

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 7
四、	合併資產負債表	8 ~ 9
五、	合併綜合損益表	10 ~ 11
六、	合併權益變動表	12
七、	合併現金流量表	13 ~ 14
八、	合併財務報表附註	15 ~ 86
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31 ~ 32
	(六) 重要會計項目之說明	32 ~ 63
	(七) 關係人交易	63 ~ 66
	(八) 質押之資產	66
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66 ~ 67

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	67
(十一)	重大之期後事項	68
(十二)	其他	68 ~ 84
(十三)	附註揭露事項	84 ~ 85
(十四)	部門資訊	85 ~ 86

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20002117 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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(九)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 109 年及 108 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 2,372,302 仟元及新台幣 2,961,355 仟元，分別占合併資產總額之 16%及 19%；負債總額分別為新台幣 1,140,656 仟元及新台幣 858,402 仟元，分別占合併負債總額之 14%及 11%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額)總額分別為新台幣 28,958 仟元、新台幣 13,821 仟元、新台幣(23,276)仟元及新台幣 73,974 仟元，分別占合併損益總額之(121%)、14%、19%及 17%。其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 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 74,062 仟元、新台幣 22,572 仟元、新台幣 24,521 仟元及新台幣 78,638 仟元，分別占合併綜合損益總額之(447%)、293%、(26%)及 19%。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

1. 企業合併—追溯調整收購日之公允價值及重編比較期間財務報表

如合併財務報告附註六(三十六)所述，應華集團民國 109 年 8 月取得 SY Holding Co., Ltd. 及其子公司之收購價格分攤報告，並已調整自收購日起之暫定金額及重編比較期間之合併財務報告，本會計師未因此事項而修正核閱結論。

2. 共同控制下個體之組織重組

如合併財務報告附註十二(五)所述，應華集團之子公司—能率網通股份有限公司以現金取得同屬最終母公司控制之 ABICO (HK) International Holding CO., Ltd. 100% 股權。前述交易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 109 年第三季合併財務報告時，已追溯重編比較期間之合併財務報告，本會計師未因此事項而修正核閱結論。

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作成之結論中，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 109 年及 108 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 5,941,750 仟元及 5,436,262 仟元，各占合併資產總額之 39%及 36%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 1,565,463 仟元、新台幣 1,578,787 仟元、新台幣 4,116,836 仟元及新台幣 5,203,762 仟元，各占合併營業收入之 54%、54%、53%及 57%。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年



資誠

及108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(969)仟元、新台幣 539 仟元、新台幣(4,156)仟元及新台幣(939)仟元，各占合併綜合損益之6%、(13%)、4%及0%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉



會計師

徐永堅

徐永堅



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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中華民國 109 年 11 月 12 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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日、1月1日

(民國109年及108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	(調 整 後)		(調 整 後)		(調 整 後)		(調 整 後)		
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 2,759,980	18	\$ 3,120,825	21	\$ 3,112,464	20	\$ 3,558,345	24	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	1,495,591	10	1,401,815	9	1,308,183	9	1,043,657	7	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)及八	695,778	5	533,797	4	449,990	3	31,464	-	
1150 應收票據淨額	六(五)	86,758	1	67,937	1	72,992	1	84,455	1	
1170 應收帳款淨額	六(五)(六)	2,164,200	14	2,237,338	15	2,191,987	14	2,208,586	15	
1180 應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	78,536	-	51,015	-	52,415	-	74,245	1	
1200 其他應收款		49,902	-	50,719	-	58,666	-	63,343	-	
130X 存貨	六(七)	1,465,838	10	1,494,981	10	1,640,852	11	1,628,636	11	
1410 預付款項	六(八)及七	142,207	1	149,634	1	133,901	1	110,827	1	
1470 其他流動資產	六(十三)及八	32,912	-	46,612	-	27,044	-	23,476	-	
11XX 流動資產合計		<u>8,971,702</u>	<u>59</u>	<u>9,154,673</u>	<u>61</u>	<u>9,048,494</u>	<u>59</u>	<u>8,827,034</u>	<u>60</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)	157,149	1	321,198	2	541,140	3	158,562	1	
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)	500,866	3	276,485	2	274,751	2	226,110	2	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(四)及八	313,215	2	6,665	-	6,350	-	5,750	-	
1550 採用權益法之投資	六(九)	631,562	4	575,323	4	570,059	4	552,203	4	
1600 不動產、廠房及設備	六(十)、八及九(二)	3,411,360	23	3,456,806	23	3,630,449	24	3,687,460	25	
1755 使用權資產	六(十一)	787,950	5	743,007	5	778,375	5	743,927	5	
1780 無形資產	六(十二)	139,895	1	163,696	1	169,790	1	181,615	1	
1840 遞延所得稅資產		132,901	1	168,871	1	141,394	1	145,453	1	
1900 其他非流動資產	六(十四)	121,886	1	134,548	1	135,515	1	127,242	1	
15XX 非流動資產合計		<u>6,196,784</u>	<u>41</u>	<u>5,846,599</u>	<u>39</u>	<u>6,247,823</u>	<u>41</u>	<u>5,828,322</u>	<u>40</u>	
1XXX 資產總計		<u>\$ 15,168,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,001,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,296,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,655,356</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100 短期借款	六(十五)及八	\$ 2,446,466	16	\$ 2,129,477	14	\$ 2,353,647	15	\$ 2,052,165	14	
2110 應付短期票券	六(十六)	139,864	1	119,914	1	119,926	1	149,885	1	
2150 應付票據		112,128	1	168,587	1	178,891	1	168,206	1	
2170 應付帳款	七	1,507,755	10	1,514,775	10	1,565,716	10	1,689,467	12	
2200 其他應付款	六(十七)	743,045	5	861,456	6	820,617	5	809,585	5	
2230 本期所得稅負債		90,693	-	83,035	1	84,141	1	116,704	1	
2280 租賃負債－流動		146,079	1	135,961	1	135,384	1	119,967	1	
2300 其他流動負債	六(十三)(十八)	1,390,641	9	1,257,740	8	312,010	2	268,841	2	
21XX 流動負債合計		<u>6,576,671</u>	<u>43</u>	<u>6,270,945</u>	<u>42</u>	<u>5,570,332</u>	<u>36</u>	<u>5,374,820</u>	<u>37</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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日、1月1日

