9600		\$ 30,954	2	(\$ 103,022)	(6)
本期淨利(損)					
基本每股盈餘(虧損)					
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750		\$ 0.11	\$ 0.15	(\$ 0.53)	(\$ 0.51)
稀釋每股盈餘(虧損)					
9850		\$ 0.11	\$ 0.15	(\$ 0.53)	(\$ 0.51)

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8月17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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資		本		公		積		保		留		盈		餘		未認列為退休金之損	金融商品之未實現損益	未實現估價	庫藏股票	合計	
	普通股股本	普通股溢價	庫藏股票	合	併	認	股	其	法	定	盈	特	別	盈	餘	未						分
100 年 上 半 年 度																						
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,071,983	\$ 1,106,074	\$ 21,745	\$ 11,892	\$ 241,120	\$ 7,375	\$ 265,402	\$ -	\$ 771,285	(\$ 37,602)	(\$ 12,436)	\$ -	\$ 6,870	(\$ 128,644)	\$ 4,325,064							
99 年度盈餘指撥及分配 (註)：																						
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	42,877	-	(42,877)	-	-	-	-	-	-							
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	43,167	(43,167)	-	-	-	-	-	-							
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(253,393)	-	-	-	-	(253,393)	-							
100 年上半年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,022)	-	-	-	-	(103,022)	-							
未認列為退休金成本之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,436	-	-	12,436	-							
庫藏股轉讓員工	-	-	7,928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,928	15,666							
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168	-	-	-	-	168							
100 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,071,983	\$ 1,106,074	\$ 29,673	\$ 11,892	\$ 241,120	\$ 7,375	\$ 308,279	\$ 43,167	\$ 328,826	(\$ 37,434)	\$ -	\$ -	\$ 6,870	(\$ 120,906)	\$ 3,996,919							
101 年 上 半 年 度																						
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,056,963	\$ 1,098,056	\$ 31,257	\$ 11,892	\$ 238,347	\$ 7,375	\$ 308,279	\$ 43,167	\$ 35,129	\$ 107,060	(\$ 22,010)	(\$ 34,075)	\$ 6,870	(\$ 96,792)	\$ 3,791,518							
100 年度盈餘指撥及分配 (註)：																						
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(43,167)	43,167	-	-	-	-	-	-							
101 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	30,954	-	-	-	-	30,954	-							
未認列為退休金成本之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,010	-	-	22,010	-							
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,771)	-	(1,771)	-							
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	5,007	-	-	-	-	-	-	-	-	5,007	-							
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,922)	-	-	-	(31,922)	-							
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,056,963	\$ 1,098,056	\$ 31,257	\$ 11,892	\$ 243,354	\$ 7,375	\$ 308,279	\$ -	\$ 109,250	\$ 75,138	\$ -	(\$ 35,846)	\$ 6,870	(\$ 96,792)	\$ 3,815,796							

註：民國 100 年度因本期淨損，故未配發董監酬勞及員工紅利；民國 99 年度盈餘實際配發董監酬勞為 \$8,738，員工紅利為 29,126，已列為年度費用，並自損益表中扣除，詳附註四(十三)。

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 8 月 17 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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 30,954	(\$ 103,022)
調整項目		
員工認股權證酬勞成本	5,007	-
庫藏股轉讓員工酬勞成本	-	7,951
金融資產評價(利益)損失	(3,594)	61,149
金融負債評價(利益)損失	(24,683)	40,155
折舊費用(含出租資產)	146,012	184,703
各項攤銷	14,223	13,312
呆帳費用	2,593	-
可轉換公司債折價攤銷	28,660	28,045
存貨報廢損失	86,796	3,264
存貨(回升利益)跌價損失	(81,768)	51,396
處分投資利益	(23,942)	(21,791)
採權益法認列之投資損失(收益)	8,483	(7,371)
處分固定資產損失	7,535	812
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	(84,479)	(137,017)
應收票據(含關係人)	(11,273)	20,087
應收帳款(含關係人)	(199,693)	25,118
其他應收款	(39,326)	20,562
其他應收款-關係人	(23,416)	7,706
存貨	(6,693)	(128,346)
遞延所得稅資產/負債	2,108	(267)
其他流動資產-其他	1,101	(3,551)
其他資產-其他	2,068	(563)
應付票據	535	(3,057)
應付帳款	141,873	548
應付帳款-關係人	7,801	10,964
應付所得稅	(14,642)	(32,228)
應付費用	(6,566)	(85,950)
其他應付款項	1,371	(3,893)
其他流動負債	5,707	(3,826)
其他負債-其他	(1,260)	(12,717)
應計退休金負債	(263)	(81)
營業活動之淨現金流出	(28,771)	(67,908)

