

應華精密科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 5392)

公司地址：台北市松山區復興北路 101 號 10 樓
電 話：(02)2547-2089

應華精密科技股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9 ~ 10
六、	合併權益變動表	11
七、	合併現金流量表	12 ~ 13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 92
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 40
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	40
	(六) 重要會計項目之說明	41 ~ 69
	(七) 關係人交易	69 ~ 72
	(八) 質押之資產	72
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	74	
(十一)	重大之期後事項	74	
(十二)	其他	74 ~ 91	
(十三)	附註揭露事項	91	
(十四)	部門資訊	92	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18002011 號

應華精密科技股份有限公司 公鑒：

前言

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

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,663,221 仟元及新台幣 2,398,261 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 17%；負債總額分別為新台幣 824,083 仟元及新台幣 889,795 仟元，分別占合併負債總額之 12%及 12%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益

(含採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額)總額分別為新台幣 23,878 仟元、新台幣 52,513 仟元、新台幣 51,177 仟元及新台幣 107,257 仟元，分別占合併綜合損益總額之(37%)、30%、52%及 14,436%。

保留結論

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

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入應華集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司、能率網通股份有限公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。前述公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 4,078,848 仟元及 3,718,828 仟元，各占合併資產總額之 30%及 27%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 1,448,107 仟元、新台幣 1,147,421 仟元、新台幣 3,668,766 仟元及新台幣 3,719,578 仟元，各占合併營業收入之 48%、33%、41%及 41%。民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損益分別為新台幣(1,595)仟元、新台幣 471 仟元、新台幣 0 仟元及新台幣 1,116 仟元，各占合併綜合損益之 3%、3%、0%及 150%。

其他事項 - 共同控制下個體之組織重組

應華精密科技股份有限公司民國 106 年間增加取得能率網通股份有限公司部分持股，並於同年 11 月取得該公司之過半董事席次，因而取得該公司之控制力，依國際財務報導準則第 3 號問答集「共同控制下企業合併之處理疑義」及財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 248 號函等相關函令之規定，屬共同控制下個體之組織重組，應視為自始即合併，故應華精密科技股份有限公司編製民國 107 年第三季合併財務報表時，已追溯重編比較期民國 106 年第三季合併財務報表。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉



會計師

徐聖忠

徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 9 日

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日、1月1日
(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	107年9月30日		(調整後) 106年12月31日		(調整後) 106年9月30日		(調整後) 106年1月1日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,097,346	23	\$ 2,944,212	21	\$ 3,045,991	22	\$ 2,957,909	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)及十二(四)	948,178	7	407,659	3	479,592	3	418,338	3
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	45,390	-	162,756	1	226,887	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)	30,292	-	-	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	十二(四)	-	-	27,063	-	18,102	-	19,000	-
1150	應收票據淨額	六(五)	90,716	1	103,616	1	96,296	1	143,528	1
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)	2,171,310	16	2,968,063	21	2,730,946	20	2,668,910	19
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	79,058	-	76,420	1	82,312	1	94,369	1
1200	其他應收款		41,666	-	202,671	2	51,199	-	211,747	1
130X	存貨	六(七)	1,583,169	12	1,463,232	10	1,580,410	11	1,438,879	10
1410	預付款項		144,015	1	88,564	1	94,489	1	82,551	-
1470	其他流動資產		54,293	-	27,308	-	38,474	-	20,060	-
11XX	流動資產合計		<u>8,240,043</u>	<u>60</u>	<u>8,354,198</u>	<u>60</u>	<u>8,380,567</u>	<u>60</u>	<u>8,282,178</u>	<u>58</u>
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	262,217	2	-	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	301,162	2	-	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)	-	-	214,053	1	122,819	1	202,085	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	十二(四)	-	-	334,884	2	406,064	3	317,108	2
1550	採用權益法之投資	六(八)	568,090	4	543,570	4	368,983	3	498,472	4
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	3,750,115	28	4,030,981	29	4,067,769	29	4,252,096	30
1780	無形資產	六(十)	183,967	1	191,281	1	193,890	1	182,816	1
1840	遞延所得稅資產		103,291	1	77,376	1	81,379	1	72,691	1
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	257,422	2	255,248	2	281,662	2	416,238	3
15XX	非流動資產合計		<u>5,426,264</u>	<u>40</u>	<u>5,647,393</u>	<u>40</u>	<u>5,522,566</u>	<u>40</u>	<u>5,941,506</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,666,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,001,591</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,903,133</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,223,684</u>	<u>100</u>

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日、1月1日
(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年9月30日		(調整後) 106年12月31日		(調整後) 106年9月30日		(調整後) 106年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債									
2100 短期借款	六(十二)	\$ 1,946,860	14	\$ 1,922,280	14	\$ 1,700,033	12	\$ 1,621,213	11
2110 應付短期票券	六(十三)	129,906	1	99,971	1	99,886	1	99,884	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	-	-	-	-	1,510	-	7,803	-
2150 應付票據		165,829	1	169,846	1	163,311	1	205,794	2
2170 應付帳款	七	1,571,162	12	1,735,374	13	1,702,868	12	1,713,661	12
2200 其他應付款	六(十四)	666,129	5	1,010,405	7	1,099,764	8	1,016,460	7
2230 本期所得稅負債		55,989	-	40,082	-	23,141	-	35,898	-
2300 其他流動負債	六(十五)(十九)	1,320,016	10	1,384,806	10	461,612	4	460,625	3
21XX 流動負債合計		5,855,891	43	6,362,764	46	5,252,125	38	5,161,338	36
非流動負債									
2530 應付公司債	六(十六)	-	-	-	-	1,191,392	9	1,175,567	8
2540 長期借款	六(十七)及八	430,791	3	392,425	3	458,743	3	412,952	3
2570 遞延所得稅負債		229,559	2	201,424	1	197,947	1	192,607	2
2600 其他非流動負債	六(十八)(十九)	290,922	2	298,013	2	313,892	2	319,468	2
25XX 非流動負債合計		951,272	7	891,862	6	2,161,974	15	2,100,594	15
2XXX 負債總計		6,807,163	50	7,254,626	52	7,414,099	53	7,261,932	51
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110 普通股股本	六(二十一)	1,254,764	9	1,123,543	8	1,085,597	8	1,027,865	7
資本公積	六(二十二)								
3200 資本公積		1,696,429	12	1,669,570	12	1,529,078	12	1,576,429	12
保留盈餘	六(二十三)								
3310 法定盈餘公積		358,490	3	335,934	2	335,934	2	328,807	2
3320 特別盈餘公積		131,478	1	-	-	-	-	-	-
3350 未分配盈餘		1,053,309	8	1,330,290	10	1,295,270	9	1,178,465	8
3400 其他權益		(221,122)	(2)	(131,478)	(1)	(120,484)	(1)	106,316	1
3500 庫藏股票	六(二十一)	(5,714)	-	(5,714)	-	(5,714)	-	(5,714)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		4,267,634	31	4,322,145	31	4,119,681	30	4,212,168	30
35XX 共同控制下前手權益		-	-	-	-	(7,539)	-	124,173	1
36XX 非控制權益		2,591,510	19	2,424,820	17	2,376,892	17	2,625,411	18
3XXX 權益總計		6,859,144	50	6,746,965	48	6,489,034	47	6,961,752	49
重大或有負債及未認列之合約承諾	九								
3X2X 負債及權益總計		\$ 13,666,307	100	\$ 14,001,591	100	\$ 13,903,133	100	\$ 14,223,684	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

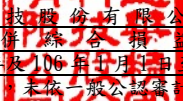


經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠




 應華精密科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		(調整後) 106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		(調整後) 106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 3,005,810	100	\$ 3,460,222	100	\$ 8,859,146	100	\$ 9,104,586	100
5000 營業成本	六(七)(二十七)及七	(2,547,635)	(85)	(2,908,847)	(84)	(7,497,258)	(85)	(7,677,820)	(84)
5900 營業毛利		458,175	15	551,375	16	1,361,888	15	1,426,766	16
營業費用	六(二十七)及七								
6100 推銷費用		(151,351)	(5)	(165,263)	(5)	(478,893)	(5)	(476,882)	(5)
6200 管理費用		(213,832)	(7)	(216,353)	(6)	(627,255)	(7)	(636,312)	(7)
6300 研究發展費用		(21,881)	(1)	(22,470)	-	(60,995)	(1)	(59,460)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(11,045)	-	-	-	(15,921)	-	-	-
6000 營業費用合計		(398,109)	(13)	(404,086)	(11)	(1,183,064)	(13)	(1,172,654)	(13)
6900 營業利益		60,066	2	147,289	5	178,824	2	254,112	3
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十四)	27,476	1	29,783	1	44,771	-	71,709	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)	63,082	2	27,031	1	151,889	2	78,077	1
7050 財務成本	六(二十六)	(16,482)	-	(18,625)	(1)	(49,546)	(1)	(53,832)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	(3,938)	-	1,333	-	2,297	-	3,892	-
7000 營業外收入及支出合計		70,138	3	39,522	1	149,411	1	99,846	1
7900 稅前淨利		130,204	5	186,811	6	328,235	3	353,958	4
7950 所得稅費用	六(二十八)	(53,110)	(2)	(23,961)	(1)	(104,170)	(1)	(53,092)	(1)
8200 本期淨利		\$ 77,094	3	\$ 162,850	5	\$ 224,065	2	\$ 300,866	3

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年7月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		(調整後) 106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		(調整後) 106年1月1日 至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
其他綜合損益										
不重分類至損益之項目										
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	六(三)	(\$ 28,309)	(1)	\$ -	-	(\$ 63,776)	(1)	\$ -	-
8320	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目		(7,982)	-	-	-	(28,352)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十八)	853	-	-	-	7,435	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目總額		<u>(35,438)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(84,693)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目										
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(112,241)	(4)	43,771	1	(46,794)	-	(167,511)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	十二(四)	-	-	(26,910)	(1)	-	-	(133,414)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目		-	-	(2,254)	-	-	-	(5,557)	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十八)	6,331	-	(2,475)	-	5,269	-	6,359	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		<u>(105,910)</u>	<u>(4)</u>	<u>12,132</u>	<u>-</u>	<u>(41,525)</u>	<u>-</u>	<u>(300,123)</u>	<u>(3)</u>
8300	其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 141,348)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 12,132</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 126,218)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 300,123)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>(\$ 64,254)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 174,982</u>	<u>5</u>	<u>\$ 97,847</u>	<u>1</u>	<u>\$ 743</u>	<u>-</u>
淨利(損)歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 29,565	1	\$ 109,645	3	\$ 100,743	-	\$ 191,839	2
8615	共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	3,796	-
8620	非控制權益		47,529	2	53,205	2	123,322	2	105,231	1
			<u>\$ 77,094</u>	<u>3</u>	<u>\$ 162,850</u>	<u>5</u>	<u>\$ 224,065</u>	<u>2</u>	<u>\$ 300,866</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		(\$ 72,534)	(2)	\$ 119,219	3	\$ 20,981	-	(\$ 43,671)	-
8715	共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	3,796	-
8720	非控制權益		8,280	-	55,763	2	76,866	1	40,618	-
			<u>(\$ 64,254)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 174,982</u>	<u>5</u>	<u>\$ 97,847</u>	<u>1</u>	<u>\$ 743</u>	<u>-</u>
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘		\$ 0.24		\$ 0.91		\$ 0.81		\$ 1.63	
稀釋每股盈餘										
9850	稀釋每股盈餘	六(二十九)	\$ 0.23		\$ 0.79		\$ 0.78		\$ 1.46	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司

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

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公					業主之權益					共同控制下前		
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡	國外營運機構財務報表換算之兌換	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票總	計	手	非控制權益
106年1月1日至9月30日(調整後)													
106年1月1日餘額	\$ 1,027,865	\$ 1,576,429	\$ 328,807	\$ -	\$ 1,178,465	\$ 8,400	\$ -	\$ 97,916	(\$ 5,714)	\$ 4,212,168	\$ 124,173	\$ 2,625,411	\$ 6,961,752
本期淨利	-	-	-	-	191,839	-	-	-	-	191,839	3,796	105,231	300,866
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(126,178)	-	(109,332)	-	(235,510)	-	(64,613)	(300,123)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	191,839	(126,178)	-	(109,332)	-	(43,671)	3,796	40,618	743
105年盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	7,127	-	(7,127)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十三)	-	-	-	(6,415)	-	-	-	-	(6,415)	-	-	(6,415)
股票股利	六(二十三)	57,732	-	-	(57,732)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	六(二十三)	-	(38,640)	-	-	-	-	-	-	(38,640)	-	-	(38,640)
組織重組影響數	-	(9,082)	-	-	-	8,247	-	-	-	835	(135,508)	(181,455)	(317,798)
子公司權益變動數	六(三十一)	-	344	-	(34)	-	-	-	-	310	-	(107,682)	(107,372)
關聯企業權益變動數	六(二十二)	-	27	-	(3,726)	463	-	-	-	(3,236)	-	-	(3,236)
106年9月30日餘額	\$ 1,085,597	\$ 1,529,078	\$ 335,934	\$ -	\$ 1,295,270	(\$ 109,068)	\$ -	(\$ 11,416)	(\$ 5,714)	\$ 4,119,681	(\$ 7,539)	\$ 2,376,892	\$ 6,489,034
107年1月1日至9月30日													
107年1月1日餘額	\$ 1,123,543	\$ 1,669,570	\$ 335,934	\$ -	\$ 1,330,290	(\$ 128,335)	\$ -	(\$ 3,143)	(\$ 5,714)	\$ 4,322,145	\$ -	\$ 2,424,820	\$ 6,746,965
修正式追溯調整影響數	-	-	-	-	16,507	-	(12,549)	3,143	-	7,101	-	(377)	6,724
107年1月1日調整後餘額	1,123,543	1,669,570	335,934	-	1,346,797	(128,335)	(12,549)	-	(5,714)	4,329,246	-	2,424,443	6,753,689
本期淨利	-	-	-	-	100,743	-	-	-	-	100,743	-	123,322	224,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	476	(18,682)	(61,556)	-	-	(79,762)	-	(46,456)	(126,218)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	101,219	(18,682)	(61,556)	-	-	20,981	-	76,866	97,847
106年盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	22,556	-	(22,556)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	131,478	(131,478)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十三)	-	-	-	(113,041)	-	-	-	-	(113,041)	-	-	(113,041)
股票股利	六(二十三)	124,346	-	-	(124,346)	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	六(二十二)	6,875	26,132	-	-	-	-	-	-	33,007	-	-	33,007
子公司權益變動數	六(三十一)	-	830	-	(3,286)	-	-	-	-	(2,456)	-	90,201	87,745
關聯企業權益變動數	六(二十二)	-	(103)	-	-	-	-	-	-	(103)	-	-	(103)
107年9月30日餘額	\$ 1,254,764	\$ 1,696,429	\$ 358,490	\$ 131,478	\$ 1,053,309	(\$ 147,017)	(\$ 74,105)	\$ -	(\$ 5,714)	\$ 4,267,634	\$ -	\$ 2,591,510	\$ 6,859,144