(民國109年及108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	(調整後)		(調整後)		(調整後)		(調整後)	
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日	金額	%	金額	%
非流動負債									
2530 應付公司債	六(十八)(十九)	\$ -	\$ -	\$ 937,168	\$ 924,577	6	6		
2540 長期借款	六(十八)(二十)及八	596,753	689,140	537,625	414,769	4	3		
2570 遞延所得稅負債		256,560	302,863	288,930	252,668	2	2		
2580 租賃負債—非流動		522,347	475,907	503,787	477,083	3	3		
2600 其他非流動負債	六(二十一)(二十二)	305,433	310,471	312,091	283,447	2	2		
25XX 非流動負債合計		<u>1,681,093</u>	<u>1,778,381</u>	<u>2,579,601</u>	<u>2,352,544</u>	<u>17</u>	<u>16</u>		
2XXX 負債總計		<u>8,257,764</u>	<u>8,049,326</u>	<u>8,149,933</u>	<u>7,727,364</u>	<u>53</u>	<u>53</u>		
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110 普通股股本	六(二十三)	1,699,640	1,666,314	1,666,314	1,254,764	11	9		
資本公積	六(二十四)								
3200 資本公積		2,468,602	2,450,313	2,464,120	1,706,530	16	11		
保留盈餘	六(二十五)								
3310 法定盈餘公積		380,980	362,052	362,052	358,490	3	3		
3320 特別盈餘公積		386,371	216,609	216,609	131,478	3	1		
3350 未分配盈餘		656,706	1,085,798	1,081,879	987,729	4	7		
3400 其他權益		(404,259)	(386,828)	(287,214)	(216,609)	(3)	(2)		
3500 庫藏股票	六(二十三)	(29,773)	(5,714)	(5,714)	(5,714)	-	-		
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,158,267</u>	<u>5,388,544</u>	<u>5,498,046</u>	<u>4,216,668</u>	<u>34</u>	<u>29</u>		
35XX 共同控制下前手權益		-	-	-	27,634	-	-		
36XX 非控制權益	六(二十六)	1,752,455	1,563,402	1,648,338	2,683,690	12	18		
3XXX 權益總計		<u>6,910,722</u>	<u>6,951,946</u>	<u>7,146,384</u>	<u>6,927,992</u>	<u>46</u>	<u>47</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾	九								
重大之期後事項	十一								
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 15,168,486</u>	<u>\$ 15,001,272</u>	<u>\$ 15,296,317</u>	<u>\$ 14,655,356</u>	<u>100</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

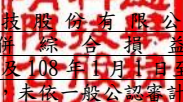


經理人：胡湘麒



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109年及108年7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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		(調整後) 108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		(調整後) 108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十七)及 七	\$ 2,903,333	100	\$ 2,938,093	100	\$ 7,805,640	100	\$ 9,093,418	100
5000 營業成本	六(七) (三十二)及七	(2,442,545)	(84)	(2,459,135)	(83)	(6,612,689)	(85)	(7,743,592)	(85)
5900 營業毛利		460,788	16	478,958	17	1,192,951	15	1,349,826	15
營業費用	六(三十二)								
6100 推銷費用		(152,491)	(5)	(148,107)	(5)	(434,842)	(6)	(461,836)	(5)
6200 管理費用		(224,185)	(8)	(239,882)	(8)	(663,644)	(8)	(657,393)	(7)
6300 研究發展費用		(12,797)	(1)	(15,206)	(1)	39,380	-	(47,176)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(6,106)	-	(1,903)	-	(9,996)	-	(9,484)	-
6000 營業費用合計		(395,579)	(14)	(405,098)	(14)	(1,147,862)	(14)	(1,175,889)	(13)
6900 營業利益		65,209	2	73,860	3	45,089	1	173,937	2
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十八)	18,543	1	14,301	-	47,749	1	41,407	1
7010 其他收入	六(二十九)	24,343	1	24,125	1	31,058	-	30,073	-
7020 其他利益及損失	六(三十)	(84,205)	(3)	52,129	2	(110,958)	(1)	357,627	4
7050 財務成本	六(三十一)	(19,927)	(1)	(19,943)	(1)	(64,303)	(1)	(59,009)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(九)	1,031	-	1,648	-	(7,965)	-	18,099	-
7000 營業外收入及支出合計		(60,215)	(2)	72,260	2	(104,419)	(1)	388,197	4
7900 稅前淨利(淨損)		4,994	-	146,120	5	(59,330)	-	562,134	6
7950 所得稅費用	六(三十三)	(28,884)	(1)	(49,393)	(2)	(61,193)	(1)	(135,205)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 23,890)	(1)	\$ 96,727	3	(\$ 120,523)	(1)	\$ 426,929	5