(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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	\$ 2,351	\$ 8,651
以成本衡量之金融資產購置數	(907)	-
取得採權益法之長期股權投資-子公司	-	(60,000)
取得採權益法之長期股權投資-非子公司	-	(13,249)
購買固定資產	(254,462)	(310,423)
處分固定資產價款	157,673	165,785
存出保證金減少	70	3,407
其他資產增加	(3,425)	(39,300)
投資活動之淨現金流出	(98,700)	(245,129)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(41,723)	(241,365)
其他應付款項增加	57,889	-
存入保證金增加	-	500
庫藏股轉讓員工	-	7,715
融資活動之淨現金流入(流出)	16,166	(233,150)
本期現金及約當現金減少	(111,305)	(546,187)
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	\$ 637,457	\$ 692,645
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,180	\$ -
本期支付所得稅	\$ 4,221	\$ 28,051
購置固定資產支付現金數		
本期固定資產增加數	\$ 278,054	\$ 319,571
期初應付設備款	44,567	7,310
期末應付設備款	(68,159)	(16,458)
本期支付現金數	\$ 254,462	\$ 310,423
出售固定資產取得現金數		
本期固定資產減少數	\$ 243,936	\$ 152,102
期初其他應收款-關係人	40,217	52,363
期末其他應收款-關係人	(126,480)	(38,680)
本期現金收取數	\$ 157,673	\$ 165,785
不影響現金流量之融資活動		
已宣告未發放之現金股利	\$ -	\$ 253,393
一年內到期之長期負債	\$ 2,007,315	\$ -

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 8 月 17 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 101 年 及 100 年 6 月 30 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，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 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 850 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)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(十二)說明。

(四)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。

(五)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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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)。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

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

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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 年上半年度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 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 731	\$ 791
支票存款及活期存款	636,726	691,854
	<u>\$ 637,457</u>	<u>\$ 692,645</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產/負債

項 目	101年6月30日	100年6月30日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 501,907	\$ 449,256
衍生性金融商品	-	618
交易目的金融資產評價調整	(100,607)	(58,068)
	<u>\$ 401,300</u>	<u>\$ 391,806</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 2,266	\$ 588

1. 民國 101 年及 100 年上半年度分別認列之淨金融資產評價(損)益\$3,594 及(\$61,149)；淨金融負債評價(損)益分別為(\$109)及\$105。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
	名目本金(千元)	契約期間	名目本金(千元)	契約期間
金融資產				
遠期外匯合約	USD -	-	USD 3,000	100.6~100.9
金融負債				
遠期外匯合約	USD 1,000	101.5~101.7	-	-
銀交換合約	USD 479	101.4~101.7	USD 541	100.6~100.10

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

4. 本公司從事之銀交換合約，係為規避銀原料存貨之現金流量波動，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 1,118,302	\$ 1,140,645
減：備抵呆帳	(8,284)	(7,063)
	<u>\$ 1,110,018</u>	<u>\$ 1,133,582</u>

(四) 存貨

		<u>101年6月30日</u>		
		<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原	料	\$ 189,719	(\$ 27,766)	\$ 161,953
物	料	269	-	269
半	成	86,212	(13,346)	72,866
製	成	176,184	(21,664)	154,520
商	品	52,879	(3,631)	49,248
	存 貨	<u>\$ 505,263</u>	<u>(\$ 66,407)</u>	<u>\$ 438,856</u>
		<u>100年6月30日</u>		
		<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原	料	\$ 345,032	(\$ 72,034)	\$ 272,998
物	料	402	-	402
半	成	107,613	(27,864)	79,749
製	成	256,669	(40,875)	215,794
商	品	47,744	(4,519)	43,225
	存 貨	<u>\$ 757,460</u>	<u>(\$ 145,292)</u>	<u>\$ 612,168</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,509,864	\$ 1,601,825
未分攤固定製造費用	40,984	65,728
存貨(回升利益)跌價損失	(81,768)	51,396
存貨報廢損失	86,796	3,264
出售下腳及廢料收入	(55,109)	(81,666)
	<u>\$ 1,500,767</u>	<u>\$ 1,640,547</u>

本公司民國 101 年上半年度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

<u>項目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
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	(35,846)	-
	<u>\$ 28,111</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6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	\$ 2,382,398	100.00%	\$ 2,267,980	100.00%
立誠光電股份有限公司	87,446	73.72%	57,858	60.00%
盛世光電股份有限公司	32,711	100.00%	57,304	100.00%
誠佑光電股份有限公司	22,032	29.62%	50,114	29.62%
IDC KOREA(株)	17,155	25.00%	20,141	25.00%
UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC.	-	50.00%	-	50.00%
OMNI-LED LIGHTING PTE. LTD.	-	-	-	40.00%
	<u>\$ 2,541,742</u>		<u>\$ 2,453,397</u>	

2. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度採權益法評價認列之投資(損)益分別計(\$8,483)及\$7,371，其係依各被投資公司同期未經會計師查核之財務報表評價認列。

3. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度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，並另行編製合併財務報表。

4. 民國 101 年及 100 年上半年度順流及逆流交易之未實現銷貨毛利分別為 \$8,985 及 \$9,362，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

		101年6月30日				
		原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$	15,538	\$ 98,221	\$ 113,759	\$ -	\$ 113,759
房屋及建築		437,624	-	437,624	(185,131)	252,493
機器設備		1,748,879	-	1,748,879	(837,188)	911,691
模具設備		544,603	-	544,603	(370,263)	174,340
其他設備		275,221	-	275,221	(169,670)	105,551
預付設備款		133,447	-	133,447	-	133,447
		<u>\$3,155,312</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$3,253,533</u>	<u>(\$ 1,562,252)</u>	<u>\$1,691,281</u>