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 328,235	\$ 353,958
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(九) 555,800	582,848
攤銷費用	六(十) 16,542	13,968
預期信用減損損失	十二(二) 15,921	-
呆帳費用轉列收入	六(二十四) -	(30,224)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益)	六(二十五) 34,331	(562)
採用權益法認列之投資利益	六(八) (2,297)	(3,892)
處分不動產、廠房及設備損失利益	六(二十五) (7,128)	(3,410)
處分投資利益	六(二十五) (92,525)	(121,578)
利息收入	六(二十四) (23,563)	(14,556)
股利收入	六(二十四) (15,680)	(20,121)
利息費用	六(二十六) 34,597	36,602
應付公司債折價攤銷	六(二十六) 14,949	17,230
減損損失	六(二十五) 1,837	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(291,722)	102,326
應收票據	(21,412)	47,226
應收帳款(含關係人)	779,453	(17,480)
其他應收款	(2,427)	100,581
存貨	(134,493)	(118,489)
預付款項	(55,921)	(10,435)
其他流動資產	(31,114)	(16,348)
其他非流動資產	19,351	31,101
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(4,017)	(39,513)
應付帳款	(138,066)	(10,452)
其他應付款	(289,894)	160,596
其他流動負債	(32,486)	11,949
其他非流動負債	(10,239)	(7,874)
營運產生之現金流入	648,032	1,043,451
收取之利息	23,563	14,556
收取之股利	20,754	33,062
支付之利息	(34,597)	(36,602)
支付之所得稅	(55,961)	(70,979)
營業活動之淨現金流入	601,791	983,488

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 3,229)	\$ -
無活絡市場之債務工具投資減少	-	898
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(373)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,607	-
取得備供出售金融資產	六(三十三) -	(189,661)
處分備供出售金融資產	-	236,336
取得以成本衡量之金融資產	-	(118,712)
取得採用權益法之投資	(76,750)	(10,000)
處分採用權益法之投資	5,415	33,234
取得不動產、廠房及設備	六(三十三) (410,225)	(380,758)
處分不動產、廠房及設備	77,513	56,840
取得無形資產	六(十) (8,567)	(3,590)
其他非流動資產增加	(24,195)	(50,687)
出售子公司之淨現金變動影響數	六(三十二) 3,211	9,748
投資活動之淨現金流出	(435,593)	(416,352)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	64,580	78,820
應付短期票券增加	29,935	2
長期借款增加	35,854	30,943
其他非流動負債減少	(10,538)	(5,577)
子公司現金增資	六(三十一) 199,038	-
取得子公司股權	(21,672)	(279,255)
非控制權益變動數	2,711	-
發放現金股利	(112,212)	(6,366)
資本公積配發現金股利	-	(38,345)
子公司發放現金股利-非控制權益	(93,162)	(78,671)
籌資活動之淨現金流入(流出)	94,534	(298,449)
匯率變動對現金及約當現金減少	(107,598)	(180,605)
本期現金及約當現金增加數	153,134	88,082
期初現金及約當現金餘額	2,944,212	2,957,909
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,097,346	\$ 3,045,991

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)應華精密科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。本公司股票民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。
- (二)能率投資股份有限公司持有本公司 22.23% 股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

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

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二(四)2.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。

企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

經評估該修正將使本集團增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

4. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第三季之合併財務報表及附註。民國 106 年第三季合併財務報表係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
 - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能利影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
 - (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	106年 1月1日	
應華精密科技股份有限公司	應華工業股份有限公司(應華工業)	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司、能率網通股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司(捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售	26.55	21.03	21.03	21.03	取得過半數之董事席次
應華精密科技股份有限公司	能率網通股份有限公司	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	13.64	13.64	12.78	10.99	註3 取得過半數之董事席次
應華精密科技股份有限公司及應華工業股份有限公司	Gold Market Investments Ltd.(Gold Market)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	Avy High Tech Ltd.(Avy High Tech)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	Avy Technology Ltd.(Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司及Prosper Plastic Factory Ltd.	Shine Trade International Ltd.(Shine Trade)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Shine Trade International Ltd.(Shine Trade)	東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	106年 1月1日	
應華精密科技股 份有限公司及能 率網通股份有 限公司	能率壹創業投資 股份有限公司 (能率壹)	創業投資業	50.30	50.30	50.30	50.30	-
應華精密科技股 份有限公司及能 率壹創業投資股 份有限公司	ABICO Global Holdings Ltd.(ABICO Global)	轉投資業務	-	-	-	65.64	註4
應華精密科技股 份有限公司及能 率壹創業投資股 份有限公司	ABICO Optical(HK) Ltd.(ABICO Optical)	轉投資業務	65.70	65.70	65.70	-	註1 註2 註4
ABICO Global Holdings Ltd.	ABICO Optical(HK) Ltd.(ABICO Optical)	轉投資業務	-	-	-	100.00	註4
ABICO Optical(HK) Ltd.	長春市精能眼鏡 有限公司(精能 眼鏡)	醫療器材買賣等	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2 清算中
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製 品有限公司(東 莞承光)	手機及相機金屬外 殼及配件製造及銷 售	100.00	100.00	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股 份有限公司	捷邦精密股份有 限公司(捷邦精 密)	工業用塑膠製品、 鋁鑄、鎂鑄、電腦 及週邊備品及模具 製造	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
捷邦國際科技股 份有限公司	毅金精密股份有 限公司(毅金精 密)	軸受及軸承等冶金 製品、汽機車及機 械零組件、磁性材 料、電子零組件及 精密陶瓷等之研 發、加工及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
捷邦國際科技股 份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (Phoenix Place)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股 份有限公司、能 率網通股份有 限公司、Avy High Tech Ltd.及能 率壹創業投資股 份有限公司	DaiichiKasie Holdings Co.,Ltd. (DaiichiKasie Holdings)	塑膠零件及產品之 製造及銷售、汽車 運送、保管及倉 管、保險代理、不 動產買賣、租賃及 管理	90.00	90.00	90.00	90.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	106年 1月1日	
捷邦國際科技股份有限公司	捷誠科技股份有限公司(捷誠科技)	電子零組件製造、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
毅金精密股份有限公司	鋅呈工業股份有限公司(鋅呈工業)	金屬製品製造及買賣	-	-	-	50.00	註5
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.(Best Achieve)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd.(Cranmer)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd.(Precise Plus)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Select Industrial Ltd.(Best Select)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司(東莞群勝)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及相關零配件等	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司(群勝蘇州)	有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品之研發、製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. (DaiichiKasei)	塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理	100.00	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			107年	106年	106年	106年	
			9月30日	12月31日	9月30日	1月1日	
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及 DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C. Technology)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司 (東莞一化)	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、承軸及模具	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司(能遠)	電子零組件通路事業	49.80	49.80	49.80	49.80	註3 註6
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註3
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司(禾廣)	銷售娛樂產業週邊產品	95.20	95.20	95.20	95.20	註1 註2 註3
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (Prosper)	塑膠產業	100.00	100.00	100.00	100.00	註3
能率網通股份有限公司、應華精密科技股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	精能光學股份有限公司(精能光學)	隱形眼鏡之製造及銷售	94.85	94.85	94.85	94.85	註3
能率網通股份有限公司	愛能視股份有限公司(愛能視)	隱形眼鏡之銷售與批發	-	100.00	100.00	100.00	註2 註3 註10
能率網通股份有限公司	正能量運動股份有限公司(正能量)	運動用品之銷售與批發	53.75	53.75	53.75	100.00	註1 註2 註3
能率網通股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	宏矜股份有限公司(宏矜)	電腦週邊耗材之買賣	33.05	33.05	33.05	-	註7 取得過半數之董事席次

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	106年 1月1日	
精能光學股份有限公司	躍榮國際有限公司(躍榮)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2 註3
Prosper Plastic Factory Ltd.	禮興塑膠(深圳)有限公司(深圳禮興)	生產及銷售電腦塑膠零配件、組件	100.00	100.00	100.00	100.00	註3
Prosper Plastic Factory Ltd.	Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA)	轉投資業務	66.67	66.67	66.67	60.00	註3
Prosper Plastic Factory Ltd. 及 Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司(越南佳欣)	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2 註3
ABICO FS International Ltd.	Avy International Ltd. (AVY International)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	註3
ABICO FS International Ltd. 及 佳能國際股份有限公司	ENERTEC Corporation(ENERTEC)	轉投資業務	75.00	75.00	75.00	75.00	註1 註2 註3
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學有限公司(蘇州晰穎力)	隱形眼鏡批發及進出口	100.00	100.00	100.00	-	註3 註8
Avy International Ltd.	蘇州晰穎力光學有限公司(蘇州晰穎力)	隱形眼鏡批發及進出口	-	-	-	100.00	註3 註8
Avy International Ltd.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(蘇州應華)	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件	100.00	100.00	100.00	100.00	註3
能遠國際股份有限公司	VIET NAM ABECO Electoronic Company(VIET NAM ABECO)	電子零組件通路事業	100.00	100.00	100.00	100.00	註3
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司(我行科技)	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100.00	100.00	100.00	-	註1 註2 註3 註9

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	106年 1月1日	
宏矜股份有限公 司	佳能國際股份有 限公司(佳能國 際)	事務機器及辦公家 具之買賣、出租及 保養服務	100.00	100.00	100.00	100.00	註7
宏矜股份有限公 司	能智科技股份有 限公司(能智)	電腦設備安裝、精 密儀器批發、資訊 軟體批發等	80.00	80.00	-	-	註1 註7 民國 106年 11月新 成立
宏矜股份有限公 司	啟盟包裝設備有 限公司(啟盟)	電腦及事務性機器 設備批發、電腦設 備安裝等	80.00	-	-	-	註1 民國 107年1 月新成 立
佳能國際股份有 限公司	Ability Corporation Ltd.(Ability)	轉投資業務	100.00	100.00	-	-	註1 註7 民國 106年 10月新 成立
佳能國際股份有 限公司	台灣資料縮影股 份有限公司(台 灣資料縮影)	資料縮影相關產品 及耗材買賣、維 護、出租	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2 註7
佳能國際股份有 限公司	京能股份有限公 司(京能)	事務機器及辦公家 具之買賣、出租及 保養服務	52.99	52.99	52.99	52.99	註1 註2 註7
佳能國際股份有 限公司	能率生技股份有 限公司(能率生 技)	醫療器材批發及零 售、能源技術服務 業等	100.00	-	-	-	註1 民國 107年4 月新成 立
ENERTEC Corporation	北京北控泰德能 源科技發展有限 公司(北控泰德)	能源技術開發、諮 詢及相關材料與產 品批發	80.00	80.00	80.00	80.00	註1 註2
Ability Corporation Ltd.(Ability)	佳率信息科技 (上海)有限公司 (佳率信息)	倉儲、批發及國際 貿易	100.00	-	-	-	註1 民國 107年1 月新成 立

註1：因不符合重要子公司定義，其民國107年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司定義，其民國106年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

- 註 3：本公司民國 106 年間增加取得能率網通部分持股，並於同年 11 月取得該公司過半董事席次，因而取得該公司控制力；此係屬共同控制下個體之組織重組，故能率網通及其子公司應視為自始即納入本集團合併財務報告。
- 註 4：民國 106 年第一季 ABICO Optical 與 ABICO Global 合併後以 ABICO Optical 為存續公司，本公司及能率壹因而直接持有 ABICO Optical 之股權。
- 註 5：毅金精密民國 106 第一季出售其持有鉉呈工業 50%之股權，出售後持股比例由 50%降為 0%，故不再納入本集團合併財務報告。
- 註 6：能率網通及其主要管理階層直接或間接持有能遠超過 50%之股權，故納入本集團合併財務報告。
- 註 7：能率網通及能率壹民國 106 年 3 月取得宏矜 33.05%之股權，並取得該公司過半董事席次，因而取得該公司控制力；此係屬共同控制下個體之組織重組，故宏矜及其子公司應視為自始即納入本集團合併財務報告。
- 註 8：AVY International 民國 106 年第三季出售其持有蘇州晰穎力 100%之股權予 ABICO FS，此係屬共同控制下個體之組織重組。
- 註 9：正能量民國 106 年第一季取得我行科技 100%之股權，因而取得該公司控制力，故自此納入本集團合併財務報告。
- 註 10：能率網通民國 107 年第二季出售其持有愛能視 87.5%之股權，同年第三季出售 12.5%之股權，出售後持股比例由 100%降為 0%，故不再納入本集團合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		107年9月30日		106年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 395,956	49.70%	\$ 413,645	49.70%
捷邦國際	台灣	1,226,944	73.45%	1,039,793	78.97%
能率網通	台灣	966,399	86.36%	969,198	86.36%

非控制權益

子公司 名稱	主要 營業場所	106年9月30日		106年1月1日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 397,831	49.70%	\$ 441,652	49.70%
捷邦國際	台灣	1,014,134	78.97%	1,051,225	78.97%
能率網通	台灣	994,165	87.22%	1,132,505	89.01%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

能率壹

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
流動資產	\$ 341,849	\$ 318,648	\$ 313,734	\$ 433,946
非流動資產	469,608	521,147	494,449	463,986
流動負債	(6,900)	-	-	(358)
非流動負債	-	(1,023)	-	(4,630)
淨資產總額	<u>\$ 804,557</u>	<u>\$ 838,772</u>	<u>\$ 808,183</u>	<u>\$ 892,944</u>

捷邦國際及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
流動資產	\$ 2,678,736	\$ 2,571,083	\$ 2,568,264	\$ 2,536,028
非流動資產	2,115,615	2,102,646	2,086,007	2,178,414
流動負債	(2,295,505)	(2,581,285)	(2,538,656)	(2,531,371)
非流動負債	(669,250)	(616,603)	(683,728)	(632,641)
淨資產總額	<u>\$ 1,829,596</u>	<u>\$ 1,475,841</u>	<u>\$ 1,431,887</u>	<u>\$ 1,550,430</u>

能率網通及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
流動資產	\$ 2,407,010	\$ 2,087,876	\$ 2,025,211	\$ 2,022,150
非流動資產	1,148,130	1,126,781	1,140,577	1,314,871
流動負債	(2,203,264)	(1,851,699)	(1,796,831)	(1,654,630)
非流動負債	(237,346)	(228,161)	(241,544)	(241,344)
淨資產總額	<u>\$ 1,114,530</u>	<u>\$ 1,134,797</u>	<u>\$ 1,127,413</u>	<u>\$ 1,441,047</u>

綜合損益表

	能率壹	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 1,357)	(\$ 15,801)
所得稅費用	(247)	848
本期淨損	(1,604)	(14,953)
其他綜合損益(稅後淨額)	(16,199)	(23,808)
本期綜合損益總額	(\$ 17,803)	(\$ 38,761)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 9,290)	(\$ 20,040)

	能率壹	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨利(損)	\$ 15,454	(\$ 30,753)
所得稅費用	(6,900)	654
本期淨利(損)	8,554	(30,099)
其他綜合損益(稅後淨額)	(43,143)	(54,661)
本期綜合損益總額	(\$ 34,589)	(\$ 84,760)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 17,845)	(\$ 43,821)