(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109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(調整後)				(調整後)				
		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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										
8311		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 98	-	
8316	六(三)									
	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	(45,655)	(2)	33,313	1	103,783	1	39,890	-	
8320	六(九)									
	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	26,748	1	4,087	-	30,383	-	947	-	
8349	六(三十三)									
	與不重分類之項目相關之所得稅	4,676	-	(4,459)	-	(13,602)	-	(6,020)	-	
8310										
	不重分類至損益之項目總額	(14,231)	(1)	32,941	1	120,564	1	34,915	-	
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	25,374	1	(128,827)	(4)	(95,639)	(1)	(55,961)	-	
8399	六(三十三)									
	與可能重分類之項目相關之所得稅	(3,839)	-	6,854	-	2,951	-	3,281	-	
8360										
	後續可能重分類至損益之項目總額	21,535	1	(121,973)	(4)	(92,688)	(1)	(52,680)	-	
8300										
	其他綜合損益(淨額)	\$ 7,304	-	(\$ 89,032)	(3)	\$ 27,876	-	(\$ 17,765)	-	
8500										
	本期綜合損益總額	(\$ 16,586)	(1)	\$ 7,695	-	(\$ 92,647)	(1)	\$ 409,164	5	
淨利(損)歸屬於：										
8610										
	母公司業主	(\$ 38,095)	(1)	\$ 55,260	2	(\$ 130,563)	(1)	\$ 185,139	2	
8615										
	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	(77)	-	
8620										
	非控制權益	14,205	-	41,467	1	10,040	-	241,867	3	
		(\$ 23,890)	(1)	\$ 96,727	3	(\$ 120,523)	(1)	\$ 426,929	5	
綜合損益總額歸屬於：										
8710										
	母公司業主	(\$ 24,728)	(1)	(\$ 66,609)	(3)	(\$ 147,994)	(2)	\$ 114,534	2	
8715										
	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	320	-	
8720										
	非控制權益	8,142	-	74,304	3	55,347	1	294,310	3	
		(\$ 16,586)	(1)	\$ 7,695	-	(\$ 92,647)	(1)	\$ 409,164	5	
基本每股盈餘(虧損) 六(三十四)										
9710										
	母公司業主	(\$ 0.23)		\$ 0.35		(\$ 0.78)		\$ 1.31		
9720										
	共同控制下前手權益	-		-		-		-		
9750										
	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.23)		\$ 0.35		(\$ 0.78)		\$ 1.31		
稀釋每股盈餘(虧損) 六(三十四)										
9810										
	母公司業主	(\$ 0.23)		\$ 0.32		(\$ 0.78)		\$ 1.20		
9820										
	共同控制下前手權益	-		-		-		-		
9850										
	稀釋每股盈餘(虧損)	(\$ 0.23)		\$ 0.32		(\$ 0.78)		\$ 1.20		