		100年6月30日				
		原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$	15,538	\$98,221	\$ 113,759	\$ -	\$ 113,759
房屋及建築		437,848	-	437,848	(173,007)	264,841
機器設備		1,699,886	-	1,699,886	(711,539)	988,347
模具設備		698,309	-	698,309	(431,868)	266,441
其他設備		281,478	-	281,478	(159,101)	122,377
預付設備款		222,595	-	222,595	-	222,595
		<u>\$3,355,654</u>	<u>\$98,221</u>	<u>\$ 3,453,875</u>	<u>(\$ 1,475,515)</u>	<u>\$ 1,978,360</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 6 月 30 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6月30日	100年6月30日
信用狀借款	\$ 3,750	\$ 163,423
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 6 月 30 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

	101年6月30日	100年6月30日
應付公司債	\$ 2,174,700	\$ 2,200,000
減：應付公司債折價	(167,385)	(227,235)
	2,007,315	1,972,765
減：一年內到期	(2,007,315)	-
	\$ -	\$ 1,972,765

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 6 月 30 日止，本轉換公司債尚無轉換為普通股。另，本公司於盈餘分配基準日(民國 100 年 7 月 25 日)調整轉換價格至每股新台幣 50.28 元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年(102 年 5 月 6 日)及滿四年(103 年 5 月 6 日)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. (1) 本公司截至民國 101 年 6 月 30 日止，自櫃檯買賣中心買回轉換公司

債面額共計\$25,300。

(2)本公司民國101年及100年上半年度並未自櫃檯買賣中心買回轉換公司債。

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6月30日止以其淨額為\$110,257，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。民國101年及100年上半年度提列之退休金成本分別為\$1,581及\$1,140。截至民國101年及100年6月30日帳列應計退休金負債之金額分別為\$14,823及\$14,099。

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年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,988及\$11,230。

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年上半年度均未提列，截至民國101年及100年6月30日帳列應計退休金負債之金額分別為\$42,164及\$43,390。

(十一) 股本

截至民國101年及100年6月30日止，本公司額定資本額皆為\$3,000,000(內含可轉換公司債50,000仟股及員工認股權憑證5,000仟股)，實收資本額分別為\$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203,196仟股(扣除庫藏股4,002仟股)。

(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 6 月 19 日經股東會決議通過以以前年度未分配盈餘彌補民國 100 年度虧損。

4. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為\$2,527 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$758 及\$0，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 年上半年度之營業費用，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 6 月 19 日經股東會決議，因民國 100 年度虧損故不擬配發。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：

單位：仟股				
101年上半年度				
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	2,500	-	-	2,500
100年上半年度				
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	4,484	-	(482)	4,002

2. 本公司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 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票餘額分別為\$96,792 及\$120,906。
3. 本公司民國 100 年上半年度轉讓庫藏股予員工計 482 仟股，並以 100 年 4 月 1 日為認股基準日，相關說明請詳附註四(十五)。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應

於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 股份基礎給付－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：

	101年上半年度		100年上半年度	
	數量(股數)	加權平均行使價格(元)	數量(股數)	加權平均行使價格(元)
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>	-
期末可執行認股權	<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(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：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
權益交割	\$ 5,007	\$ 7,951

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率	\$ 3,806	(\$ 18,269)
計算之所得稅		
永久性差異之所得稅影響數	12,867	21,072
投資抵減之所得稅影響數	-	(869)
以前年度所得稅高估數	(10,675)	(13,110)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	8,933
備抵評價之所得稅影響數	(14,867)	(4,953)
其他	302	2,752
所得稅利益	(8,567)	(4,444)
遞延所得稅資產變動數	(2,108)	267
加：以前年度所得稅高估數	10,675	13,110
以前年度暫估所得稅款	-	5,185
以前年度應收退稅款	(200)	-
減：暫繳及扣繳稅款	(41)	(178)
(應收退稅款)應付所得稅	(\$ 241)	\$ 13,940

2. 遞延所得稅資產與負債

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 13,005	\$ 30,715
遞延所得稅資產-非流動	10,002	11,135
遞延所得稅負債-流動	(1,867)	(1,666)
遞延所得稅負債-非流動	(258,459)	(251,482)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(22,454)	(40,927)
	(\$ 259,773)	(\$ 252,225)

3. 各遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下:

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
與損益相關				
暫時性差異				
未實現存貨	\$ 66,407	\$ 11,289	\$ 145,292	\$ 24,700
跌價損失				
未實現兌換	(10,980)	(1,867)	(2,911)	(495)
利益				
其他	6,839	1,163	24,251	4,844
虧損扣抵	3,256	553	-	-
		11,138		29,049
備抵評價		(12,452)		(29,792)
		<u>(\$ 1,314)</u>		<u>(\$ 743)</u>
非流動項目：				
與損益相關				
暫時性差異				
國外長期股	(\$ 1,429,821)	(\$ 243,069)	(\$ 1,474,281)	(\$ 250,628)
權投資收益				
退休金超限	58,238	9,900	59,875	10,179
其他投資損失	599	102	599	102
		(233,067)		(240,347)
備抵評價		(10,002)		(11,135)
		(243,069)		(251,482)
與股東權益相關				
累積換算調整數	(90,528)	(15,390)		-
		<u>(\$ 258,459)</u>		<u>(\$ 251,482)</u>

4. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度會計所得與課稅所得間，主要差異係永久性差異所產生。

5. 截至民國 101 年 6 月 30 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	<u>\$ 4,512</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 553</u>	110

6. 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、模具設備及儀器設備。

7. 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。
8. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司之未分配盈餘均屬民國 87 年度以後產生者。
9. 兩稅合一相關資訊：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 57,043	\$ 54,959
	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	-	11.57%