	捷邦國際及其子公司	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,396,032	\$ 1,380,493
稅前淨利	\$ 54,805	\$ 46,028
所得稅費用	(24,126)	(9,773)
本期淨利	30,679	36,255
其他綜合損益(稅後淨額)	(27,243)	9,076
本期綜合損益總額	\$ 3,436	\$ 45,331
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 8,325	\$ 26,425

	捷邦國際及其子公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 4,048,513	\$ 3,958,387
稅前淨利	\$ 130,389	\$ 92,171
所得稅費用	(58,747)	(22,340)
本期淨利	71,642	69,831
其他綜合損益(稅後淨額)	(5,748)	(30,649)
本期綜合損益總額	\$ 65,894	\$ 39,182
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 43,636	\$ 21,845

能率網通及其子公司		
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,407,684	\$ 1,145,260
稅前淨利	\$ 50,118	\$ 46,447
所得稅費用	(27,125)	(15,242)
本期淨利	22,993	31,205
其他綜合損益(稅後淨額)	(19,955)	10,789
本期綜合損益總額	\$ 3,038	\$ 41,994
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 8,986	\$ 49,400

能率網通及其子公司		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,684,696	\$ 3,264,409
稅前淨利	\$ 117,732	\$ 98,403
所得稅費用	(51,341)	(40,751)
本期淨利	66,391	57,652
其他綜合損益(稅後淨額)	(27,369)	(14,597)
本期綜合損益總額	\$ 39,022	\$ 43,055
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 51,434	\$ 61,885

現金流量表

能率壹		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	\$ 73,203	\$ 33,382
投資活動之淨現金流出	-	(126,118)
本期現金及約當現金減少	73,203	(92,736)
期初現金及約當現金餘額	96,609	185,510
期末現金及約當現金餘額	\$ 169,812	\$ 92,774

捷邦國際及其子公司		
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 189,370	\$ 178,197
投資活動之淨現金流出	(253,385)	(232,046)
籌資活動之淨現金流(出)入	11,997	(35,937)
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,477	(17,840)
本期現金及約當現金減少	(42,541)	(107,626)
期初現金及約當現金餘額	614,966	649,610
期末現金及約當現金餘額	\$ 572,425	\$ 541,984

能率網通及其子公司

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 151,722)	\$ 357,794
投資活動之淨現金流出	(121,178)	(280,130)
籌資活動之淨現金流入	272,291	19,731
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,292)	(9,997)
本期現金及約當現金增加	(7,901)	87,398
期初現金及約當現金餘額	651,261	501,504
期末現金及約當現金餘額	\$ 643,360	\$ 588,902

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全

部權益處理。

- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為當期損益。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 營業租賃(出租人)

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

(十四) 存貨

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

(十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損

失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十六) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築 3 年~65 年、機器設備 1 年~17 年、運輸設備 2 年~10 年、辦公設備 1 年~16 年、租賃資產 1 年~10 年及其他設備 1 年~20 年。

(十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。

- (1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- 2.營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八)無形資產

- 1.商譽係因企業合併採收購法而產生。
- 2.客戶關係權係因企業合併採收購法而取得，採直線法攤銷，攤銷年限為5年~7年。
- 3.電腦軟體係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為1~10年。
- 4.權利金係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為1~5年。

(十九)非金融資產減損

- 1.本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
- 2.商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
- 3.商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十)借款

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

(二十一) 應付帳款及票據

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

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十三) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十四) 金融負債之除列

本集團於合約明訂之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(二十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。

不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十八) 股本

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

(二十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係控制移轉日後 60 天至 120 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(三十一) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十二) 共同控制下組織重組

1. 集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國102年1月8日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之處理疑義」說明，由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下個體之企業合併(或稱組織重組)並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。
2. 本集團取得子公司若屬集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第248號函等相關函令之規定，應以集團對該子公司採用權益法之投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳，其與交易對價之差額，應調整「資本公積-股本溢價」，如沖減不足時，則調減「保留盈餘」。原投資時所產生之投資成本與股權淨值間差額之餘額，由本集團繼續予以適當處理。此外，本集團將該子公司視為自始即已合併，追溯重編以前年度個體及合併財務報表，並將原母公司所持有股權於編製個體及合併比較資產負債表時，歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製個體及合併比較損益表時，將原母公司認列之損益，歸屬予「共同控制下前手權益淨利(損)」。

3. 本集團處分子公司若屬集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 105 年 6 月 1 日發布 IFRS 之問答集(2010 年版)說明，處分公司應視為共同控制下個體之組織重組處理，不得認列損益，故應以集團對子公司採用權益法之投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)除列，其與交易對價之差額，應調整「資本公積-股本溢價」，如沖減不足時，則調減「保留盈餘」。

(三十三) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款預期信用損失評估

應收帳款預期信用損失係依歷史經驗及債務人之財務狀況、違約及破產等已知原因，加上前瞻性因子之考量，估計可能發生之預期信用損失金額，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或毀損之情形，及市場銷售價值之金額，採用淨變現價值提列損失。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 不動產、廠房及設備減損評估

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
庫存現金	\$ 11,597	\$ 15,034	\$ 8,980	\$ 10,171
支票及活期存款	2,179,359	2,024,146	2,228,844	2,416,541
定期存款(三個月以內)	906,390	905,032	808,167	531,197
	<u>\$ 3,097,346</u>	<u>\$ 2,944,212</u>	<u>\$ 3,045,991</u>	<u>\$ 2,957,909</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	107年9月30日	
	流動	非流動
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
國內上市櫃及興櫃股票	\$ 243,558	\$ 115,943
國外上市櫃股票	3,365	-
非上市櫃股票	-	298,389
國外基金	122,100	60,126
理財商品	636,034	-
嵌入可轉換公司債之賣回權及買回權	103	-
	<u>1,005,160</u>	<u>474,458</u>
金融資產評價調整	(<u>56,982</u>)	(<u>212,241</u>)
	<u>\$ 948,178</u>	<u>\$ 262,217</u>

項 目	106年9月30日	106年1月1日
持有供交易金融負債-流動		
嵌入可轉換公司債之賣回權及買回權	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 7,803</u>

1. 本集團民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之淨評價(損)益分別為(\$14,503)及(\$32,543)。

2. 本公司發行可轉換公司債時，將嵌入之賣回權及買回權以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)」，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

依資產負債表日之公允價值評價，以其公允價值認列於損益之淨評價(損)益分別為(\$310)、\$378、(\$1,788)及\$6,293。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊情詳附註十二(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及以成本衡量之金融資產資訊情詳附註十二(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年9月30日</u>
權益工具		
	國外上市櫃公司股票	\$ 8,436
	國內興櫃公司股票	82,230
	非上市櫃公司股票	<u>297,880</u>
		388,546
金融資產評價調整		(<u>87,384</u>)
		<u>\$ 301,162</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為\$301,162。
2. 本集團民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為(\$28,309)及(\$63,776)。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額為\$301,162。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊情詳附註十二(二)。
6. 民國 106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊情詳附註十二(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	107年9月30日
定期存款(三個月以上)		\$ 30,292
利率區間		1.34%~3.20%

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額為\$30,292。
2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 本集團將三個月以上銀行定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。
4. 民國 106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日之無活絡市場之債務工具投資資訊詳附註十二(四)說明。

(五) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
應收票據	\$ 91,259	\$ 104,110	\$ 96,790	\$ 144,098
備抵損失-應收票據	(543)	(494)	(494)	(570)
應收帳款	2,199,613	2,983,957	2,746,954	2,752,699
備抵損失-應收帳款	(28,303)	(15,894)	(16,008)	(83,789)
應收帳款-關係人	95,639	92,770	98,896	111,996
備抵損失-應收帳款-關係人	(16,581)	(16,350)	(16,584)	(17,627)
	<u>\$ 2,341,084</u>	<u>\$ 3,148,099</u>	<u>\$ 2,909,554</u>	<u>\$ 2,906,807</u>

1. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有應收票據及帳款，於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日信用風險最大暴險金額分別為\$2,341,084、\$3,148,099、\$2,909,554 及\$2,906,807。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊詳附註十二(二)。

(六) 金融資產移轉

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之信用風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。其尚未到期之相關資訊如下：

107年9月30日				
讓售對象	讓售應收		已預支金額	已預支金額 利率區間(%)
	帳款金額	除列金額		
SMBC Finance Service Co., Ltd.	\$ 26,637	\$ 26,637	\$ 26,637	0.67
DBL Factoring Corporation	24,311	24,311	24,311	1.35
三菱東京日聯銀行	20,913	20,913	20,913	1.48
三井住友信託銀行株式會社	6,299	6,299	6,299	1.48
瑞穗信託銀行	5,602	5,602	5,602	1.48
株式會社常陽銀行	3,273	3,273	3,273	1.48
Golbal Factoring	501	501	501	1.48
	<u>\$ 87,536</u>	<u>\$ 87,536</u>	<u>\$ 87,536</u>	

106年12月31日				
讓售對象	讓售應收		已預支金額	已預支金額 利率區間(%)
	帳款金額	除列金額		
SMBC Finance Service Co., Ltd.	\$ 27,803	\$ 27,803	\$ 27,803	0.67
三菱東京日聯銀行	22,079	22,079	22,079	1.48
DBL Factoring Corporation	21,436	21,436	21,436	1.35
三井住友信託銀行株式會社	11,980	11,980	11,980	1.48
株式會社常陽銀行	6,185	6,185	6,185	1.48
其他	478	478	478	0.55-1.48
	<u>\$ 89,961</u>	<u>\$ 89,961</u>	<u>\$ 89,961</u>	

106年9月30日				
讓售對象	讓售應收		已預支金額	已預支金額 利率區間(%)
	帳款金額	除列金額		
SMBC Finance Service Co., Ltd.	\$ 33,149	\$ 33,149	\$ 33,149	0.67
三菱東京日聯銀行	27,691	27,691	27,691	1.48
DBL Factoring Corporation	19,295	19,295	19,295	1.35
三井住友信託銀行株式會社	7,815	7,815	7,815	1.48
株式會社常陽銀行	3,754	3,754	3,754	1.48
其他	404	404	404	1.48
	<u>\$ 92,108</u>	<u>\$ 92,108</u>	<u>\$ 92,108</u>	

106年1月1日

讓售對象	讓售應收		已預支	已預支金額
	帳款金額	除列金額	金額	利率區間(%)
SMBC Finance Service Co., Ltd.	\$ 38,738	\$ 38,738	\$ 38,738	0.67
三菱東京日聯銀行	27,632	27,632	27,632	1.48
DBL Factoring Corporation	20,312	20,312	20,312	1.35
三井住友信託銀行株式會社	7,111	7,111	7,111	1.48
株式會社常陽銀行	5,881	5,881	5,881	1.48
其他	975	975	975	0.59-1.48
	<u>\$ 100,649</u>	<u>\$ 100,649</u>	<u>\$ 100,649</u>	

1. 依讓售合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由本集團承擔，因信用風險而產生之損失由該等銀行承擔。
2. 本集團依客戶別之應收帳款與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，於合約期間，本集團可將該客戶之應收帳款全數或部分讓售予金融機構，並可循環動用；未執行讓售之應收帳款，則依本集團與該客戶之信用條件，金融機構將於收到該客戶之帳款時，將帳款全數轉交予本集團。
3. 本集團未有提供擔保予該等銀行之情形。

(七)存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 628,151	(\$ 82,432)	\$ 545,719
在製品	315,864	(19,282)	296,582
製成品	807,383	(66,515)	740,868
	<u>\$ 1,751,398</u>	<u>(\$ 168,229)</u>	<u>\$ 1,583,169</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 555,987	(\$ 46,978)	\$ 509,009
在製品	359,711	(21,134)	338,577
製成品	697,196	(81,550)	615,646
	<u>\$ 1,612,894</u>	<u>(\$ 149,662)</u>	<u>\$ 1,463,232</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 580,386	(\$ 28,115)	\$ 552,271
在製品	396,053	(24,753)	371,300
製成品	726,464	(69,625)	656,839
	<u>\$ 1,702,903</u>	<u>(\$ 122,493)</u>	<u>\$ 1,580,410</u>

	106年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 509,833	(\$ 20,106)	\$ 489,727
在製品	385,090	(27,863)	357,227
製成品	665,353	(73,428)	591,925
	<u>\$ 1,560,276</u>	<u>(\$ 121,397)</u>	<u>\$ 1,438,879</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,545,629	\$ 2,924,309
存貨跌價損失	14,267	735
出售下腳及廢料收入	(12,261)	(16,197)
	<u>\$ 2,547,635</u>	<u>\$ 2,908,847</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 7,502,329	\$ 7,701,322
存貨跌價損失	29,217	15,403
出售下腳及廢料收入	(34,288)	(38,905)
	<u>\$ 7,497,258</u>	<u>\$ 7,677,820</u>

(八) 採用權益法之投資

	主要營業場所	107年9月30日		106年12月31日	
		帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	\$ 377,934	20.34%	\$ 378,314	20.34%
晶宇生物科技實業(股)公司	台灣	66,278	20.76%	-	-
佳能企業股份有限公司	台灣	54,762	1.47%	70,756	1.47%
橘焱國際事業股份有限公司	台灣	55,097	14.28%	54,825	14.28%
能率影業股份有限公司	台灣	4,206	35.00%	3,371	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,677	15.00%	3,456	15.00%
松靖國際股份有限公司	台灣	5,136	45.00%	5,565	45.00%
健策精密工業股份有限公司	台灣	-	-	26,356	0.59%
精能光學(香港)有限公司	香港	-	49.00%	927	49.00%
		<u>\$ 568,090</u>		<u>\$ 543,570</u>	

	主要 營業場所	106年9月30日		106年1月1日	
		帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	\$ 200,598	22.08%	\$ 215,803	22.08%
上奇科技股份有限公司	台灣	-	-	109,664	6.26%
佳能企業股份有限公司	台灣	68,269	1.47%	67,384	1.46%
橘焱國際事業股份有限公司	台灣	57,515	14.34%	51,267	13.89%
健策精密工業股份有限公司	台灣	26,215	0.59%	26,358	0.59%
MG Techs Co., Ltd.	日本	-	-	10,777	40.21%
松靖國際股份有限公司	台灣	7,017	45.00%	7,798	45.00%
能率影業股份有限公司	台灣	4,300	35.00%	3,947	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,142	15.00%	4,547	28.00%
精能光學(香港)有限公司	香港	927	49.00%	927	49.00%
		<u>\$ 368,983</u>		<u>\$ 498,472</u>	

1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	能率亞洲			
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
流動資產	\$ 1,411,559	\$ 1,056,926	\$ 162,532	\$ 484,938
非流動資產	437,482	795,467	738,347	491,546
流動負債	(5)	-	(1,409)	(1,409)
淨資產總額	<u>\$ 1,849,036</u>	<u>\$ 1,852,393</u>	<u>\$ 899,470</u>	<u>\$ 975,075</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 377,934</u>	<u>\$ 378,314</u>	<u>\$ 200,598</u>	<u>\$ 215,803</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	\$ 2,376	(\$ 9,533)
其他綜合損益(稅後淨額)	(20,394)	(14,725)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 18,018)</u>	<u>(\$ 24,258)</u>