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

合併權益變動表
民國109年及108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			
	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額
108年1月1日至9月30日(調整後)													
108年1月1日餘額	\$ 1,254,764	\$ 1,706,530	\$ 358,490	\$ 131,478	\$ 987,094	(\$ 112,438)	(\$ 104,171)	(\$ 5,714)	\$ 4,216,033	\$ 27,634	\$ 2,679,554	\$ 6,923,221	
修正式追溯調整影響數	-	-	-	-	635	-	-	-	635	-	4,136	4,771	
108年1月1日調整後餘額	1,254,764	1,706,530	358,490	131,478	987,729	(112,438)	(104,171)	(5,714)	4,216,668	27,634	2,683,690	6,927,992	
本期淨利	-	-	-	-	185,139	-	-	-	185,139	(77)	241,867	426,929	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(97,176)	26,571	-	(70,605)	397	52,443	(17,765)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	185,139	(97,176)	26,571	-	114,534	320	294,310	409,164	
107年盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	3,562	-	(3,562)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	85,131	(85,131)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	六(二十五)	(75,286)	-	-	-	-	-	-	(75,286)	-	-	(75,286)	
股票股利	六(二十五)	75,286	(75,286)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,336)	(113,858)	(128,194)	
股份轉換增資發行新股	六(三十四)	336,264	904,183	-	-	-	-	-	1,240,447	-	(1,191,906)	48,541	
組織重組影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,618)	(35,373)	(48,991)	
子公司權益變動數	六(二十六)	-	3,979	-	(2,296)	-	-	-	1,683	-	11,475	13,158	
108年9月30日餘額	\$ 1,666,314	\$ 2,464,120	\$ 362,052	\$ 216,609	\$ 1,081,879	(\$ 209,614)	(\$ 77,600)	(\$ 5,714)	\$ 5,498,046	\$ -	\$ 1,648,338	\$ 7,146,384	
109年1月1日至9月30日(調整後)													
109年1月1日餘額	\$ 1,666,314	\$ 2,450,313	\$ 362,052	\$ 216,609	\$ 1,077,764	(\$ 316,799)	(\$ 69,573)	(\$ 5,714)	\$ 5,380,966	\$ -	\$ 1,559,643	\$ 6,940,609	
追溯調整影響數	六(二十六)	-	-	-	8,034	(456)	-	-	7,578	-	3,759	11,337	
109年1月1日調整後餘額	1,666,314	2,450,313	362,052	216,609	1,085,798	(317,255)	(69,573)	(5,714)	5,388,544	-	1,563,402	6,951,946	
本期淨損	-	-	-	-	(130,563)	-	-	-	(130,563)	-	10,040	(120,523)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(83,822)	66,391	-	(17,431)	-	45,307	27,876	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(130,563)	(83,822)	66,391	-	(147,994)	-	55,347	(92,647)	
108年盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	18,928	-	(18,928)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	169,762	(169,762)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	六(二十五)	-	-	-	(83,316)	-	-	-	(83,316)	-	-	(83,316)	
股票股利	六(二十五)	33,326	-	-	(33,326)	-	-	-	-	-	-	-	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,461)	(72,461)	
買回可轉換公司債	六(十九)	(132)	-	-	-	-	-	-	(132)	-	-	(132)	
庫藏股買回	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	(24,059)	(24,059)	-	-	(24,059)	
非控制權益變動	六(二十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,465	83,465	
子公司權益變動數	六(二十六)	-	18,421	-	6,385	-	-	-	24,806	-	122,472	147,278	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十六)	-	-	-	418	-	-	-	418	-	230	648	
109年9月30日餘額	\$ 1,699,640	\$ 2,468,602	\$ 380,980	\$ 386,371	\$ 656,706	(\$ 401,077)	(\$ 3,182)	(\$ 29,773)	\$ 5,158,267	\$ -	\$ 1,752,455	\$ 6,910,722	

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

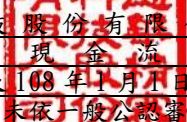


經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠

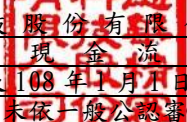



 應華精密科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至9月30日	(調整後) 108年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 59,330)	\$ 562,134
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十)(十一)(三十二)	590,422	632,428
攤銷費用	六(十二)(三十二)	16,352	17,282
預期信用減損損失	十二(三)	9,996	9,484
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益)	六(三十)	105,963	(313,541)
採用權益法認列之投資損失(利益)	六(九)	7,965	(18,099)
處分不動產、廠房及設備利益	六(三十)	(3,144)	(5,578)
利息收入	六(二十八)	(47,749)	(41,407)
股利收入	六(二十九)	(26,221)	(13,053)
利息費用	六(三十一)	45,416	46,418
應付公司債折價攤銷	六(三十一)	12,712	12,591
減損損失	六(十二)(三十)	13,239	790
買回應付公司債利益	(113)	-	-
廉價購買利益	六(二十九)	-	(11,391)
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		(48,191)	(367,670)
應收票據		(18,812)	11,463
應收帳款(含關係人)		36,095	209,442
其他應收款		774	4,677
存貨		(84,947)	4,800
預付款項		(31,420)	(18,741)
其他流動資產		17,622	8,005
其他非流動資產		4,401	30,707
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(56,459)	10,685
應付帳款		(7,005)	(196,422)
其他應付款		(113,128)	(45,855)
其他流動負債		44,526	25,001
其他非流動負債		(4,608)	(15,448)
營運產生之現金流入		404,356	538,702
收取之利息		47,749	41,407
收取之股利		45,354	15,142
支付之利息		(52,095)	(46,803)
支付之所得稅		(74,795)	(147,524)
營業活動之淨現金流入		370,569	400,924

(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109年及108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

(調整後)
108年1月1日
至9月30日

109年1月1日
至9月30日

附註

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 468,531)	(\$ 418,526)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(100,515)	(8,100)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		19,300	41
取得採用權益法之投資		(57,939)	(929)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)		(5,648)	(118,572)
取得不動產、廠房及設備	六(三十七)	(283,355)	(293,943)
處分不動產、廠房及設備		8,454	19,682
取得無形資產	六(十二)	(5,684)	(3,860)
其他非流動資產增加		(34,841)	(37,274)
投資活動之淨現金流出		(928,759)	(861,481)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(三十八)	313,422	179,394
應付短期票券增加(減少)	六(三十八)	19,950	(29,959)
長期借款增加	六(三十八)	5,734	134,777
應付公司債買回價款	六(十九)	(23,855)	-
租賃本金償還		(109,089)	(109,518)
其他非流動負債(減少)增加		(430)	1,434
發放現金股利		(83,316)	(75,286)
庫藏股票買回成本	六(二十三)	(24,059)	-
取得子公司股權		(18,891)	-
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(二十六)	162,400	64,872
買回子公司庫藏股並註銷	六(二十六)	-	(59,116)
非控制權益變動數	六(二十六)	83,465	70,591
子公司發放現金股利-非控制權益		(72,461)	(128,194)
籌資活動之淨現金流入		252,870	48,995
匯率變動對現金及約當現金減少		(55,525)	(34,319)
本期現金及約當現金減少數		(360,845)	(445,881)
期初現金及約當現金餘額		3,120,825	3,558,345
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,759,980	\$ 3,112,464