(十七) 每股盈餘(虧損)

	<u>101年上半年度</u>				
	<u>金 額</u>		<u>加權平均</u>	<u>每 股 盈 餘</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>流通在外</u>	<u>(單位：新台幣元)</u>	
			<u>股數(仟股)</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<u>基本每股盈餘：</u>					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 22,387	\$ 30,954	203,196	\$ 0.11	\$ 0.15
具有稀釋作用之 潛在普通股之影響					
-員工認股權	-	-	1,473		
-員工分紅	-	-	134		
<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	\$ 22,387	\$ 30,954	204,803	\$ 0.11	\$ 0.15

100年上半年度

	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東 之本期純益	(\$107,466)	(\$103,022)	202,941	(\$ 0.53)	(\$ 0.51)
稀釋每股虧損：					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響數	(\$107,466)	(\$103,022)	202,941	(\$ 0.53)	(\$ 0.51)

1. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國 101 年及 100 年上半年度具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
2. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$191,769	\$52,088	\$243,857	\$232,006	\$27,164	\$259,170
勞健保 費用	19,117	3,308	22,425	22,215	2,718	24,933
退休金 費用	9,547	2,022	11,569	10,561	1,809	12,370
其他用 人費用	7,975	1,302	9,277	10,570	1,223	11,793
折舊費用 (註)	128,713	17,049	145,762	175,296	7,907	183,203
攤銷費用	2,431	11,792	14,223	3,290	10,022	13,312

註：未包含民國 101 年及 100 年上半年度出租資產之折舊 \$250 及 \$1,500(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 (民國101年上半年度出售)
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 (民國101年5月解散)
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

	101年上半年度		100年上半年度	
	金	額	金	額
一詮精密(中國)	\$ 67,700	4	\$ 6,603	-
盛世光電	12,574	1	24,277	2
I-CHIUN (CAYMAN)	-	-	4,063	-
寧波德洲	-	-	3,088	-
其他	2,653	-	3,889	-
	<u>\$ 82,927</u>	<u>5</u>	<u>\$ 41,920</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、盛世光電及 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；對盛世光電之收款條件為月結 90 天；對邦洲精密之收款條件為月 120 天；對寧波德洲之收款條件為月結 85 至 115 天，自民國 101 年 5 月改為月結 90 天收票；而對 IDC KOREA 之收款條件為出貨前電匯收款。

2. 進貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金	額	金	額
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 238,229	21	\$ 231,100	19
冠輝科技	-	-	7,376	1
其他	1,806	-	5,140	-
	<u>\$ 240,035</u>	<u>21</u>	<u>\$ 243,616</u>	<u>20</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，付款條件除一詮科技、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. 應收帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
一詮精密(中國)	\$ 68,502	6	\$ 4,189	-
盛世光電	10,083	1	19,899	2
寧波德洲	-	-	2,651	-
其他	2,880	-	2,499	-
	81,465	7	29,238	2
減：備抵呆帳	(2,131)		(1,874)	
	<u>\$ 79,334</u>		<u>\$ 27,364</u>	

4. 其他應收款

	101年6月30日		100年6月30日	
	佔該科目		佔該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
代墊款：				
一詮精密(中國)	\$ 11,970	5	\$ 1,561	1
I-CHIUN(CAYMAN)	6,255	3	2,659	3
其他	-	-	535	-
	18,225	8	4,755	4
出售設備款：				
一詮精密(中國)	126,480	53	38,627	42
其他	-	-	53	-
	126,480	53	38,680	42
代採購原材料：				
一詮精密(中國)	15,149	6	-	-
I-CHIUN(CAYMAN)	-	-	5,145	6
資金貸予：				
I-CHIUN(CAYMAN)	-	-	2,396	3
	159,854	67	50,976	55
減：備抵呆帳	-		-	
	<u>\$ 159,854</u>		<u>\$ 50,976</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)6、7及10說明。

5. 應付帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
I-CHIUN(CAYMAN)	\$ 53,778	8	\$ 40,283	8
其他	1,267	-	1,504	-
	<u>\$ 55,045</u>	<u>8</u>	<u>\$ 41,787</u>	<u>8</u>

6. 財產交易

本公司出售與關係人之財產明細如下：

101年上半年度					
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(中國)	機器設備等	\$130,366	\$130,166	(\$ 200)	\$ 126,480
I-CHIUN(CAYMAN)	模具設備等	11,297	12,197	900	-
		<u>\$141,663</u>	<u>\$142,363</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 126,480</u>

100年上半年度					
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(中國)	機器設備等	\$ 40,267	\$ 38,935	(\$ 1,332)	\$ 38,627
I-CHIUN(CAYMAN)	模具設備等	36,993	37,485	492	-
立誠光電	辦公設備	69	51	(18)	53
		<u>\$ 77,329</u>	<u>\$ 76,471</u>	<u>(\$ 858)</u>	<u>\$ 38,680</u>

7. 代採購原物料

(1) 本公司民國 101 年上半年度代一詮精密(中國)採購原物料，金額為 \$15,204。該代採購原物料交易並未列入本公司之銷貨收入及進貨。民國 101 年上半年度此項交易之收款結算約為月結 90 天，截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未收取之款項計 \$15,149，帳列「其他應收款－關係人」。民國 100 年上半年度無此情形。