	能率亞洲	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	\$ 65,535	(\$ 28,930)
其他綜合損益(稅後淨額)	(111,545)	(46,675)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 46,010)</u>	<u>(\$ 75,605)</u>

資產負債表

	<u>上奇科技</u>	
	<u>106年1月1日</u>	
流動資產	\$	2,174,590
非流動資產		933,893
流動負債	(1,538,997)
非流動負債	(51,704)
淨資產總額	\$	<u>1,517,782</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	71,454
商譽		38,210
關聯企業帳面價值	\$	<u>109,664</u>

綜合損益表

	<u>上奇科技</u>	
	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 1,175,603	\$ 3,169,270
本期淨利	65,905	128,127
其他綜合損益(稅後淨額)	(17,021)	(57,048)
本期綜合損益總額	\$ 48,884	\$ 71,079

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$190,156、\$165,256、\$168,385 及 \$173,005。

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
本期淨(損)利	(\$ 341,340)	\$ 234,780
其他綜合損益(稅後淨額)	(15,908)	80,202
本期綜合損益總額	(\$ 357,248)	\$ 314,982
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
本期淨(損)利	(\$ 352,272)	\$ 428,097
其他綜合損益(稅後淨額)	(183,900)	74,257
本期綜合損益總額	(\$ 536,172)	\$ 502,354

3. 本集團採用權益法認列關聯企業(損)益之份額明細如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
能率亞洲	\$ 440	(\$ 1,917)
晶宇生物	(1,190)	-
上奇科技	-	315
佳能企業	(2,155)	1,930
橘焱國際	93	(659)
健策精密	350	644
松靖	(2,372)	682
能率影業	(133)	338
ABICO RD	1,029	-
愛能視	-	-
	<u>(\$ 3,938)</u>	<u>\$ 1,333</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
能率亞洲	\$ 12,131	(\$ 5,818)
晶宇生物	(2,357)	-
上奇科技	-	3,653
佳能企業	(4,915)	3,189
橘焱國際	928	(26)
健策精密	1,973	1,195
松靖	(7,178)	(781)
能率影業	835	353
ABICO RD	1,029	2,127
愛能視	(149)	-
	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 3,892</u>

註：上述採用權益法之被投資公司，除民國 107 年第三季之佳能企業及晶宇生物與民國 106 年第三季之健策精密、佳能企業及上奇科技係依同期間經會計師核閱之財務報表評價外；餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

4. 本集團民國 106 年間出售上奇科技股份有限公司部分持股，並於同年 8 月辭任該公司之董事席次，因已對該公司喪失重大影響力，故自當日起停止採用權益法評價。本集團已將剩餘持股按公允價值重新衡量及分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」，並於民國 106 年度認列重衡量利益\$27,360(帳列「處分投資利益」)。
5. 本集團民國 107 年間出售健策精密工業股份有限公司部分持股，並於同年 9 月辭任該公司之董事席次，因已對該公司喪失重大影響力，故自當日起停止採用權益法評價。本集團已將剩餘持股按公允價值重新衡量及分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」，並於民國 107 年度認列重衡量利益\$22,353(帳列「處分投資利益」)。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃資產	其他	合計
107年1月1日								
成本	\$ 677,087	\$ 1,446,973	\$ 5,237,172	\$ 78,660	\$ 157,052	\$ 117,157	\$ 2,018,373	\$ 9,732,474
累計折舊	—	(953,443)	(3,153,546)	(50,226)	(121,820)	(69,050)	(1,353,408)	(5,701,493)
	<u>\$ 677,087</u>	<u>\$ 493,530</u>	<u>\$ 2,083,626</u>	<u>\$ 28,434</u>	<u>\$ 35,232</u>	<u>\$ 48,107</u>	<u>\$ 664,965</u>	<u>\$ 4,030,981</u>
107年1月1日至9月30日								
期初餘額	\$ 677,087	\$ 493,530	\$ 2,083,626	\$ 28,434	\$ 35,232	\$ 48,107	\$ 664,965	\$ 4,030,981
增添	18,824	16,558	147,609	2,026	71,384	9,475	152,751	418,627
重分類	—	6,912	46,632	900	(62,937)	—	(30,947)	(39,440)
處分報廢	—	—	(67,062)	(281)	(6)	—	(3,036)	(70,385)
處分子公司	—	—	—	—	(68)	—	—	(68)
折舊費用	—	(22,563)	(309,999)	(6,906)	(9,074)	(10,305)	(196,953)	(555,800)
淨兌換差額	7,170	(2,468)	(35,506)	(378)	(315)	381	(2,684)	(33,800)
期末餘額	<u>\$ 703,081</u>	<u>\$ 491,969</u>	<u>\$ 1,865,300</u>	<u>\$ 23,795</u>	<u>\$ 34,216</u>	<u>\$ 47,658</u>	<u>\$ 584,096</u>	<u>\$ 3,750,115</u>
107年9月30日								
成本	\$ 703,081	\$ 1,480,135	\$ 5,129,102	\$ 79,762	\$ 171,354	\$ 126,141	\$ 2,028,577	\$ 9,718,152
累計折舊	—	(988,166)	(3,263,802)	(55,967)	(137,138)	(78,483)	(1,444,481)	(5,968,037)
	<u>\$ 703,081</u>	<u>\$ 491,969</u>	<u>\$ 1,865,300</u>	<u>\$ 23,795</u>	<u>\$ 34,216</u>	<u>\$ 47,658</u>	<u>\$ 584,096</u>	<u>\$ 3,750,115</u>
	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃資產	其他	合計
106年1月1日								
成本	\$ 618,736	\$ 1,500,211	\$ 5,229,807	\$ 77,047	\$ 228,855	\$ 124,347	\$ 1,940,791	\$ 9,719,794
累計折舊	—	(998,292)	(2,918,454)	(51,804)	(155,756)	(64,867)	(1,278,525)	(5,467,698)
	<u>\$ 618,736</u>	<u>\$ 501,919</u>	<u>\$ 2,311,353</u>	<u>\$ 25,243</u>	<u>\$ 73,099</u>	<u>\$ 59,480</u>	<u>\$ 662,266</u>	<u>\$ 4,252,096</u>
106年1月1日至9月30日								
期初餘額	\$ 618,736	\$ 501,919	\$ 2,311,353	\$ 25,243	\$ 73,099	\$ 59,480	\$ 662,266	\$ 4,252,096
增添	—	1,953	123,420	3,849	4,976	508	187,729	322,435
企業合併轉入	—	—	—	—	—	—	2,221	2,221
重分類	73,350	32,514	75,659	900	(33,337)	—	39,358	188,444
處分報廢	—	—	(17,231)	(396)	(37)	(1)	(35,766)	(53,431)
處分子公司	—	—	(12,438)	(145)	—	—	(52)	(12,635)
折舊費用	—	(22,146)	(286,420)	(2,589)	(6,551)	(11,361)	(253,781)	(582,848)
淨兌換差額	(9,190)	(11,753)	(80,150)	3,802	(1,736)	(1,174)	51,688	(48,513)
期末餘額	<u>\$ 682,896</u>	<u>\$ 502,487</u>	<u>\$ 2,114,193</u>	<u>\$ 30,664</u>	<u>\$ 36,414</u>	<u>\$ 47,452</u>	<u>\$ 653,663</u>	<u>\$ 4,067,769</u>
106年9月30日								
成本	\$ 682,896	\$ 1,462,353	\$ 5,208,165	\$ 78,431	\$ 158,690	\$ 118,641	\$ 2,045,932	\$ 9,755,108
累計折舊	—	(959,866)	(3,093,972)	(47,767)	(122,276)	(71,189)	(1,392,269)	(5,687,339)
	<u>\$ 682,896</u>	<u>\$ 502,487</u>	<u>\$ 2,114,193</u>	<u>\$ 30,664</u>	<u>\$ 36,414</u>	<u>\$ 47,452</u>	<u>\$ 653,663</u>	<u>\$ 4,067,769</u>

1. 本集團選擇以土地重估價值作為 IFRS 轉換日之認定成本，民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日土地成本中包括之重估增值均為 \$46,667。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>107年1月1日</u>					
成本	\$ 121,285	\$ 89,890	\$ 32,769	\$ 7,772	\$ 251,716
累計攤銷	-	(33,902)	(17,892)	(7,772)	(59,566)
累計減損	(869)	-	-	-	(869)
	<u>\$ 120,416</u>	<u>\$ 55,988</u>	<u>\$ 14,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,281</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 120,416	\$ 55,988	\$ 14,877	\$ -	\$ 191,281
增添	-	-	8,567	-	8,567
重分類	-	-	624	-	624
攤銷費用	-	(10,076)	(6,466)	-	(16,542)
減損損失	(790)	-	-	-	(790)
淨兌換差額	-	1,081	(254)	-	827
期末餘額	<u>\$ 119,626</u>	<u>\$ 46,993</u>	<u>\$ 17,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,967</u>
<u>107年9月30日</u>					
成本	\$ 121,285	\$ 91,468	\$ 41,196	\$ 7,797	\$ 261,746
累計攤銷	-	(44,475)	(23,848)	(7,797)	(76,120)
累計減損	(1,659)	-	-	-	(1,659)
	<u>\$ 119,626</u>	<u>\$ 46,993</u>	<u>\$ 17,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,967</u>
	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>106年1月1日</u>					
成本	\$ 104,112	\$ 87,013	\$ 25,595	\$ 7,828	\$ 224,548
累計攤銷	-	(21,754)	(12,210)	(7,768)	(41,732)
	<u>\$ 104,112</u>	<u>\$ 65,259</u>	<u>\$ 13,385</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 182,816</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 104,112	\$ 65,259	\$ 13,385	\$ 60	\$ 182,816
增添	-	-	3,590	-	3,590
企業合併取得	17,173	6,044	-	-	23,217
重分類	-	-	(11)	-	(11)
處分子公司	-	-	(73)	-	(73)
攤銷費用	-	(9,230)	(4,678)	(60)	(13,968)
淨兌換差額	-	(1,411)	(270)	-	(1,681)
期末餘額	<u>\$ 121,285</u>	<u>\$ 60,662</u>	<u>\$ 11,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,890</u>
<u>106年9月30日</u>					
成本	\$ 121,285	\$ 91,005	\$ 28,973	\$ 7,796	\$ 249,059
累計攤銷	-	(30,343)	(17,030)	(7,796)	(55,169)
	<u>\$ 121,285</u>	<u>\$ 60,662</u>	<u>\$ 11,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,890</u>

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
捷邦國際	\$ 34,197	\$ 34,197	\$ 34,197	\$ 34,197
應華工業	31,621	31,621	31,621	31,621
能率網通	53,808	54,598	55,467	38,294
	<u>\$ 119,626</u>	<u>\$ 120,416</u>	<u>\$ 121,285</u>	<u>\$ 104,112</u>

(十一) 其他非流動資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
預付長期租金— 土地使用權	\$ 129,038	\$ 131,154	\$ 133,577	\$ 142,547
預付設備款	50,115	40,214	55,695	146,919
存出保證金	51,731	58,152	55,233	58,277
預付投資款	-	-	-	18,000
受限制存款	21,012	14,879	20,876	16,111
其他	5,526	10,849	16,281	34,384
	<u>\$ 257,422</u>	<u>\$ 255,248</u>	<u>\$ 281,662</u>	<u>\$ 416,238</u>

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
催收款項	64,447	61,933	61,945	15,518
減：備抵損失	(64,447)	(61,933)	(61,945)	(15,518)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 土地使用權係本集團之孫公司—群勝蘇州、蘇州應華及 IKKA Vietnam 分別於大陸蘇州及越南興建廠房所支付之土地使用權利金，依直線法按合約期間 50 年攤銷。
2. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因上述土地使用權認列之租金費用分別為 \$4,942、\$6,128、\$16,657 及 \$18,755。
3. 本集團以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

借 款 性 質	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
銀行借款				
信用借款	\$ 1,500,003	\$ 1,629,400	\$ 1,493,624	\$ 1,443,101
擔保借款	63,262	52,880	33,126	28,112
購料借款	383,595	240,000	173,283	150,000
	<u>\$ 1,946,860</u>	<u>\$ 1,922,280</u>	<u>\$ 1,700,033</u>	<u>\$ 1,621,213</u>
利率區間	<u>0.66%~5.44%</u>	<u>0.65%~7.20%</u>	<u>0.65%~7.20%</u>	<u>0.76%~3.90%</u>

(十三) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
應付短期票券	\$ 130,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：應付短期 票券折價	(94)	(29)	(114)	(116)
	<u>\$ 129,906</u>	<u>\$ 99,971</u>	<u>\$ 99,886</u>	<u>\$ 99,884</u>
利率區間	<u>0.45%~1.16%</u>	<u>1.16%</u>	<u>1.16%</u>	<u>1.18%~1.20%</u>

(十四) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
應付包裝費、進 口報關費及加工 廠費用	\$ 64,023	\$ 318,118	\$ 319,772	\$ 314,667
應付薪資及年獎	336,657	323,605	337,748	327,737
應付股利	7	-	31,301	-
應付員工及董監 酬勞	38,340	58,457	54,913	38,627
應付設備款	24,983	16,581	22,568	80,891
應付營業稅	11,903	24,559	18,241	13,113
其他	190,216	269,085	315,221	241,425
	<u>\$ 666,129</u>	<u>\$ 1,010,405</u>	<u>\$ 1,099,764</u>	<u>\$ 1,016,460</u>

(十五) 其他流動負債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
一年內到期長期 借款	\$ 210,422	\$ 212,934	\$ 207,690	\$ 213,238
一年內到期應付 公司債	994,791	1,014,342	85,022	83,617
合約負債	51,848	-	-	-
其他預收款	11,270	26,554	24,347	41,933
預收貨款	-	84,244	79,474	71,971
應付租賃款	12,494	17,101	19,592	24,948
其他	39,191	29,631	45,487	24,918
	<u>\$ 1,320,016</u>	<u>\$ 1,384,806</u>	<u>\$ 461,612</u>	<u>\$ 460,625</u>

(十六) 應付公司債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
應付公司債	\$ 1,032,700	\$ 1,067,200	\$ 1,343,900	\$ 1,343,900
減：應付公司債 折價	(37,909)	(52,858)	(67,486)	(84,716)
	<u>994,791</u>	<u>1,014,342</u>	<u>1,276,414</u>	<u>1,259,184</u>
減：一年內執行 賣回權公司債	(994,791)	(1,014,342)	(85,022)	(83,617)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,191,392</u>	<u>\$ 1,175,567</u>

1. 本公司國內第四次無擔保可轉換公司債：

- (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\$1,500,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國104年10月28日至109年10月28日。自發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債民國104年10月28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) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年(民國107年10月28日)之賣回基準日，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。

- (4) 當本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 9 月 18 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 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月之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。
- (5) 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。
- (6) 本轉換公司債於發行當時訂為每股新台幣 54.2 元，自民國 107 年 8 月 15 日起調整為每股新台幣 44.5 元。
- (7) 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額\$396,300 已轉換為普通股 7,686 仟股。
- (8) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」\$119,250。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，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，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7154%。
- (9) 本轉換公司債之變動如下：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 1,014,342	\$ 1,175,567
轉換為普通股股本	(32,930)	-
折價攤銷	13,379	15,825
期末餘額	\$ 994,791	\$ 1,191,392