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 109 年及 108 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，108 年之資訊業經調整)

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 18.81% 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 109 年 11 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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。

(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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報告附註四相同。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

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(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。
 - (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。

(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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	108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、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售	100.00	100.00	100.00	26.55	註6
應華精密科技股份有限公司	能率網通股份有限公司(能率網通)	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	13.64	13.64	13.64	13.64	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(HK) Co., 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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	108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	註9
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	65.70	註1 註2
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	清算中 註1 註2
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	-
Gold Market Investments Ltd.及能率壹創業投資股份有限公司	Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	轉投資及貿易	70.00	70.00	70.00	-	註1 註7
Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-	註1 註7
Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	Hiraiseimitsu (Thailand) Co., Ltd. (Hiraiseimitsu)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註7
應華精密科技股份有限公司、Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)及捷邦國際科技股份有限公司	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. (IKKA Holdings)	轉投資及貿易	69.09	100.00	100.00	-	註10 註11
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等業務	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、加工及內外銷業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	108年 1月1日	
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、Avy High Tech Ltd. 及IKKA Holdings (cayman) Ltd.	DaiichiKasie Holdings Co.,Ltd. (DaiichiKasie Holdings)	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	-	90.00	90.00	90.00	註5 註10
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)	電子零組件製造業、 電腦及週邊設備製造 業、資料儲存媒體製 造及複製及自動控制 設備工程等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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)	轉投資及貿易	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
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.(HK)(Best Achieve HK)	轉投資業務	100.00	-	-	-	- 民國109年 2月成立
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd.(ART EMPIRE)	轉投資業務	100.00	-	-	-	- 民國109年 2月成立 註1
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 業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	108年 1月1日	
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業務	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)	生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及 IKKA Holdings(cayman) 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、租賃及管理業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註10
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及 DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C.)	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2
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	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
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司(禾廣)	銷售娛樂產業周邊產品	95.20	95.20	95.20	95.20	註1 註2
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. (Prosper)	塑膠產業	100.00	100.00	100.00	100.00	-
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	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	108年 1月1日	
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	51.99	53.75	53.75	53.75	註1 註2
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)	電腦周邊耗材之買賣	33.05	33.05	33.05	33.05	取得過半數之董事席次
能率網通股份有限公司	佰勁國際股份有限公司(佰勁)	自行車產業	69.37	-	-	-	註1 註13
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	註2 註4
Prosper Plastic Factory(HK) Co., 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、組件等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA)	經營控股及投資事業	100.00	66.67	66.67	66.67	註15
Prosper Plastic Factory(HK) Co., 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業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	Avy International Ltd. (AVY International)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	-
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學有限公司(蘇州晰穎力)	隱形眼鏡批發及進口業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	-
能遠國際股份有限公司	Viet Nam Abeco Electronic Company(Viet Nam Abeco)	電子零組件通路事業	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
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	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	108年 1月1日	
宏矜股份有限公司	能智科技股份有限公司(能智)	電腦及相關電子產品之買賣業務	80.00	80.00	80.00	80.00	註1 註2
宏矜股份有限公司	啟盟包裝設備有限公司(啟盟)	塗料及漆料買賣業務	80.00	80.00	80.00	80.00	註1 註2
宏矜股份有限公司	科群國際有限公司(科群)	資訊軟體服務業	51.00	-	-	-	註1 註14
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17
佳能國際股份有限公司	Ability Corporation Ltd.(Ability)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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
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
佳能國際股份有限公司	能率生技股份有限公司(能率生技)	醫療器材銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2
佳能國際股份有限公司	能率昂科循環科技股份有限公司(能率昂科)	機器回收業務	55.00	55.00	55.00	-	註1 註2
Ability Corporation Ltd.(Ability)	Abico (HK) International Holdoing Co., Ltd. (Abico HK)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-	註1 註2 註8
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	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Ability Corporation Ltd.(Ability)	Abico Japan Co., Ltd. (Abico JP)	國際貿易業務	100.00	-	-	-	註1 註16
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
Abico (HK) International Holdoing Co., Ltd. (Abico HK)	廣州能率國際貿易有限公司(廣州能率)	辦公設備批發等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	註1 註2 註8