(2) 本公司民國 101 年及 100 年上半年度透過 I-CHIUN(CAYMAN)代一詮精密(中國)採購原物料，金額分別為 \$12,235 及 \$36,796。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 年上半年度此項交易之收款結算分別約為月結 90 天，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，尚未收取之款項分別計 \$0 及 \$5,145，帳列「其他應收款－關係人」。

8. 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 年上半年度此項交易之佣金支出金額計\$3,410，付款結算為銷貨收款後 30 天內支付，截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未支付之款項計\$1,987，帳列「應付費用」。民國 100 年上半年度無此情形。

9. 營業費用－租金支出

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
盛世光電	\$ -	-	\$ 1,770	-

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。

10. 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年上半年度				
	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	\$ -	-	\$ -	\$ -

	100年上半年度				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期末應收利息
I - CHIUN(CAYMAN)	\$ 2,647	\$ 2,396	-	\$ -	\$ -
冠輝科技	8,400	-	12	601	-
		\$ 2,396		\$ 601	\$ -

11. 本公司為關係人背書保證情形如下：

	101年6月30日	100年6月30日
一詮精密(中國)	\$ 458,145 (美元 15,000仟)	\$ 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	101,925 (美元3,500仟)	122,760 (美元 4,000仟)
盛世光電	50,000	50,000
立誠光電	50,000	-
	\$ 689,580	\$ 649,215

(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6月30日	100年6月30日
一造科技	-	美元 1,000仟元

(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 6 月 30 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6月30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6月30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使用之信用狀明細如下：

台 幣	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

(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6月30日</u>
101.07.01~102.06.30	\$ 18,786
102.07.01~103.06.30	19,998
103.07.01~104.06.30	19,998
104.07.01~105.06.30	20,604
105.07.01以後	<u>81,810</u>
	<u>\$ 161,196</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 8 月 17 日經董事會通過向台新銀行申請銀行聯合授信貸款，授信額度預定為新台幣 18 億元，期間 3 年，並提供本公司之土地及房屋建築作為擔保品。

十、其他

(一)民國 100 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年上半年度之財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,087,906	\$ -	\$2,087,906	\$1,965,971	\$ -	\$1,965,971
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	401,300	401,300	-	391,188	391,188	-
備供出售金融資產-非流動	28,111	28,111	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	907	-	775	74,627	-	72,618
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,917,190	-	2,917,190	1,081,125	-	1,081,125
公平價值列入損益之金融負債-流動	110,257	-	110,257	113,300	-	113,300
應付公司債	-	-	-	1,972,765	-	1,972,765
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產						
遠期外匯合約	-	-	-	618	-	618
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債						
銀交換合約	1,992	-	1,992	588	-	588
遠期外匯合約	274	-	274	-	-	-

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、一年內到期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. 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 6 月 30 日其利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$3,750 及\$163,423。

(四) 金融商品重大損益資訊

本公司民國 101 年及 100 年上半年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期(損)益之金額計\$28,277 及\$(101,304)。

(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6月30日		100年6月30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	\$ 40,043	29.88	\$ 35,686	28.725
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	80,306	29.88	79,660	28.725
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	10,494	29.88	7,682	28.725

(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\$38。

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未經會計師查核之財務報表揭露。

本公司民國 101 年度上半年度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 餘	最高 額	期 末 餘	利率 區	資 金 貸 與 質 質	業 務 往 來 金 額 (註 2)	有 通 資 金 必 提 列 呆 帳 金 額	融 資 金 之 原 因	保 品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 總 額 (註 1)	資 金 貸 與 限 額 (註 1)	備 註
0	一詮精密工業 股份有限公司 I-CHIUN (CAYMAN)	I-CHIUN (CAYMAN)	其他應收款 -關係人 其他應收款	\$ 2,351	\$ -			業務往來 短期 資金融通	\$ 432,242	-	\$ -	\$ -	\$ 432,242	\$ 1,144,739	-
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密(南京) I-CHIUN (CAYMAN)	-關係人 其他應收款	26,559	29,510			資金融通 短期	-	營運週轉	-	-	-	-	-
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一詮精密(中國) I-CHIUN (CAYMAN)	-關係人 其他應收款	117,600	118,040			資金融通 短期	-	營運週轉	-	-	-	-	-
1	I-CHIUN (CAYMAN)	一造科技 I-CHIUN (CAYMAN)	-關係人 其他應收款	-	44,265			資金融通 短期	-	營運週轉	-	-	-	-	-
2	一詮精密(中國) 永旭盛科技	永旭盛科技	其他應收款	38,456	38,456	6.56		資金融通 短期	-	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\$117,600；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 6 月 30 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	被背書保證關係	對單一企業背書保證	本期最高期末	背書以財產擔保之	累計背書保證金額佔最近期財務報表	背書保證金額	背書保證最高限額	備註
號	公司名稱	公司名稱(註2)	保證限額	背書保證餘額	保證餘額	背書保證金額淨值比率(%)	最高限額	備註	
0	一詮精密工業股份有限公司	一詮精密(中國)	3 \$ 763,159	\$ 529,820	\$ 458,145	- 12.01	\$ 1,907,898	-	
0	一詮精密工業股份有限公司	一造科技	3 763,159	116,820	101,925	- 2.67	1,907,898	-	
0	一詮精密工業股份有限公司	I-CHIUN (CAYMAN)	3 763,159	88,740	29,510	- 0.77	1,907,898	-	
0	一詮精密工業股份有限公司	盛世光電	2 763,159	50,000	50,000	- 1.31	1,907,898	-	
0	一詮精密工業股份有限公司	立誠光電	2 763,159	50,000	50,000	- 1.31	1,907,898	-	