2. 捷邦國際國內第一次無擔保可轉換公司債：

- (1) 捷邦國際民國 101 年 12 月 14 日發行 5 年期零票面利率之無擔保可轉換公司債\$500,000，因民國 106 年 12 月 14 日本轉換公司債到期且無債權人將所持有之債券全數轉換為捷邦國際之普通股，故捷邦國際依發行條件於債券到期日按債券面額將剩餘流通在外之債券全部贖回。
- (2) 本轉換公司債之變動如下：

	106年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 83,617
折價攤銷	1,405
期末餘額	\$ 85,022

(十七) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	107年9月30日
擔保借款	94.10~122.9	0.50%~2.38%	\$ 366,946
無擔保借款	102.8~111.5	0.66%~4.09%	274,267
			641,213
減：一年內到期之長期借款			(210,422)
			\$ 430,791

借款性質	借款期間	利率區間	106年12月31日
擔保借款	94.10~122.4	0.50%~3.56%	\$ 323,695
無擔保借款	102.8~111.5	0.65%~4.08%	281,664
			605,359
減：一年內到期之長期借款			(212,934)
			\$ 392,425

借款性質	借款期間	利率區間	106年9月30日
擔保借款	94.10~122.4	0.50%~3.38%	\$ 348,735
無擔保借款	100.5~111.5	0.65%~4.09%	317,698
			666,433
減：一年內到期之長期借款			(207,690)
			\$ 458,743

借款性質	借款期間	利率區間	106年1月1日
擔保借款	94.10~122.4	1.30%~2.05%	\$ 244,008
無擔保借款	100.5~110.7	0.50%~4.09%	382,182
			626,190
減：一年內到期之長期借款			(213,238)
			\$ 412,952

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十八) 其他非流動負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
淨確定福利負債	\$ 245,729	\$ 258,028	\$ 270,320	\$ 276,781
應付租賃款	16,775	23,408	27,172	35,734
存入保證金	13,729	12,329	12,183	4,939
其他	14,689	4,248	4,217	2,014
	\$ 290,922	\$ 298,013	\$ 313,892	\$ 319,468

(十九) 應付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
<u>最低租賃給付總額</u>				
不超過1年	\$ 12,710	\$ 17,455	\$ 20,021	\$ 25,714
超過1年但不超過 5年	16,890	23,636	27,471	36,269
	29,600	41,091	47,492	61,983
減：未來財務費用	(331)	(582)	(728)	(1,301)
最低租賃給付現值	<u>\$ 29,269</u>	<u>\$ 40,509</u>	<u>\$ 46,764</u>	<u>\$ 60,682</u>
<u>最低租賃給付現值</u>				
不超過1年	\$ 12,494	\$ 17,101	\$ 19,592	\$ 24,948
超過1年但不超過 5年	16,775	23,408	27,172	35,734
	<u>\$ 29,269</u>	<u>\$ 40,509</u>	<u>\$ 46,764</u>	<u>\$ 60,682</u>

1. 本集團以融資租賃承租機器及其他設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時得選擇以當時之名目金額購買該設備。
2. 所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日之年利率區間分別為 0.37%~3.36%、0.37%~3.96%、0.37%~4.06%及 0.51%~4.26%。

(二十) 退休金

1. (1) 本公司之子公司-捷邦國際、應華工業及宏羚依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。本集團按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 本公司之孫公司-DaiichKasei 依據日本相關法令訂有確定福利之退休辦法，並按月就薪資總額一定比率提撥退休基金。

- (3)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,134、\$7,455、\$21,794 及\$22,134。
 - (4)本集團民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,564。
- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
 - (3)本集團除上述地區以外之各子公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。
 - (4)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$21,530、\$22,082、\$66,441 及\$64,622。

(二十一)股本

- 1.截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債 \$100,000)，實收資本額為新台幣 1,254,764 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 125,476 仟股。
- 2.本公司民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議以股票股利 \$57,732 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 5,773 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。
- 3.本公司民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議以股票股利\$124,346 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 12,435 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。

4. 庫藏股

(1) 變動情形如下：

收回原因	107年1月1日至9月30日			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
- 股數	829	91	-	920
- 金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

收回原因	106年1月1日至9月30日			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
- 股數	785	44	-	829
- 金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

(2) 本公司之子公司應華工業民國 93 年 10 月 15 日取得本公司私募股票。本公司民國 94 年度間投資應華工業成為本公司之子公司，致應華工業原持有本公司股票者視同本公司之庫藏股。

(二十二) 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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股票交易	採用權益法		認股權	總計
			認列對子公司所有權益變動數	認列對關聯企業股權淨值之變動數		
107年1月1日	\$ 1,194,000	\$349,209	\$ 39,425	\$ 2,094	\$ 84,842	\$1,669,570
可轉換公司債轉換	28,875	-	-	-	(2,743)	26,132
子公司權益變動數	-	830	-	(103)	-	727
107年9月30日	\$ 1,222,875	\$350,039	\$ 39,425	\$ 1,991	\$ 82,099	\$1,696,429

	採用權益法					總計
	發行溢價	庫藏股 票交易	認列對 子公司所有 權益變動數	認列對關聯 企業股權淨 值之變動數	認股權	
106年1月1日	\$1,087,288	\$ 348,865	\$ 39,425	\$ 793	\$ 100,058	\$1,576,429
組織重組影響數	(9,082)	-	-	-	-	(9,082)
發放現金股利	(38,640)	-	-	-	-	(38,640)
子公司權益變動數	-	344	-	-	-	344
關聯企業權益變動數	-	-	-	27	-	27
106年9月30日	<u>\$1,039,566</u>	<u>\$ 349,209</u>	<u>\$ 39,425</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 100,058</u>	<u>\$1,529,078</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日
子公司出售母公司股票之累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之股利	36,078	35,248
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 350,039</u>	<u>\$ 349,209</u>
	106年9月30日	106年1月1日
子公司出售母公司股票之累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之股利	35,248	34,904
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 349,209</u>	<u>\$ 348,865</u>

(二十三) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議。
- 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。
- 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 25% 之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派為現金股利 \$6,415(每股新台幣 0.06 元)及股票股利 \$57,732(每股新台幣 0.56 元)。另以資本公積配發現金股利 \$38,640(每股新台幣 0.38 元)。
- (2) 本公司民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派為現金股利 \$113,041(每股新台幣 1 元)及股票股利 \$124,346(每股新台幣 1.1 元)。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
7. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十七)。

(二十四) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 9,497	\$ 5,093
租金收入	2,299	2,298
股利收入	15,680	20,121
壞帳轉回利益	-	2,271
	<u>\$ 27,476</u>	<u>\$ 29,783</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 23,563	\$ 14,556
租金收入	5,528	6,808
股利收入	15,680	20,121
壞帳轉回利益	-	30,224
	<u>\$ 44,771</u>	<u>\$ 71,709</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 3,600	(\$ 1,234)
處分投資利益	22,967	43,379
外幣兌換利益(損失)	49,678	(18,677)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)損失	(14,813)	(8,680)
減損損失	(383)	-
其他	2,033	12,243
	<u>\$ 63,082</u>	<u>\$ 27,031</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 7,128	\$ 3,410
處分投資利益	92,525	121,578
外幣兌換利益(損失)	63,917	(66,919)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)利益(損失)	(34,331)	562
減損損失	(1,837)	-
其他	24,487	19,446
	<u>\$ 151,889</u>	<u>\$ 78,077</u>

(二十六) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 6,080	\$ 5,830
銀行借款及其他	10,402	12,795
	<u>\$ 16,482</u>	<u>\$ 18,625</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 14,949	\$ 17,230
銀行借款及其他	34,597	36,602
	<u>\$ 49,546</u>	<u>\$ 53,832</u>

(二十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 351,174	\$ 187,124	\$ 538,298	\$ 464,312	\$ 183,068	\$ 647,380
勞健保費用	19,461	16,154	35,615	20,295	15,059	35,354
退休金費用	16,093	12,571	28,664	17,849	11,688	29,537
其他用人費用	15,233	7,842	23,075	26,457	12,502	38,959
折舊費用	164,935	14,362	179,297	177,740	12,769	190,509
攤銷費用	74	5,582	5,656	79	4,710	4,789

功能別 性質別	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,071,121	\$ 535,497	\$ 1,606,618	\$ 1,122,256	\$ 510,837	\$ 1,633,093
勞健保費用	56,862	46,118	102,980	61,566	48,594	110,160
退休金費用	50,055	38,180	88,235	50,270	36,486	86,756
其他用人費用	47,403	23,983	71,386	53,858	25,894	79,752
折舊費用	511,165	44,635	555,800	541,742	41,106	582,848
攤銷費用	233	16,309	16,542	236	13,732	13,968

註：勞健保費用係包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 8% 且不高於 12%，董事酬勞不高於 1.5%。民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 8% 及 1.5% 估列。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,481、\$9,196、\$7,051 及 \$14,673；董監酬勞估列金額分別為 \$465、\$1,724、\$1,322 及 \$2,751，前述金額帳列薪資費用科目。
民國 107 年 3 月 23 日經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞 \$17,658 及董監酬勞 \$3,311，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅總額	(\$ 50,723)	(\$ 31,897)
遞延所得稅總額	(2,387)	7,936
所得稅費用	<u>(\$ 53,110)</u>	<u>(\$ 23,961)</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅總額	(\$ 102,336)	(\$ 59,375)
遞延所得稅總額	(1,834)	6,283
所得稅費用	<u>(\$ 104,170)</u>	<u>(\$ 53,092)</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算 差額	\$ 6,331	(\$ 1,804)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	853	-
備供出售金融資產 公允價值變動 稅率改變之影響	-	(671)
	<u>\$ 7,184</u>	<u>(\$ 2,475)</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算 差額	\$ 5,269	\$ 3,321
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	6,959	-
備供出售金融資產 公允價值變動 稅率改變之影響	-	3,038
	<u>476</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,704</u>	<u>\$ 6,359</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十九) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 29,565	124,555	\$ 0.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	\$ 4,300	23,207	
員工酬勞	-	46	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 33,865	147,808	\$ 0.23
	106年7月1日至9月30日		
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$ 109,645		\$ 0.91
共同控制下前手權益	-		-
	\$ 109,645	120,073	\$ 0.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	\$ 5,378	24,972	
員工酬勞	-	187	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響			
母公司業主	115,023		\$ 0.79
共同控制下前手權益	-		-
	\$ 115,023	145,232	\$ 0.79

	107年1月1日至9月30日		
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 100,743	124,480	\$ 0.81
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	\$ 15,292	23,207	
員工酬勞	-	201	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 116,035	147,888	\$ 0.78

	106年1月1日至9月30日		
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$ 191,839		\$ 1.60
共同控制下前手權益	3,796		0.03
	\$ 195,635	120,073	\$ 1.63
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	\$ 16,553	24,972	
員工酬勞	-	298	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響			
母公司業主	208,392		\$ 1.43
共同控制下前手權益	3,796		0.03
	\$ 212,188	145,343	\$ 1.46

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(三十) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及房屋建築，因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
不超過1年	\$ 101,899	\$ 121,369	\$ 93,017	\$ 125,805
超過1年但不超過5年	298,060	265,138	286,923	272,335
超過5年	142,754	158,127	174,860	169,701
	<u>\$ 542,713</u>	<u>\$ 544,634</u>	<u>\$ 554,800</u>	<u>\$ 567,841</u>

(三十一) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外股權

本集團民國 107 年第一季以現金\$21,672 購入子公司-捷邦國際額外 1.53%已發行股份。捷邦國際非控制權益於收購日之帳面金額為 \$18,386，該交易減少非控制權益\$18,386，歸屬於母公司業主之權益減少\$3,286(帳上調減保留盈餘)。

2. 民國 107 年第二季子公司-捷邦國際辦理現金增資，本集團未依持股比例認購，因而增加 4.09%之股權，該交易增加非控制權益\$199,038，歸屬於母公司業主之權益無影響。

(三十二) 處分子公司

本集團民國 107 年 5 月 15 日出售子公司-愛能視 87.5%之股權，及民國 106 年 1 月 1 日出售子公司-鋅呈工業 50%之股權，致本集團喪失對該子公司之控制，該交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>107年5月15日</u> <u>愛能視</u>	<u>106年1月1日</u> <u>鋅呈工業</u>
收取對價		
現金	\$ 34,895	\$ 10,605
子公司資產及負債帳面金額		
現金	\$ 31,684	\$ 857
應收票據、帳款及其他應收款	34,312	5,975
存貨	47,733	-
預付款項及其他流動資產	2,328	49
不動產、廠房及設備	68	12,635
無形資產	-	73
其他非流動資產	14	6,500
短期借款	(40,000)	-
應付票據、帳款及其他應付款	(34,000)	(4,842)
其他流動負債	(5,634)	(58)
淨資產總額	<u>\$ 36,505</u>	<u>\$ 21,189</u>
出售子公司之淨現金變動影響數		
以現金收取之對價	\$ 34,895	\$ 10,605
減：出售子公司之現金帳面價值	(31,684)	(857)
	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ 9,748</u>
收取之對價	\$ 34,895	\$ 10,605
出售之淨資產	(31,942)	(21,189)
非控制權益	-	10,637
處分利益	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 53</u>

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取(支付)之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
取得備供出售金融資產	\$ -	\$ 172,136
加：期初應收投資款	-	17,525
本期現金收取數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,661</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 418,627	\$ 322,435
加：期初應付設備款	16,581	80,891
減：期末應付設備款	(24,983)	(22,568)
本期支付現金	<u>\$ 410,225</u>	<u>\$ 380,758</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換股本	\$ 6,875	\$ -
一年內到期之長期借款	\$ 210,422	\$ 207,690
一年內到期之應付公司債	\$ 994,791	\$ 85,022

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 1,922,280	\$ 99,971	\$ 605,359	\$ 2,627,610
籌資現金流量之變動	64,580	29,935	35,854	130,369
喪失對子公司控制之變動	(40,000)	-	-	(40,000)
107年9月30日	<u>\$ 1,946,860</u>	<u>\$ 129,906</u>	<u>\$ 641,213</u>	<u>\$ 2,717,979</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由能率投資股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 22.23% 股份。其餘則被大眾持有。本公司之最終母公司與最終控制者均為能率投資股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	關聯企業
ViewQuest Technologies (BVI) Inc. (VQ)	關聯企業
Action Pioneer International Ltd. (Action)	關聯企業
系通科技股份有限公司(系通)	關聯企業
松靖國際股份有限公司(松靖)	關聯企業
精能光學(香港)有限公司(精能香港)	關聯企業
愛能視股份有限公司(愛能視)	關聯企業
能率管理顧問股份有限公司(能率管顧)	其他關係人
台芝國際股份有限公司(台芝)	其他關係人
Northpark Advisory Ltd. (Northpark)	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-VQ	\$ 27,272	\$ 55,115
-松靖	9,441	10,906
-佳能企業	3,610	1,204
-愛能視	18,776	-
-關聯企業	271	384
	<u>\$ 59,370</u>	<u>\$ 67,609</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
-VQ	\$ 70,061	\$ 149,361
-松靖	28,688	33,320
-佳能企業	8,622	7,828
-愛能視	25,026	-
-關聯企業	1,031	1,027
	<u>\$ 133,428</u>	<u>\$ 191,536</u>