- 註 1：因不符合重要子公司定義，其民國 109 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 108 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。
- 註 3：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 4：精能光學持有之躍榮民國 107 年因預期部分其他資產無法收回，提列減損\$120，並於民國 108 年第一季清算除帳。
- 註 5：民國 108 年第一季 AVY High Tech Ltd. 持有 Daiichikasei Holdings 24%之股權轉予 IKKA Holdings 持有。
- 註 6：本公司民國 108 年 3 月 27 日臨時股東會通過以股份轉換方式由本公司取得子公司-捷邦國際 100%股份，自股份轉換基準日民國 108 年 7 月 31 日起，捷邦國際成為本公司 100%持股之子公司，且終止該公司股票上櫃買賣。
- 註 7：本公司民國 108 年 7 月 9 日經董事會決議新設 Sol-Plus HK，並由其收購日本 SY Holding (已由 Sol-Plus JP 吸收合併)100%股權，股權交割日為民國 108 年 8 月 30 日，故自此納入本集團合併財務報告。另於民國 109 年 8 月取得收購價格分攤報告，並調整自收購日起之暫定金額及重編比較期間之合併財務報表。
- 註 8：佳能國際民國 108 年 7 月 21 日由子公司 Ability 向關係人 ABICO International Holding Co.,Ltd. 購入取得 Abico HK 及其子公司廣州能率，此係屬共同控制下之組織重組，故 Abico HK 及廣州能率應視為自始即納入本集團合併財務報告。
- 註 9：能率壹民國 109 年 7 月及 108 年 10 月辦理現金減資退還股款，金額分別計\$85,000 及\$150,000，銷除股份 8,500 及 15,000 仟股，減資比例分別為 10%及 15%，退還非控制權益股款金額分別計\$42,245 及 \$74,550。
- 註 10：IKKA Holdings 民國 109 年 1 月間以換股方式取得捷邦國際持有 Daiichikasei Holdings 66%之股權，民國 109 年 3 月間 Daiichikasei Holdings 與其持有 100%之子公司 Daiichikasei 完成合併，Daiichikasei Holdings 合併後消滅。
- 註 11：AVY High Tech Ltd. 配合 IKKA Holdings 申請上市櫃所需，民國 109 年第二季轉讓持有 IKKA Holdings 20%之股權予本公司，計 4,000 仟股，轉讓金額約為美金 3,929 仟元折合金額約\$117,107，轉讓後本集團持股比例仍為 90%。

註 12：本公司及子公司－捷邦國際及 AVY High Tech Ltd. 配合 IKKA Holdings 申請上市櫃所需，民國 109 年第三季放棄參與 IKKA Holdings 現金增資及進行釋股，本集團共計降低持股比例至 69.09%。

註 13：能率網通民國 109 年第二季以每股 8 元取得佰勁之普通股計 1,393 仟股，金額計\$11,143，占佰勁已發行股數 54.17%，故自此納入本集團合併財務報告。另參與佰勁之現金增資案，取得 1,628 仟股，增資金額計\$16,286，合計持有股數共 3,021 仟股，占增資後已發行股數 67.14%。另，民國 109 年第三季以每股 10 元取得佰勁之普通股計 100 仟股，金額計 1,000 仟元，合計持有股數共 3,121 仟股，占佰勁已發行股數 69.37%。

註 14：宏矜民國 109 年第二季以\$1,020 取得科群 51%之股權，故自此納入本集團合併財務報告。

註 15：Prosper Plastic 於民國 109 年第二季與鉅鑫投資有限公司(以下簡稱鉅鑫公司)簽訂股權買賣契約，以美金 592 仟元向鉅鑫公司取得 Prosper SAMOA 33.33%股權，轉讓後 Prosper Plastic 持有 Prosper SAMOA 100%股權。

註 16：Ability 民國 109 年第三季，以日幣 2,000 仟元取得 Abico JP 100% 股權，故自此納入本集團合併財務報告。

註 17：佳能國際民國 109 年第三季經董事會決議出售 Enertec 218 仟股，持股比例降為 27.19%，尚未完成交割，民國 109 年 9 月 30 日本集團對其持股比例仍為 75%。

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			
		109年9月30日		108年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 359,325	49.70%	\$ 364,725	49.70%
能率網通	台灣	991,568	86.36%	1,027,981	86.36%

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		108年9月30日		108年1月1日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 443,268	49.70%	\$ 353,782	49.70%
捷邦國際	台灣	-	-	1,240,755	73.45%
能率網通	台灣	1,029,705	86.36%	1,082,792	86.36%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹			
	109年9月30日	(調整後)		108年1月1日
		108年12月31日	108年9月30日	
流動資產	\$ 319,768	\$ 255,687	\$ 395,996	\$ 444,631
非流動資產	404,520	482,164	511,969	286,701
流動負債	(97)	-	(13,460)	(1,912)
非流動負債	(1,143)	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 723,048</u>	<u>\$ 737,851</u>	<u>\$ 894,505</u>	<u>\$ 729,420</u>

	捷邦國際及其子公司	
	108年9月30日	108年1月1日
	流動資產	\$ 2,728,405	$ 2,744,225
非流動資產	2,339,244	2,192,208
流動負債	(2,330,927)	(2,435,216)
非流動負債	(879,174)	(664,218)
淨資產總額	<u>\$ 1,857,548</u>	<u>\$ 1,836,999</u>