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例對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	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	\$ 2,382,398	100.00%	\$ 2,382,398	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	87,446	73.72%	87,446	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	32,711	100.00%	32,711	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	17,155	25.00%	2,016	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 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	22,032	29.62%	22,032	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 廣錄	-	備供出售金融資產-非流動	2,213	28,111	0.43%	28,111	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 中裕新	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5	328	0.00%	235	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 台微體	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5	579	0.01%	540	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	4,633	137,600	1.37%	137,600	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	3,592	0.32%	3,592	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	2,362	0.09%	2,362	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	3,660	0.05%	3,660	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	2,284	0.05%	2,284	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	5,308	0.03%	5,308	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	7,980	0.46%	7,980	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	3,019	0.11%	3,019	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	5,001	0.16%	5,001	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	941	0.10%	941	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	6,729	0.06%	6,729	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	4,390	0.04%	4,390	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	3,625	0.08%	3,625	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	1,310	0.07%	1,310	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	3,148	0.05%	3,148	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	9,867	0.01%	9,867	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	46	945	0.03%	945	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	1,035	0.19%	1,035	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	5,315	0.00%	5,315	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	1,064	0.01%	1,064	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	1,797	0.03%	1,797	未質押
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	17,951	0.29%	17,951	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	4,007	0.01%	4,007	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 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 晨訊科	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	190	631	0.01%	631	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	11,814	0.10%	11,814	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	5,768	0.09%	5,768	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	11,595	0.08%	11,595	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	1,482	0.04%	1,482	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	3,972	0.02%	3,972	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	3,052	0.03%	3,052	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	70	14,840	0.28%	14,840	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 F-昂寶	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	25	3,162	0.06%	3,162	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	77	1,055	0.04%	1,055	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	70	3,248	0.02%	3,248	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	82	2,173	0.07%	2,173	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	3,005	0.02%	3,005	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	2,535	0.01%	2,535	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	2,295	0.03%	2,295	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	1,806	0.03%	1,806	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	4,950	0.28%	4,950	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	284	7,952	0.10%	7,952	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	58	1,491	0.02%	1,491	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	1,120	0.06%	1,120	未質押
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	6,130	0.12%	6,130	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	5,727	0.09%	5,727	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	1,888	0.06%	1,888	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	124	7,427	0.10%	7,427	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	858	0.03%	858	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	2,220	0.02%	2,220	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	2,600	0.27%	2,600	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 神隆	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	2,735	0.01%	2,735	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 和碩	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	70	2,723	0.00%	2,723	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 鴻準	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	10,750	0.01%	10,750	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 潤泰全	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	195	9,594	0.02%	9,594	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 裕隆	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	130	6,812	0.01%	6,812	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 華通	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	650	7,670	0.05%	7,670	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 揚明光	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	5,200	0.04%	5,200	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 元太	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	1,638	0.00%	1,638	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 旺宏	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	250	2,342	0.01%	2,342	未質押
一詮精密工業股份有限公司	股票 智原	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100	4,110	0.02%	4,110	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	26,000	15.13%	25,809	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	1,179	0.01%	1,179	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	556	0.00%	556	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	160	0.01%	160	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	1,100	0.02%	1,100	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	25,701	12.15%	35,266	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	2,151,577	100.00%	2,151,577	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	1,505	100.00%	1,505	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	1,500	100.00%	1,500	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	1,501	100.00%	1,501	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	181,792	100.00%	181,792	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	18,793	42.06%	14,719	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	243,576	100.00%	243,576	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	1,310,596	100.00%	1,310,596	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	45,898	100.00%	45,898	未質押
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	181,792	100.00%	181,792	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、賣之公司種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期 初 買		入 賣		出 期		未			
			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	10,354	\$ 323,724	9,516	\$ 299,315	\$ 284,870	\$ 14,946	4,633	\$ 142,718

註 1：期初金額不含評價損失(\$8,609)。

註 2：期末金額不含評價損失(\$5,118)。

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			
			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	備註	
一詮精密工業(股)公司	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	進貨	\$ 238,229	21%	月結30天	不適用	不適用	(\$ 53,778)	(8%)	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密工業(股)公司	本公司之孫公司	銷貨收入	(238,229)	(84%)	月結30天	不適用	不適用	53,778	55%	-
I-CHIUN(CAYMAN)	GREAT PROMISE	本公司之孫公司	進貨	178,127	71%	月結30天	不適用	不適用	(42,283)	(78%)	-
GREAT PROMISE	I-CHIUN (CAYMAN)	本公司之孫公司	銷貨收入	(178,127)	(100%)	月結30天	不適用	不適用	42,283	100%	-
GREAT PROMISE	一詮精密(中國)	本公司之孫公司	進貨	178,127	100%	月結30天	不適用	不適用	(42,283)	(100%)	-
一詮精密(中國)	GREAT PROMISE	本公司之曾孫公司	銷貨收入	(178,127)	(14%)	月結30天	不適用	不適用	42,283	21%	-

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	逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項收回金額	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 \$ 68,502	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
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 153,599	-	-	-	-	-
I-CHIUN(CAYMAN)	一詮精密(中國)	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 117,600	-	-	-	-	-