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議之條件辦理。

2. 進貨

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
-台芝	\$ 11,641	\$ -
-關聯企業	2,607	-
	<u>\$ 14,248</u>	<u>\$ -</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
-台芝	\$ 18,862	\$ -
-關聯企業	3,981	-
	<u>\$ 22,843</u>	<u>\$ -</u>

商品購買之交易價格與付款條件依雙方協議條件辦理。

3. 應收關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
商品銷售：				
-VQ	\$ 45,510	\$ 71,573	\$ 77,498	\$ 83,069
-愛能視	26,116	-	-	-
-松靖	3,476	3,938	3,900	2,840
-佳能企業	3,398	176	262	8,090
-關聯企業	558	733	652	370
	<u>\$ 79,058</u>	<u>\$ 76,420</u>	<u>\$ 82,312</u>	<u>\$ 94,369</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品交易，銷售交易之款項於月結 120 日內收款。

4. 應付關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
商品購買：				
-其他關係人	\$ 6,995	\$ 7	\$ 7	\$ 9
-關聯企業	2,641	265	1,712	4
	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 13</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，進貨交易之款項於月結 60 日內付款。

5. 財產交易

處分金融資產

帳列項目	交易股數	交易標的	<u>107年1月1日至9月30日</u>	
			<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
關聯企業 採權益法之投資	5,000,000	愛能視	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 570</u>

6. 管理顧問

(1) 本公司之子公司-能率壹與能率管顧簽訂委託經營管理契約，合約期間自民國 100 年 9 月 20 日至民國 108 年 9 月 20 日。年度管理費依合約規定，能率壹第一年至第三年依實收資本額之 2% 計算；第四年至第六年依實收資本額之 2% 計算，但如經會計師查核簽證之淨值低於實收資本額 50%，則依淨值之 2% 計算下一年度之管理費；第七年至第八年依上一年度淨值之 1.5% 計算。

(2) A. 除上述管理費外，能率管顧應於每一會計年度結束後 3 個月內結算當年度受託經營之稅前淨收益。能率壹就該稅前淨收益之 20% 提列績效獎金，於財務報告經會計師查核簽證及股東會通過後支付能率管顧該筆績效獎金。若當年度稅前淨利為負數時，應累積至次年度，

前述稅前淨收益應先行彌補前期虧損方可分配績效獎金。

B. 稅前淨收益係指當年度之利息收入、現金股息、紅利及已實現資本收益減除當年度管理費用與開辦費用攤銷之營業費用、已實現及未實現投資損失及資金成本(累計投資金額乘以台灣銀行一年期定存利率)。

(3) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前述交易產生之勞務費分別為 \$3,436、\$5,000、\$9,436 及 \$15,000；民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日之預付款項分別為 \$3,145、\$0、\$5,000 及 \$0。

7. 其他

本公司之子公司-能率壹委託 Northpark 代為管理 M17 Entertainment Ltd. 之股權，能率壹為該股權之最終受益人，並享有該股權之所有權利。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 11,786	\$ 11,909
退職後福利	119	96
	<u>\$ 11,905</u>	<u>\$ 12,005</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 37,499	\$ 33,908
退職後福利	359	288
	<u>\$ 37,858</u>	<u>\$ 34,196</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產帳面價值</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款	\$ 21,012	\$ 14,879	\$ 20,876	\$ 16,111	長期借款
土地	599,255	573,422	580,292	516,056	長期借款
房屋及建築	158,755	162,472	166,218	151,633	長期借款
預付房屋款	-	-	-	98,931	長期借款
運輸設備	-	7,052	-	-	長期借款
	<u>\$ 779,022</u>	<u>\$ 757,825</u>	<u>\$ 767,386</u>	<u>\$ 782,731</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司之子公司-捷邦國際民國 106 年 7 月，接獲兆明技術工程有限公司之民事起訴狀來函，請求支付該公司承攬捷邦國際民國 102 年底完工之桃園縣龜山鄉之建廠工程之未給付工程款 \$ 4,741，並自民國 103 年 1 月起，要求按年息 5%計算之遲延利息。惟捷邦國際考量該未給付工程款金額有爭議，且該公司之報酬請求權已逾 2 年之時效規範，因而拒絕給付，該案目前經上開法院審理終結，判決上開當事人勝訴，駁回兆明公司全部請求，惟兆明公司已提起上訴，二審程序審理中。經捷邦國際委任律師評估，捷邦國際對該案之時效抗辯成立性高，同時對捷邦國際目前之營運並無重大之影響，惟最終結果仍待臺灣新竹地方法院宣判。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 57,490	\$ 77,212	\$ 75,799	\$ 48,512

2. 本集團因不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額，請詳附註六(三十)。

3. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細如下：

背書保證者 公司名稱	背書保證對象	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
應華精密	Shine Trade	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 143,640
應華精密	東莞承光	150,000	150,000	150,000	150,000
捷邦國際	Sinobridge	30,620	30,620	30,620	48,992
捷邦國際	東莞群勝	50,915	-	-	-
捷邦國際	群勝蘇州	202,865	79,596	79,596	81,135
捷邦國際	捷邦精密	220,000	220,000	190,000	210,000
DaiichiKasei	IKKA Vietnam	136,050	192,274	192,274	216,006
DaiichiKasei	IKKA HK	79,546	79,546	79,546	98,458
DaiichiKasei	M. A. C.	-	13,779	13,779	13,779
DaiichiKasei	東莞一化	15,131	15,131	15,131	26,032
能率網通	松靖	20,000	20,000	25,000	25,000
能率網通	精能光學	-	-	20,000	35,000
能率網通	正能量	30,000	35,000	25,000	-
能率網通	愛能視	70,000	105,000	95,000	50,000
能率網通	東莞亞昕	122,100	119,040	121,320	-
Prosper	越南佳欣	45,788	44,640	29,970	-
		<u>\$ 1,173,015</u>	<u>\$ 1,104,626</u>	<u>\$ 1,067,236</u>	<u>\$ 1,098,042</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團按 IFRS9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產(包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款)之帳面金額為\$5,510,388，及按攤銷後成本衡量之金融負債(包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款)之帳面金額為\$6,115,890。分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債之帳面金額請參閱附註六及合併資產負債表。

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美金等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,135	30.53	\$ 1,316,900
美金：人民幣	19,023	6.88	130,875
港幣：人民幣	12,544	0.88	11,018
美金：港幣	2,917	7.83	22,835
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	23,278	30.53	710,679
港幣：新台幣	8,881	3.90	34,636
美金：港幣	5,942	7.83	46,515
106年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 41,541	29.76	\$ 1,236,258
港幣：新台幣	17,296	3.81	65,898
美金：人民幣	49,425	6.52	322,252
美金：港幣	2,520	7.81	19,681
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,916	29.76	592,692
港幣：新台幣	6,939	3.81	26,438
美金：人民幣	7,690	6.52	50,138
美金：港幣	6,465	7.81	50,495

106年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 37,000	30.26	\$ 1,119,614
港幣：新台幣	16,723	3.78	\$ 64,717
美金：人民幣	34,986	6.65	232,659
港幣：人民幣	13,572	0.85	11,543
美金：港幣	2,309	7.82	18,054
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	20,086	30.26	607,817
港幣：新台幣	2,636	3.78	10,201
美金：人民幣	5,553	6.65	36,927
美金：港幣	6,916	7.82	54,077

106年1月1日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,959	32.25	\$ 1,030,679
美金：人民幣	31,733	6.99	222,094
美金：港幣	3,555	7.75	27,556
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,156	32.25	617,769
港幣：新台幣	4,219	4.16	17,551
美金：人民幣	4,463	6.99	31,198
美金：港幣	7,322	7.75	56,760

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$49,678、(\$18,677)、\$63,917 及 (\$66,919)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		107年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 13,169	\$	-
美金：人民幣	1%	1,309		-
港幣：人民幣	1%	110		-
美金：港幣	1%	228		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	7,107		-
港幣：新台幣	1%	346		-
美金：港幣	1%	465		-
		106年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 11,196	\$	-
港幣：新台幣	1%	647		-
美金：人民幣	1%	2,327		-
港幣：人民幣	1%	115		-
美金：港幣	1%	181		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	6,078		-
港幣：新台幣	1%	102		-
美金：人民幣	1%	369		-
美金：港幣	1%	541		-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設訂之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內、外公司發行之權益工具及基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$12,104 及 \$4,796；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$3,012 及 \$2,856。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、人民幣及日幣計價。
- B. 若借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 \$20,385 及 \$18,498，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90~120 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按產品類型、客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>107年9月30日</u>				
預期損失率	0.49%	5.73%	97.91%	
帳面價值總額	\$ 2,228,221	\$ 130,751	\$ 27,539	\$ 2,386,511
備抵損失	(\$ 10,976)	(\$ 7,487)	(\$ 26,964)	(\$ 45,427)

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- H. 本集團採簡化作法之應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	107年1月1日至9月30日
1月1日_IAS 39	\$ 94,671
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	\$ 94,671
減損損失提列	15,921
沖銷	(212)
匯率影響數	(506)
9月30日	\$ 109,874

- I. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	107年9月30日		106年12月31日	
非衍生金融負債：	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
應付公司債	\$ 1,032,700	\$ -	\$ 1,067,200	\$ -
長期借款	210,422	430,791	212,934	392,425

非衍生金融負債：	106年9月30日		106年1月1日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
應付公司債	\$ 85,300	\$1,258,600	\$ 85,300	\$1,258,600
長期借款	207,690	458,743	213,238	412,952

除上列所述者外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃、興櫃股票投資及基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之私募基金及嵌入衍生工具的公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資、私募基金及理財商品等皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具（包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（包含一年內到期））的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益及負債工具投資	\$ 335,591	\$ 114,991	\$ 759,710	\$1,210,292
- 嵌入可轉換公司債之賣回權及買回權	-	103	-	103
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益及負債工具投資	52,750	-	248,412	301,162
	<u>\$ 388,341</u>	<u>\$ 115,094</u>	<u>\$1,008,122</u>	<u>\$1,511,557</u>

<u>106年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益及負債工具投資	\$ 273,558	\$ -	\$ 132,287	\$ 405,845
-嵌入可轉換公司債之 賣回權及買回權	-	1,814	-	1,814
備供出售金融資產				
-權益及負債工具投資	<u>215,088</u>	<u>-</u>	<u>44,355</u>	<u>259,443</u>
	<u>\$ 488,646</u>	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 176,642</u>	<u>\$ 667,102</u>
<u>106年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益及負債工具投資	\$ 361,983	\$ -	\$ 117,609	\$ 479,592
備供出售金融資產				
-權益及負債工具投資	<u>92,239</u>	<u>146,259</u>	<u>47,077</u>	<u>285,575</u>
	<u>\$ 454,222</u>	<u>\$ 146,259</u>	<u>\$ 164,686</u>	<u>\$ 765,167</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
-嵌入可轉換公司債之 賣回權及買回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,510</u>
<u>106年1月1日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益及負債工具投資	\$ 311,500	\$ -	\$ 106,838	\$ 418,338
備供出售金融資產				
-權益及負債工具投資	<u>262,267</u>	<u>135,426</u>	<u>31,279</u>	<u>428,972</u>
	<u>\$ 573,767</u>	<u>\$ 135,426</u>	<u>\$ 138,117</u>	<u>\$ 847,310</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
-嵌入可轉換公司債之 賣回權及買回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,803</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分別如下：

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票	基金
市場報價	收盤價	最後一筆成交價	淨值

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、匯換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常較為市場可觀察資訊。

D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級之變動：

	107年	106年
1月1日	\$ 176,642	\$ 138,117
IFRS 9轉換調整數	329,018	-
本期購買	779,567	27,235
本期出售	(252,670)	(1,318)
認列於損益之利益或損失	37,054	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	(49,153)	2,179
匯差	(12,336)	(1,527)
9月30日	\$ 1,008,122	\$ 164,686

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。另投資管理部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

107年9月30日	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具				
非上市上櫃公司股票	\$ 283,806	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
非衍生負債工具				
私募基金投資	87,760	淨資產價值法	不適用	不適用
理財商品	636,556	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷
	<u>\$ 1,008,122</u>			
106年12月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生負債工具				
私募基金投資	\$ 44,355	淨資產價值法	不適用	不適用
理財商品	132,287	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷
	<u>\$ 176,642</u>			
106年9月30日	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生負債工具				
私募基金投資	\$ 47,077	淨資產價值法	不適用	不適用
理財商品	117,609	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷
	<u>\$ 164,686</u>			
106年1月1日	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生負債工具				
私募基金投資	\$ 31,279	淨資產價值法	不適用	不適用
理財商品	106,838	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷	視個別合約條款判斷
	<u>\$ 138,117</u>			

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

		107年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	\$ 283,806	± 1%	\$ 354	(\$ 354)	\$ 2,484	(\$ 2,484)
債務工具	724,316	± 1%	7,243	(7,243)	-	-
	<u>\$1,008,122</u>		<u>\$ 7,597</u>	<u>(\$ 7,597)</u>	<u>\$ 2,484</u>	<u>(\$ 2,484)</u>
		106年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
債務工具	\$ 176,642	± 1%	\$ 1,323	(\$ 1,323)	\$ 444	(\$ 444)
		106年9月30日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
債務工具	\$ 164,686	± 1%	\$ 1,176	(\$ 1,176)	\$ 471	(\$ 471)
		106年1月1日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
債務工具	\$ 138,117	± 1%	\$ 1,068	(\$ 1,068)	\$ 313	(\$ 313)

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1. 民國106年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 以成本衡量之金融資產

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

(4) 放款及應收款

A. 應收帳款

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

B. 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(5) 金融資產減損

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

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債

- 務人原不可能考量之讓步；
- (D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A)以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B)以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (C)備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

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

	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量	備供出售一權益	備供出售一債務	以成本衡量	無活絡市場債務工具	影響		
		一權益						保留盈餘	其他權益	非控制權益
IAS39	\$407,659	\$ -	\$ -	\$215,088	\$44,355	\$334,884	\$27,063	\$ -	\$ -	\$ -
轉入透過損益按公允價值衡量	229,852	-	-	(148,493)	(44,355)	(37,004)	-	14,035	(14,035)	-
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量一權益	-	364,475	-	(66,595)	-	(297,880)	-	1,052	(1,052)	-
轉入按攤銷後成本衡量	-	-	27,063	-	-	-	(27,063)	-	-	-
公允價值調整數	(707)	(314)	-	-	-	-	-	(96)	(548)	(377)
採權益法認列關聯企業之調整	-	-	-	-	-	-	-	1,516	6,229	-
IFRS9	<u>\$636,804</u>	<u>\$364,161</u>	<u>\$27,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,507</u>	<u>(\$ 9,406)</u>	<u>(\$ 377)</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具分別計 \$407,659、\$148,493 及 \$37,004，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$636,804；另調增保留盈餘 \$22,300 及調減其他權益 \$23,007。