	能率網通及其子公司			
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
	流動資產	\$ 2,417,581	\$ 2,485,248	\$ 2,557,992	$ 2,670,672
非流動資產	1,293,861	1,274,784	1,291,723	1,329,529
流動負債	(2,134,168)	(2,181,143)	(2,284,579)	(2,364,508)
非流動負債	(436,061)	(398,475)	(385,820)	(367,412)
淨資產總額	<u>\$ 1,141,213</u>	<u>\$ 1,180,414</u>	<u>\$ 1,179,316</u>	<u>\$ 1,268,281</u>

綜合損益表

	能率壹	
	(調整後)	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨(損)利	(\$ 13,082)	\$ 13,651
所得稅費用	1,260	(11,326)
本期淨(損)利	(11,822)	2,325
其他綜合損益(稅後淨額)	(19,042)	16,813
本期綜合損益總額	(\$ 30,864)	\$ 19,138
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 15,897)	\$ 10,113

	能率壹	
	(調整後)	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨(損)利	(\$ 40,931)	\$ 167,695
所得稅費用	99	(15,360)
本期淨(損)利	(40,832)	152,335
其他綜合損益(稅後淨額)	110,514	13,708
本期綜合損益總額	\$ 69,682	\$ 166,043
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 36,062	\$ 82,523

	捷邦國際及其子公司	
	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	收入	\$ 1,507,875	$ 4,445,604
稅前淨利	\$ 43,974	\$ 169,780
所得稅費用	(6,459)	(41,035)
本期淨利	37,515	128,745
其他綜合損益(稅後淨額)	(29,371)	(9,341)
本期綜合損益總額	\$ 8,144	\$ 119,404
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 11,474	\$ 45,954

	能率網通及其子公司	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,001,430	\$ 1,102,697
稅前淨利	\$ 26,007	\$ 57,687
所得稅費用	(11,355)	(32,309)
本期淨利	14,652	25,378
其他綜合損益(稅後淨額)	9,698	(26,295)
本期綜合損益總額	\$ 24,350	(\$ 917)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 9,498	\$ 4,643

	能率網通及其子公司	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,783,734	\$ 3,745,977
稅前淨利	\$ 77,550	\$ 179,322
所得稅費用	(37,322)	(79,789)
本期淨利	40,228	99,533
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,658)	(15,706)
本期綜合損益總額	\$ 35,570	\$ 83,827
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 26,036	\$ 37,113

現金流量表

	能率壹	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 7,286)	\$ 20,115
投資活動之淨現金流出	-	-
籌資活動之淨現金流出	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加	(7,286)	20,115
期初現金及約當現金餘額	72,184	206,113
期末現金及約當現金餘額	\$ 64,898	\$ 226,228

	捷邦國際及其子公司	
	108年1月1日至9月30日	
營業活動之淨現金流入	\$	322,678
投資活動之淨現金流出	(	327,538)
籌資活動之淨現金流出	(	66,375)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(	359)
本期現金及約當現金減少	(	71,594)
期初現金及約當現金餘額		641,010
期末現金及約當現金餘額	\$	569,416

	能率網通及其子公司	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 91,507)	\$ 229,076
投資活動之淨現金流出	(39,444)	(74,131)
籌資活動之淨現金流入(出)	(103,375)	(157,872)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	(4,504)	(7,465)
本期現金及約當現金增加(減少)	(238,830)	(10,392)
期初現金及約當現金餘額	982,424	950,487
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 743,594</u>	<u>\$ 940,095</u>

(四) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(五) 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。或因估計值及簡便計算法可提供精算評價所詳細計算之可靠近似值，本集團部分子公司之確定福利成本係依其確定福利計畫簡便計算。

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。

(六) 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。

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

租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本集團考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件，於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本集團控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二(三)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
庫存現金	\$ 9,620	\$ 8,929	\$ 10,191	\$ 9,042
支票及活期存款	2,152,845	2,249,644	2,168,245	2,459,676
定期存款(三個月以內)	597,515	862,252	934,028	1,089,627
	<u>\$ 2,759,980</u>	<u>\$ 3,120,825</u>	<u>\$ 3,112,464</u>	<u>\$ 3,558,345</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109年及108年1月1日至9月30日未有提列備抵損失之情形。
2. 本集團定期存款轉供質押資產者已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」及「其他流動資產」項下，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
流動項目：				
權益工具	\$ 441,351	\$ 538,231	\$ 263,335	\$ 272,648
債務工具	947,718	753,375	932,838	657,582
受益憑證	106,522	110,209	112,010	113,331
衍生工具	-	-	-	96
	<u>\$ 1,495,591</u>	<u>\$ 1,401,815</u>	<u>\$ 1,308,183</u>	<u>\$ 1,043,657</u>
項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
非流動項目：				
權益工具	\$ 43,661	\$ 210,433	\$ 426,458	\$ 47,964
受益憑證	113,488	110,765	114,682	110,598
	<u>\$ 157,149</u>	<u>\$ 321,198</u>	<u>\$ 541,140</u>	<u>\$ 158,562</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產性質如下：