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	
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	\$ 893,600	新台幣	\$ 890,975	29,789,984	100.00	新台幣	\$ 2,382,398	新台幣	\$ 15,955	新台幣	\$ 15,955	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	32,711	新台幣	(5,514)	新台幣	(5,514)	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	87,446	新台幣	(26,041)	新台幣	(19,197)	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	22,032	新台幣	1,717	新台幣	508	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	19,422	新台幣	19,422	362,000	25.00	新台幣	17,155	新台幣	(941)	新台幣	(235)	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	-	-	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	權益法
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	29,550	新台幣	-	8,900,000	42.06	新台幣	18,793	新台幣	(34,206)	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	550,780	新台幣	550,780	18,433,000	100.00	新台幣	2,151,577	新台幣	30,463	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	1,494	新台幣	1,494	50,000	100.00	新台幣	1,505	新台幣	10	新台幣	-	孫公司

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		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	DRAGONUP TRADING LIMITED	汶萊	一般買賣業務	新台幣	1,494	新台幣	1,494	50,000	100.00	新台幣	1,500	新台幣	3	新台幣	-	孫公司
MORE FORTUNE PROFITS LIMITED	FULL SUCCESS ENTERPRISE CO., LTD.	汶萊	一般買賣業務	新台幣	1,494	新台幣	1,494	50,000	100.00	新台幣	1,501	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	179,280	新台幣	179,280	6,000,000	100.00	新台幣	181,792	新台幣	(2,530)	新台幣	-	孫公司
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	133,265	新台幣	133,265	4,830,000	100.00	新台幣	243,576	新台幣	3,373	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	403,380	新台幣	403,380	16,000,000	100.00	新台幣	1,310,596	新台幣	40,715	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	209,160	新台幣	209,160	7,000,000	100.00	新台幣	45,898	新台幣	(6,019)	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	179,280	新台幣	179,280	6,000,000	100.00	新台幣	181,792	新台幣	(2,530)	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	本期匯出或收回投資金額		本期	期末	自本公司直接	截至本期		
				積	匯	出	匯	出	積	或間接投資	本期認列投資	期末投資	止已匯回	備註
一造科技(深圳)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	\$ 202,167	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸	\$	128,484		\$ -	\$ -	\$ 128,484	100.00	\$ 3,373	\$ 243,576	\$ -	-
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	593,455	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸		253,980		-	-	253,980	100.00	40,715	1,310,596	-	-
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	270,393	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸		149,400		-	-	149,400	100.00	(6,019)	45,898	-	-
一詮科技(中國)有限公司	LED導線架之買賣及生產製造	181,649	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸		179,280		-	-	179,280	100.00	(2,530)	181,792	-	-
永旭盛科技(深圳)有限公司	五金製品之製造加工及買賣	82,219	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸		-	29,550	-	-	29,550	42.06	(11,989)	18,793	-	-

註 1: 係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價。

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	\$ 740,694	\$ 740,694	\$ 2,289,478

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。

一詮精密工業股份有限公司
現金明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	731
支票存款					109
活期存款					
— 台幣存款					564,717
— 外幣存款					
	美元	2,387仟元	匯率 29.880		71,317
	日幣	140仟元	匯率 0.3754		53
	港幣	138仟元	匯率 3.853		530
				\$	637,457

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司
應收票據明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
聯嘉光電		\$ 9,031	
建樺		1,074	
創巨		870	
其他		3,032	每一客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		<u>14,007</u>	
減：備抵呆帳		(<u>101</u>)	
		<u>\$ 13,906</u>	

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
東貝光電		\$ 139,919	
LITE-ON(CHANGZHOU)		110,581	
LITE-ON(TIANJIN)		90,934	
LITE-ON(THAILAND)		79,844	
CREE(HK)		74,090	
億光電子		70,070	
其他		552,864	每一客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		<u>1,118,302</u>	
減：備抵呆帳		(<u>8,284</u>)	
		<u>1,110,018</u>	
關係人			
一詮精密(中國)		68,502	
盛世光電		10,083	
其他		2,880	每一客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		<u>81,465</u>	
減：備抵呆帳		(<u>2,131</u>)	
		<u>79,334</u>	
		<u>\$ 1,189,352</u>	

一詮精密工業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 189,719	\$ 189,719	市價係按淨變現價值
物 料	269	269	市價係按淨變現價值
半 成 品	86,212	84,757	市價係按淨變現價值
製 成 品	176,184	204,176	市價係按淨變現價值
商 品 存 貨	<u>52,879</u>	<u>54,907</u>	市價係按淨變現價值
	505,263	<u>\$ 533,828</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>66,407</u>)		
	<u>\$ 438,856</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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		或 質 押 情 形	備 註
MORE FORTUNE	27,165	\$ 2,402,271	2,625	\$ 2,625	-	\$ 22,498	29,790	100.00%	\$2,382,398	79.97	\$ 2,382,398	權 益 法	無	
PROFITS LIMITED														
立誠光電股份有限公司	11,795	106,643	-	-	-	19,197	11,795	73.72%	87,446	7.41	87,446	"	"	
盛世光電股份有限公司	10,000	38,225	-	-	-	5,514	10,000	100.00%	32,711	3.27	32,711	"	"	
誠佑光電股份有限公司	5,400	21,524	-	508	-	-	5,400	29.62%	22,032	4.08	22,032	"	"	
IDC KOREA (株)	362	17,397	-	-	-	242	362	25.00%	17,155	5.57	2,016	"	"	
UNIVERSAL LED TECHNOLOGIES, INC.	50	-	-	-	-	-	50	50.00%	-	-	-	"	"	
OMNI-LED LIGHTING PTE. LTD.	80	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	-	"	"	
		<u>\$ 2,586,060</u>		<u>\$ 3,133</u>		<u>\$ 47,451</u>			<u>\$2,541,742</u>					