(2) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具分別計 \$66,595 及 \$297,880，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$364,161；另調增保留盈餘 \$5,000 及調減其他權益 \$5,314。

- (3)於 IAS39 分類為「備供出售金融資產」之債務工具計\$44,355，因未符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」調增\$44,355；另調增保留盈餘\$5,525 及調減其他權益\$5,525。
- (4)於 IAS39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具計\$27,063，因符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$27,063。
- (5)本集團之部分關聯企業於初次適用 IFRS9 時，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，本集團因而將所持有之份額調增保留盈餘\$1,516 及調增其他權益\$6,229。
- 3.民國 106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日之重要會計項目之說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
持有供交易之金融資產			
國內上市櫃股票	\$ 247,540	\$ 310,310	\$ 228,701
國外上市櫃股票	3,365	3,365	57,213
理財商品	132,287	117,609	106,838
國內開放型基金	12,435	14,927	15,003
	395,627	446,211	407,755
金融資產評價調整	10,218	33,381	10,583
	<u>\$ 405,845</u>	<u>\$ 479,592</u>	<u>\$ 418,338</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨金融資產評價(損)益分別為(\$9,058)及(\$5,731)。

項 目	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
持有供交易之金融資產			
嵌入可轉換公司債之賣回權及買回權	\$ 1,814	\$ -	\$ -

(2) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 45,262	\$ 19,710	\$ 78,424
國內基金	-	-	3,000
國外基金	-	136,170	96,750
	45,262	155,880	178,174
金融資產評價調整	128	6,876	48,713
	<u>\$ 45,390</u>	<u>\$ 162,756</u>	<u>\$ 226,887</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 7,749	\$ 7,685	\$ 7,332
興櫃公司股票	167,980	82,230	102,030
國外基金	38,829	36,121	22,503
	214,558	126,036	131,865
金融資產評價調整	(505)	(3,217)	70,220
	<u>\$ 214,053</u>	<u>\$ 122,819</u>	<u>\$ 202,085</u>

本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (\$26,910) 及 (\$133,414)。

(3) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 615,684	\$ 686,864	\$ 597,908
累計減損	(280,800)	(280,800)	(280,800)
	<u>\$ 334,884</u>	<u>\$ 406,064</u>	<u>\$ 317,108</u>

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

(4) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
定期存款(三個月以上)	\$ 27,063	\$ 18,102	\$ 19,000
利率區間	<u>0.79%~3.2%</u>	<u>0.44%~3.2%</u>	<u>0.77%~3.2%</u>

本集團無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日、106 年 1 月 1 日及 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內

各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

- (2) 於民國 106 年第三季，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (4) 本集團應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>106年1月1日</u>
未逾期	\$ 3,015,924	\$ 2,821,183	\$ 2,744,009
1-90天	139,639	103,477	173,237
91天以上	<u>25,274</u>	<u>17,980</u>	<u>91,547</u>
	<u>\$ 3,180,837</u>	<u>\$ 2,942,640</u>	<u>\$ 3,008,793</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡之分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

民國 106 年 12 月 31 日、106 年 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日止，本集團已全數提列減損之應收帳款金額分別為 \$61,933、\$61,945 及 \$66,766。

- (6) 本集團應收票據及應收帳款民國 106 年第三季備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$ 117,504
減損損失迴轉	(30,224)
匯率影響數	<u>7,751</u>
期末餘額	<u>\$ 95,031</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

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

據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入分別為\$3,460,222及\$9,104,586。
3. 本集團因適用 IFRS 15 之相關規定，認列與客戶合約相關之合約負債，若採原會計政策認列，於資產負債表係表達為預收貨款，民國 107 年 9 月 30 日之餘額為\$51,848(表列其他流動負債)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交事項：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以產品別生產製造之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團應有 6 個應報導部門：金屬光電零組件事業群、電子零組件通路事業群、電動工具及粉末冶金事業群、塑膠製品零組件事業群、創業投資事業群與其他。金屬光電零組件事業群係針對 3C 電子產品之金屬外觀件及內構件生產製造；電子零組件通路事業群係針對電腦週邊及事務機零組件之生產製造；電動工具及粉末冶金事業群係生產製造電動工具零組件及粉末冶金製品；塑膠製品零組件事業群係生產製造汽車相關精密塑膠配件；創業投資事業群係從事創業投資之業務。

本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同之產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107年1月1日至9月30日						
	金屬光電 零組件 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	塑膠製品 零組件 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 1,134,076	\$ 3,684,696	\$ 1,483,909	\$ 2,556,465	\$ -	\$ -	\$ 8,859,146
部門間收入	38	-	-	8,139	-	(8,177)	-
收入合計	<u>\$ 1,134,114</u>	<u>\$ 3,684,696</u>	<u>\$ 1,483,909</u>	<u>\$ 2,564,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,177)</u>	<u>\$ 8,859,146</u>
部門損益	<u>\$ 83,200</u>	<u>\$ 117,732</u>	<u>\$ 15,332</u>	<u>\$ 115,058</u>	<u>\$ 15,426</u>	<u>(\$ 18,513)</u>	<u>\$ 328,235</u>

	106年1月1日至9月30日						
	金屬光電 零組件 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	塑膠製品 零組件 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 1,890,568	\$ 3,264,409	\$ 1,535,073	\$ 2,414,536	\$ -	\$ -	\$ 9,104,586
部門間收入	-	-	-	8,778	-	(8,778)	-
收入合計	<u>\$ 1,890,568</u>	<u>\$ 3,264,409</u>	<u>\$ 1,535,073</u>	<u>\$ 2,423,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,778)</u>	<u>\$ 9,104,586</u>
部門損益	<u>\$ 177,935</u>	<u>\$ 98,403</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 72,613</u>	<u>(\$ 28,609)</u>	<u>\$ 14,058</u>	<u>\$ 353,958</u>

應華精密科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	Gold Market	東莞承光	其他應收款	Y	\$ 303,800	\$ 303,800	\$ -	1	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,280,578	\$ 1,280,578	註1
1	Gold Market	應華精密	其他應收款	Y	200,000	200,000	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	320,145	640,289	註1
2	能遠	傑聖	其他應收款	N	10,000	10,000	10,000	3	業務往來	-	-	10,000	股票	-	-	149,280	註2

註1：Gold Market Investments資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。又可區分下列情形：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總額以不超過貸與企業淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過貸與企業淨值20%為限；個別貸與金額以不超過貸與企業淨值10%為限。
3. 本公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過貸與企業淨值40%為限，個別貸與金額以不超過貸與企業淨值40%為限。

註2：能遠資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過能率網通淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來之交易累計金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過能率網通淨值20%為限；個別貸與金額以不超過能率網通淨值10%為限。

應華精密科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註1)											
0	應華精密	東莞承光	4	\$ 2,133,817	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	3.51	\$ 4,267,634	Y	N	Y	註2
1	捷邦國際	Sinobridge	2	609,854	30,620	30,620	10,046	-	2.01	1,067,245	Y	N	N	註3
1	捷邦國際	捷邦精密	2	609,854	220,000	220,000	71,961	-	14.43	1,067,245	Y	N	N	註3
1	捷邦國際	東莞群勝	2	609,854	50,915	50,915	5,142	-	3.34	1,067,245	Y	N	Y	註3
1	捷邦國際	群勝蘇州	2	609,854	202,865	202,865	69,723	-	13.31	1,067,245	Y	N	Y	註3
2	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	2	369,347	136,050	136,050	54,760	-	14.73	646,357	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA HK	2	369,347	79,546	79,546	43,940	-	8.61	646,357	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	M. A. C Technology	2	369,347	13,779	-	-	-	-	646,357	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	東莞一化精密	4	369,347	15,131	15,131	629	-	1.64	646,357	N	N	Y	註3
3	能率網通	松靖	1	298,561	20,000	20,000	20,000	-	2.68	746,401	N	N	N	註4
3	能率網通	愛能視	1	298,561	105,000	70,000	40,000	-	9.38	746,401	N	N	N	註4
3	能率網通	正能量	2	298,561	35,000	30,000	30,000	-	4.02	746,401	Y	N	N	註4
3	能率網通	東莞亞昕	4	298,561	122,100	122,100	61,050	-	16.36	746,401	Y	N	Y	註4
4	Prosper	越南佳欣	2	298,561	45,788	45,788	3,912	-	6.13	746,401	Y	N	N	註4

應華精密科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，各關係代號說明如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%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50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值40%為限，業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註3：捷邦國際及DaiichiKasei背書保證最高限額為不得超過背書保證公司最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值70%，對單一企業之背書保證限額，除捷邦國際直接持有普通股股權超過90%之子公司以不超過最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值之40%，其餘不得超過背書保證公司當期淨值30%。

註4：能率網通及Prosper背書保證之總額以能率網通最近期財務報表之淨值為限。對單一企業之背書保證限額以不超過能率網通最近期財務報表淨值之40%為限。

應華精密科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
應華精密	股票 東科控股股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	890	\$ 21,316	1.44	\$ 21,316	未質押
應華精密	股票 健策精密工業股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	610	49,433	0.57	49,433	未質押
應華精密	股票 洋盟國際股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-	未質押
應華精密	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,200	-	8.60	-	未質押
應華精密	股票 影一製作所股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,285	16,041	8.16	16,041	未質押
應華精密	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	113	7,518	3.23	7,518	未質押
Gold Market	基金 EVENSTAR FD A	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	114,991	-	114,991	未質押
Gold Market	理財商品 新光銀行美元計價利率型組合式商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,525	-	30,525	未質押
Gold Market	基金 M17 Growth SPV LLC	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	36,259	-	36,259	未質押
AVY High Tech	基金 Infinity e.ventures Asia III, L.P.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	51,501	-	51,501	未質押
應華工業	股票 應華精密科技股份有限公司	持有公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	920	32,277	0.73	32,277	未質押
能率壹	股票 台灣三洋電機股份有限公司	本公司董事長與該公司董事為同一人	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,104	95,623	1.53	95,623	未質押
能率壹	股票 北控醫療健康產業集團有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,836	2,570	0.03	2,570	未質押
能率壹	股票 東科控股股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	11,041	0.74	11,041	未質押
能率壹	股票 宏旭控股股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	589	11,545	1.42	11,545	未質押
能率壹	股票 復盛應用科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700	112,175	0.59	112,175	未質押
能率壹	股票 M17 Entertainment Ltd.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	16,649	-	16,649	未質押
能率壹	股票 Northpark Advisory Ltd.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	14,985	-	14,985	未質押
能率壹	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,800	-	8.05	-	未質押
能率壹	股票 影一製作所股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,795	19,620	9.98	19,620	未質押
能率壹	股票 永精控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,140	43,717	2.07	43,717	未質押
能率壹	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	225	15,037	6.46	15,037	未質押
能率壹	股票 Pinkoi Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	865	20,747	4.76	20,747	未質押
能率壹	股票 晨暉生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	700	22,836	2.25	22,836	未質押
能率壹	股票 門品膳國際控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	27,939	2.17	27,939	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
能率壹	股票 謙華科技股份有限公司	本公司董事與該公司董事為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,537	\$ 32,828	2.41	\$ 32,828	未質押
能率壹	股票 Win Group Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	52	20,786	4.16	20,786	未質押
能率壹	股票 Entertainment Holding Ltd.(Cayman)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	22,925	2.41	22,925	未質押
能率壹	股票 台灣欣恆美股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	390	19,500	1.88	19,500	未質押
東莞承光	理財商品 創富理財寶盈6號62天第14期	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	133,080	-	133,080	未質押
東莞承光	理財商品 創富理財寶盈6號90天第40期	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	133,080	-	133,080	未質押
東莞承光	理財商品 創富理財寶盈6號92天第48期	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	88,720	-	88,720	未質押
東莞承光	理財商品 創富理財寶盈6號117天第2期	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	66,540	-	66,540	未質押
捷邦國際	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	未質押
捷邦國際	股票 元富鋁業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	13	-	-	-	未質押
捷邦國際	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	113	13,480	3.23	13,480	未質押
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	5,858	-	5,858	未質押
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2	573	-	573	未質押
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	13	6,165	-	6,165	未質押
DaiichiKasei	股票 Brother Industries, Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	7	4,492	-	4,492	未質押
能率網通	股票 加百裕工業股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	3,910	0.12	3,910	未質押
能率網通	股票 系通科技股份有限公司	能率網通董事長與該公司董事長為同一人	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	118	1,090	0.45	1,090	未質押
能率網通	股票 系通科技股份有限公司	能率網通董事長與該公司董事長為同一人	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,910	26,888	11.21	26,888	未質押
能率網通	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	未質押
能遠	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	質押
能遠	股票 天二科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	456	3,760	0.70	3,760	未質押
正能量	股票 永動科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	58	1,100	8.32	1,100	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國107年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註	
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
禮興塑膠	理財商品	中國銀行按期開放T+0產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 64,504	-	\$ 64,504	未質押
禮興塑膠	理財商品	中國銀行按期開放T+0產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	28,915	-	28,915	未質押
禮興塑膠	理財商品	中國銀行按期開放T+0產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	20,018	-	20,018	未質押
禮興塑膠	理財商品	中國銀行按期開放T+0產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	20,018	-	20,018	未質押
蘇州應華	理財商品	蘇州銀行穩盈公司開放式I號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	24,466	-	24,466	未質押
蘇州應華	理財商品	中國銀行按期開放T+0產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	15,569	-	15,569	未質押
蘇州應華	理財商品	中國銀行按期開放T+0產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	11,121	-	11,121	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
捷邦國際	Best Achieve	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	\$ 1,139,049	(84)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 395,829	71	-
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(203,977)	(15)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	87,380	16	-
捷邦國際	Cranmer	捷邦國際之孫公司	進貨	1,088,770	95	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(279,522)	(70)	-
Cranmer	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	993,982	93	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(2,246)	(1)	-
Best Achieve	M. A. C. Technology	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(180,207)	(16)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	79,847	20	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之孫公司	進貨	258,925	100	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	(48,379)	(79)	-

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

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
捷邦國際	Best Achieve	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 \$ 395,854	4.69	\$ -	-	\$ 106,564	\$ -
Cranmer	捷邦國際	本公司之子公司	應收帳款-關係人 279,522	6.12	-	-	205,473	-
IKKA HK	東莞一化	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 323,453	0.03	-	-	44,569	-
DaiichiKasei	IKKA HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 144,287	0.68	-	-	2,432	-