一詮精密工業股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 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	備 註
成本：						
土地	\$ 15,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,538	未質押
土地重估增值	98,221	-	-	-	98,221	未質押
房屋及建築	437,848	-	(224)	-	437,624	未質押
機器設備	1,689,569	73,335	(94,414)	80,389	1,748,879	未質押
模具設備	523,208	7,915	(78,586)	92,066	544,603	未質押
其他設備	267,640	42,040	(42,057)	7,598	275,221	未質押
預付設備款	220,967	154,764	(62,231)	(180,053)	133,447	未質押
	<u>3,252,991</u>	<u>278,054</u>	<u>(277,512)</u>	<u>-</u>	<u>3,253,533</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	\$ 179,206	\$ 6,149	(\$ 224)	\$ -	\$ 185,131	
機器設備	779,571	65,811	(8,194)	-	837,188	
模具設備	324,744	59,046	(13,527)	-	370,263	
其他設備	158,760	15,006	(4,096)	-	169,670	
	<u>1,442,281</u>	<u>146,012</u>	<u>(26,041)</u>	<u>-</u>	<u>1,562,252</u>	
	<u>\$ 1,810,710</u>	<u>\$ 132,042</u>	<u>(\$ 251,471)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,691,281</u>	

一詮精密工業股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 年 6 月 30 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>\$ 3,750</u>	101.4.19~101.10.18	-	<u>\$ 3,750</u>	無	註

註：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101年6月30日之信用狀借款餘額，尚處於免息期間，故利率區間為0。

(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 101 年 6 月 30 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							
	第一伸銅			\$	173,517		
	香港商美泰樂				85,833		
	光洋應用				79,236		
	華立				32,129		
	其他				238,168		每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
					608,883		
關係人							
	I-CHIUN(CAYMAN)				53,778		
	其他				1,267		每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
					55,045		
				\$	663,928		

一詮精密工業股份有限公司
應付費用明細表
民國 101 年 6 月 30 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>
應付年終獎金		估計年終獎金		\$	31,499		
應付薪資		6月份薪資			26,507		
應付員工紅利		員工紅利費用			7,026		
應付佣金		佣金費用			5,366		
其他應付費用					21,219		每個項目餘額均 未超過該科目5%
					91,617		
				\$	91,617		

(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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入總額			
SMD	3,976仟K	\$ 1,004,388	
LED	3,219仟K	591,486	
其他		<u>120,958</u>	
		1,716,832	
減：銷貨退回		(26,682)	
銷貨折讓		<u>(18,348)</u>	
銷貨收入淨額		<u>\$ 1,671,802</u>	

(以下空白)

一詮精密工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品	
期初存貨	\$ 54,558
加：本期進貨	241,787
減：期末存貨	(52,879)
轉入半成品	(1,304)
商品報廢	(2,046)
其他	(73)
買賣銷貨成本合計	240,043
直接材料	
期初原料	241,457
加：本期進料	894,328
半成品轉入	108,429
減：期末原料	(189,719)
原料出售	(120,286)
原料報廢	(37,905)
其他	(4,532)
本期耗用原料	891,772
期初物料	306
加：本期投入	5,128
減：期末物料	(269)
其他	(8)
本期耗用物料	5,157
直接人工	142,936
製造費用	469,790
製造成本	1,509,655

一詮精密工業股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

加：期初半成品	104,740
商品轉入	1,304
製成品轉入	74,152
減：期末半成品	(86,212)
轉入預付設備款及用品盤存	(232,919)
轉入原料	(108,429)
製成品成本	<u>1,262,291</u>
加：期初製成品	184,305
其他	1,193
減：期末製成品	(176,184)
轉入半成品	(74,152)
製成品報廢	(46,845)
其他	(9,073)
製造銷售成本	<u>1,141,535</u>
出售原料成本	120,286
存貨報廢損失	86,796
存貨跌價回升利益	(81,768)
下腳收入	(55,109)
未分攤固定製造費用	40,984
其他營業成本	<u>8,000</u>
營業成本	<u>\$ 1,500,767</u>

一詮精密工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 46,947	
加 工 費		83,988	
折 舊 費 用		128,713	
備 品 領 用		25,166	
水 電 瓦 斯 費		36,170	
耗 用 品		44,226	
其 他		145,564	各單獨項目餘額未 超過本科目餘額5%
		<u>510,774</u>	
減：未分攤固定製造費用		(<u>40,984</u>)	
		<u>\$ 469,790</u>	

一詮精密工業股份有限公司
營業費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	金額
薪資支出	\$ 13,594	\$ 32,322	\$ 6,172	\$ 52,088
折舊費用	10,956	2,099	3,994	17,049
出口費用	9,141	254	-	9,395
佣金支出	7,755	-	-	7,755
其他費用(註)	26,513	22,382	27,376	76,271
	<u>\$ 67,959</u>	<u>\$ 57,057</u>	<u>\$ 37,542</u>	<u>\$ 162,558</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)