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

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	應華精密	東莞承光	1	進貨	\$ 7,806	-	-
0	應華精密	東莞承光	1	應付帳款	4,298	-	-
1	捷邦國際	Best Achieve	3	銷貨收入	1,139,049	雙方議價	13
1	捷邦國際	Best Achieve	3	應收帳款	395,854	月結90天	3
1	捷邦國際	Best Achieve	3	預收款項	28,469	-	-
1	捷邦國際	Cranmer	3	進貨	1,088,770	雙方議價	12
1	捷邦國際	Cranmer	3	應收帳款	59,824	月結90天	-
1	捷邦國際	Cranmer	3	應付帳款	279,522	-	2
1	捷邦國際	捷邦精密	3	進貨	16,227	雙方議價	-
1	捷邦國際	捷邦精密	3	應付帳款	8,009	-	-
1	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	203,977	雙方議價	2
1	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	87,380	月結90天	1
2	Sinobridge	群勝蘇州	3	銷貨收入	24,285	雙方議價	-
2	Sinobridge	群勝蘇州	3	銷貨成本	87,938	-	1
2	Sinobridge	群勝蘇州	3	應付帳款	7,959	月結90天	-
3	Cranmer	東莞群勝	3	進貨	79,383	雙方議價	1
3	Cranmer	東莞群勝	3	應付帳款	87,744	-	1
3	Cranmer	東莞百事得	3	進貨	993,982	雙方議價	11
3	Cranmer	群勝蘇州	3	應付帳款	15,251	-	-
4	東莞群勝	東莞百事得	3	銷貨成本	7,879	-	-
5	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	16,868	雙方議價	-
5	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	5,097	月結90天	-
6	東莞百事得	Precise Plus	3	應付帳款	57,296	-	-
7	Best Achieve	M. A. C. Technology	3	銷貨收入	180,207	雙方議價	2
7	Best Achieve	M. A. C. Technology	3	應收帳款	79,847	月結90天	1
8	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	3	其他應付款	33,801	月結60天	-

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

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
9	DaiichiKasei	IKKA HK	3	進貨	\$ 62,448	雙方議價	-
9	DaiichiKasei	IKKA HK	3	應收帳款	144,287	月結60天	1
9	DaiichiKasei	IKKA HK	3	其他應收款	44,792	月結60天	-
9	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	銷貨收入	85,735	雙方議價	-
9	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	應收帳款	51,226	月結60天	-
9	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	其他應收款	4,443	月結60天	-
10	IKKA HK	東莞一化	3	銷貨收入	7,251	雙方議價	-
10	IKKA HK	東莞一化	3	應收帳款	323,453	月結60天	2
11	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	銷貨收入	33,541	雙方議價	-
11	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	應收帳款	14,639	月結60天	-
12	Prosper	深圳禮興	3	進貨	258,925	-	3
12	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	48,379	月結180天	-
12	Prosper	深圳禮興	3	其他應收款	13,015	月結180天	-
13	宏矜	佳能國際	3	銷貨收入	46,792	-	1
13	宏矜	佳能國際	3	應收帳款	14,008	-	-
14	佳能國際	京能	3	銷貨收入	7,583	-	-
15	能遠	VIET NAM ABECO	3	銷貨收入	7,075	-	-
15	能遠	VIET NAM ABECO	3	應收帳款	7,169	月結180天	-
16	精能光學	愛能視	3	銷貨收入	30,467	-	-
17	AVY International	蘇州應華	3	其他應付款	13,057	月結180天	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

應華精密科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
應華精密	應華工業	台灣	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	\$ 841,360	\$ 841,360	59,597,571	100.00	\$ 1,082,127	\$ 14,445	\$ 13,615	子公司
應華精密	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	1,670,193	1,670,193	3,917,053	68.52	2,205,029	34,246	23,466	子公司
應華精密	Avy High Tech	薩摩亞	轉投資及貿易	220,347	220,347	6,776,000	100.00	443,634	21,305	21,305	子公司
應華精密	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,328	1,328	40,000	100.00	1,009	2	2	子公司
應華精密	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售	330,865	233,066	19,525,300	22.58	366,163	44,755	9,906	子公司
應華精密	能率壹	台灣	創業投資業	506,150	506,150	48,300,000	48.30	388,601	8,554	4,131	子公司
應華精密	能率網通	台灣	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	143,847	143,847	7,075,413	13.64	138,833	38,474	5,319	子公司
應華精密	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	8,355	8,355	144	14.40	-	-	-	孫公司
應華精密	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	51,972	51,972	1,044,975	48.72	(4,612)	(24,667)	(12,018)	孫公司
應華精密	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	14,616	14,616	1,461,600	6.04	10,107	(6,453)	(390)	孫公司
應華精密	ABICO R&D	日本	產業用機械設備等研發及製造	1,776	1,776	50	15.00	4,677	6,893	1,029	權益法
應華精密	能率亞洲	台灣	創業投資業	350,000	350,000	35,000,000	18.16	335,934	65,535	12,131	權益法
應華精密	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	91,281	91,281	4,138,544	1.47	54,762	(356,474)	(4,915)	權益法
應華精密	橘焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	7.14	25,434	7,058	464	權益法
應華精密	健策精密	台灣	電子零組件業	-	33,940	610,283	0.57	-	-	1,973	-

應華精密科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	\$ 61,075	\$ 61,075	1,799,688	31.48	\$ 996,417	\$ 34,246	\$ 10,781	子公司
AVY High Tech	DaiichiKasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理	144,999	112,583	10,702	24.00	214,802	79,080	16,876	孫公司
能率壹	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售	48,782	-	2,903,713	3.36	47,331	44,755	-	子公司
能率壹	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	30,550	30,550	513	51.30	-	-	-	孫公司
能率壹	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	22,037	22,037	2,203,700	9.11	15,245	(6,453)	(588)	孫公司
能率壹	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	30,000	30,000	2,000,000	8.26	30,000	15,437	-	孫公司
能率壹	橘焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	7.14	29,663	7,058	464	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	12,000	12,000	1,200,000	0.62	12,000	65,535	-	權益法
捷邦國際	Phoenix Place	英屬維京群島	轉投資業務	637,365	628,633	20,266,000	100.00	759,047	(7,067)	(7,067)	孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造	220,054	210,054	12,000,000	100.00	10,594	(7,613)	(7,613)	孫公司
捷邦國際	毅金精密	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶磁等之研發、加工及銷售	10,000	10,000	1,000,000	100.00	14,876	(567)	(567)	孫公司
捷邦國際	DaiichiKasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	385,652	385,652	30,000	66.00	591,982	79,080	52,193	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
捷邦國際	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等	\$ 2,000	\$ 2,000	200,000	100.00	\$ 1,171	(\$ 1,022)	(\$ 1,022)	孫公司
Phoenix Place	Best Achieve	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	1,305	42	42	孫公司
Phoenix Place	Cranmer	英屬維京群島	轉投資業務及貿易	235,930	227,198	7,450,000	100.00	235,920	(7,600)	(7,600)	孫公司
Phoenix Place	Best Select	英屬維京群島	轉投資業務	280,411	280,411	9,050,000	100.00	343,466	4,149	4,149	孫公司
Phoenix Place	Precise Plus	英屬維京群島	貿易業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	169,167	(3,739)	(3,739)	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	8,883	73	73	孫公司
DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	日本	塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理	345,981	345,981	573,000	100.00	923,367	79,369	79,369	孫公司
DaiichiKasei Holdings	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233	7,233	1,000,000	3.30	5,996	5,599	185	孫公司
DaiichiKasei	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	373,370	373,370	29,415,000	96.70	175,712	5,599	5,414	孫公司
DaiichiKasei	IKKA Vietnam	越南	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	58,346	58,346	2,500,000	100.00	369,963	42,181	42,181	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	69,409	69,409	19,000,000	100.00	226,084	8,330	8,330	孫公司
能率網通	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售	8,817	-	525,000	0.61	8,554	44,755	-	子公司
能率網通	能率壹	台灣	創業投資業	20,000	20,000	2,000,000	2.00	20,000	8,554	-	子公司

應華精密科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
能率網通	ABICO FS	薩摩亞	轉投資業務	\$ 297,311	\$ 297,311	10,000,000	100.00	\$ 329,165	\$ 19,229	\$ 19,229	孫公司
能率網通	松靖	台灣	光碟產品製造及銷售	35,750	29,000	1,125,000	45.00	5,136	(15,951)	(7,178)	孫公司
能率網通	能遠	台灣	電子零組件通路事業	12,200	12,200	2,782,000	49.80	72,261	76,278	38,076	孫公司
能率網通	禾廣	台灣	銷售娛樂產業周邊產品	7,400	7,400	476,000	95.20	2,784	(81)	(77)	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	289,075	26,320	25,350	孫公司
能率網通	能率影業	台灣	電影片之製作及發行	18,000	18,000	350,000	35.00	4,206	2,299	835	孫公司
能率網通	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	232,700	232,700	19,285,000	79.70	131,952	(6,453)	(3,961)	孫公司
能率網通	愛能視	台灣	隱形眼鏡之銷售與批發	-	50,000	-	-	-	-	(719)	-
能率網通	正能量	台灣	運動用品之銷售與批發	21,500	21,500	2,150,000	53.75	10,687	(9,110)	(4,896)	孫公司
能率網通	宏矜	台灣	電腦週邊耗材之買賣	90,000	90,000	6,000,000	24.79	77,216	15,437	3,827	孫公司
能率網通	晶宇生物	台灣	汽機車及其零件製造業、生物科技服務業等	70,200	-	10,026,000	20.76	66,278	(17,176)	(2,357)	權益法
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	30,000	30,000	3,000,000	1.56	30,000	65,535	-	權益法
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	轉投資及貿易	314,217	314,217	5,000,000	100.00	307,687	19,060	18,198	孫公司
ABICO FS	ENERTEC	安奎拉	轉投資業務	-	4,014	-	-	-	(2,138)	(519)	孫公司
Prosper	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	62,600	62,600	-	67.80	94,336	16,378	11,115	孫公司
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	33,363	33,363	1,100,000	51.28	(7,846)	(24,667)	(15,576)	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	\$ 24,264	\$ 24,264	800,000	66.67	\$ 31,143	\$ 5,256	\$ 3,504	孫公司
Prosper SAMOA	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	31,227	31,227	-	32.20	44,745	16,378	5,274	孫公司
精能光學	躍榮國際	英屬維京群島	轉投資業務	5,542	5,542	175,000	100.00	-	-	-	孫公司
精能光學	精能光學(香港)	香港	轉投資業務	2,009	2,009	490,000	49.00	-	-	-	孫公司
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件通路事業	9,635	9,635	-	100.00	5,802	(752)	(897)	孫公司
正能量	我行科技	台灣	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	24,000	24,000	600,000	100.00	19,132	(277)	(1,017)	孫公司
宏矜	佳能國際	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	214,200	214,200	12,000,000	100.00	214,204	10,966	11,952	孫公司
宏矜	能智	台灣	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等	4,000	4,000	400	80.00	1,548	(2,365)	(1,892)	孫公司
宏矜	啟盟	台灣	電腦及事務性機器設備批發、電腦設備安裝等	4,000	-	400,000	80.00	2,439	(1,951)	(1,561)	孫公司
佳能國際	台灣資料縮影	台灣	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護及出租	14,291	14,291	2,000,000	100.00	33,330	7,258	7,258	孫公司
佳能國際	京能	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	10,161	10,161	2,000	52.99	11,375	69	6	孫公司
佳能國際	Ability	薩摩亞	轉投資業務	15,708	15,708	52,000	100.00	15,679	(105)	(105)	孫公司
佳能國際	ENERTEC	安奎拉	轉投資業務	4,297	3,255	342,000	75.00	3,222	(2,138)	(1,060)	孫公司
佳能國際	能率生技	台灣	醫療器材、家庭器具及用品批發零售等	1,000	-	100,000	100.00	1,048	48	48	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
					匯出(註6)	收回							
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,703,212	2	\$ 1,930,720	\$ -	\$ -	\$ 1,930,720	\$ 18,541	100.00	\$ 18,541	\$ 1,898,225	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
長春市精能眼鏡有限公司(註1)	醫療器材買賣等	32,826	2	18,548	-	-	18,548	-	65.70	-	-	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Optical投資)
東莞群勝粉末冶金有限公司(註1、3)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	202,138	2	193,406	8,732	-	202,138	(7,652)	100.00	(7,652)	236,767	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Cranmer 投資)
群勝科技(蘇州)有限公司(註1、4)	生產、研發及銷售有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品	282,260	2	282,260	-	-	282,260	4,133	100.00	4,133	342,865	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Best Select 投資)
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零配件等	83,863	2	83,863	-	-	83,863	(3,742)	100.00	(3,742)	169,053	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Precise Plus 投資)
東莞一化精密注塑模具有限公司(註1)	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具	32,736	2	-	-	-	-	6,100	90.00	5,490	71,907	-	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)
東莞亞昕精密塑膠有限公司(註2)	電子零組件製造零售及模具製造零售等	94,786	2	91,383	-	-	91,383	(24,667)	100.00	(24,667)	(9,466)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)
禮興塑膠(深圳)有限公司	生產電腦等塑膠零配件	170,940	2	124,781	-	-	124,781	12,156	100.00	12,156	248,796	62,692	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司Prosper投資)
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	加工沖模、精密模具製造	125,153	2	246,440	-	-	246,440	19,098	100.00	19,098	273,996	74,786	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS 投資)
蘇州晰穎力光學有限公司	隱形眼鏡批發及進出口	15,263	2	15,263	-	-	15,263	186	100.00	186	12,579	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS 投資)

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出(註6)	收回	台灣匯出累 積投資金額						
北京北控泰得能 源科技發展有限 公司 (註1)	能源科技	\$ 8,872	2	\$ 7,164	\$ 1,059	(\$ 1,059)	\$ 7,164	(\$ 2,672)	14.87	(\$ 785)	\$ 319	\$ -	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(ENERTEC投 資)
佳率信息科技 (上海)有限公司 (註1)	倉儲、批發及國際 貿易業務	15,263	2	-	15,263	-	15,263	(101)	24.79	(25)	3,759	-	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(Ability投 資)

註1：除長春精能、東莞群勝、東莞一化、北京北控及佳率信息外，餘係依經會計師核閱之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$91,383(美金3,105仟元)，其中現金投資\$42,828(美金1,450仟元)；機器設備投資\$48,555(美金1,655仟元)。

註3：東莞群勝累計投資金額\$202,138(美金6,450仟元)其中現金投資\$170,321(美金5,528仟元)；機器設備投資\$31,817(美金922仟元)。

註4：群勝蘇州累計投資金額\$282,260(美金9,000仟元)，其中現金投資\$278,521(美金8,885仟元)；機器設備投資\$3,739(美金115仟元)。

註5：投資方式區分為下列3種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區再投資大陸。
3. 其他方式。

公司名稱	本期期末累計自台	依經濟部投審	
	灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	會規定赴大陸 地區投資限額
應華精密科技	\$ 1,809,368	\$ 1,730,755	\$ 2,560,580
應華工業	183,140	183,140	649,670
能率壹創投	14,565	16,646	482,734
捷邦國際(註1)	559,529	635,229	-
能率網通	442,487	460,802	668,718
	<u>\$ 3,009,089</u>	<u>\$ 3,026,572</u>	<u>\$ 4,361,702</u>

註1：捷邦國際民國106年4月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國106年4月至109年4月，故無受限制。

應華精密科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國107年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	當期利息	
東莞承光	(\$ 7,806)	(100)	\$ -	-	(\$ 4,298)	(100)	\$ 150,000	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
Cranner Enterprises	(1,088,770)	(95)	-	-	(279,522)	(70)	-	-	-	-	-	-	-