- (1) 權益工具：包括上市(櫃)、非上市(櫃)及興櫃股票。
- (2) 債務工具：包括保本型理財商品。
- (3) 受益憑證：包括開放型基金及私募基金投資。
- (4) 衍生工具：包括可轉換公司債及賣回權。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
權益工具	(\$ 56,258)	\$ 28,069
債務工具	508	1,191
受益憑證	2,288	(470)
衍生工具	-	(96)
	<u>(\$ 53,462)</u>	<u>\$ 28,694</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
權益工具	(\$ 113,545)	\$ 309,409
債務工具	508	3,421
受益憑證	7,074	807
衍生工具	-	(96)
	<u>(\$ 105,963)</u>	<u>\$ 313,541</u>

3. 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)」。

4. 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。

5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(三)及(四)。

(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 目</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
權益工具	\$ <u>500,866</u>	\$ <u>276,485</u>	\$ <u>274,751</u>	\$ <u>226,110</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。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益		
之公允價值變動	(\$ 45,655)	\$ 33,313
累積利益因除列轉列保留		
盈餘	(\$ 123)	\$ -
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益		
之公允價值變動	\$ 103,783	\$ 39,890
累積利益因除列轉列保留		
盈餘	\$ 418	\$ -

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，民國109年9月30日、108年12月31日、108年9月30日及108年1月1日之帳面值為信用風險最大暴險金額。

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價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(三)及(四)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
流動項目：				
定期存款(三個月以上)	\$ 537,313	\$ 391,730	\$ 449,990	\$ 31,464
保本及保收益型理財產品	158,465	142,067	-	-
	<u>\$ 695,778</u>	<u>\$ 533,797</u>	<u>\$ 449,990</u>	<u>\$ 31,464</u>
利率區間	<u>0.42%~3.25%</u>	<u>0.15%~3.50%</u>	<u>1.05%~6.20%</u>	<u>1.07%~4.40%</u>
非流動項目：				
定期存款	\$ 313,215	\$ 6,665	\$ 6,350	\$ 5,750
利率區間	<u>0.15%~1.07%</u>	<u>0.15%~1.07%</u>	<u>1.05%~2.42%</u>	<u>1.07%~2.42%</u>

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，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
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，本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收票據	\$ 87,127	\$ 68,300	\$ 73,285	\$ 92,291
備抵損失-				
應收票據	(369)	(363)	(293)	(7,836)
	<u>\$ 86,758</u>	<u>\$ 67,937</u>	<u>\$ 72,992</u>	<u>\$ 84,455</u>
應收帳款	\$ 2,212,150	\$ 2,266,569	\$ 2,228,082	\$ 2,231,269
備抵損失-				
應收帳款	(47,950)	(29,231)	(36,095)	(22,683)
	<u>\$ 2,164,200</u>	<u>\$ 2,237,338</u>	<u>\$ 2,191,987</u>	<u>\$ 2,208,586</u>
應收帳款-	\$ 78,599	\$ 51,151	\$ 52,630	\$ 90,811
關係人				
備抵損失-				
應收帳款-				
關係人	(63)	(136)	(215)	(16,566)
	<u>\$ 78,536</u>	<u>\$ 51,015</u>	<u>\$ 52,415</u>	<u>\$ 74,245</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 2,148,442	\$ 87,127	\$ 2,154,759	\$ 68,300
1-90天	99,541	-	139,817	-
90天以上	42,766	-	23,144	-
	<u>\$ 2,290,749</u>	<u>\$ 87,127</u>	<u>\$ 2,317,720</u>	<u>\$ 68,300</u>

	108年9月30日		108年1月1日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,130,004	\$ 73,285	\$ 2,134,898	\$ 92,291
1-90天	135,079	-	163,858	-
90天以上	15,629	-	23,324	-
	<u>\$ 2,280,712</u>	<u>\$ 73,285</u>	<u>\$ 2,322,080</u>	<u>\$ 92,291</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日，應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 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，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
- 本集團之孫公司-DaiichiKasei 與日本數個金融機構，簽訂應收帳款讓售合約，DaiichiKasei 視營運資金狀況決定以無追索權之方式讓售予金融機構或不予讓售。本集團管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有\$32,215、\$59,973、\$55,255及\$66,316係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊情詳附註十二(三)。

(六) 金融資產移轉

本集團除列應收帳款之相關資訊如下：

109年9月30日				
應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額利率區間(%)
\$ 49,924	\$ 49,924	\$ 49,924	\$ -	0.67~1.48
108年12月31日				
應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額利率區間(%)
\$ 82,094	\$ 82,094	\$ 82,094	\$ -	0.55~1.48
108年9月30日				
應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額利率區間(%)
\$ 77,799	\$ 77,799	\$ 77,799	\$ -	0.67~1.48

108年1月1日

應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額利率區間(%)
\$ 92,778	\$ 92,778	\$ 92,778	\$ -	0.55~1.48

1. 與本集團往來之銀行包括 DBL Factoring Corporation、三菱東京日聯銀行、SMBC Finance Service Co., Ltd.、三井住友信託銀行株式會社、株式會社常陽銀行及 Denso Finance & Accounting Center Co., Ltd. 等。
2. 依合約之約定，除因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由本集團承擔外，因信用風險而產生之損失由該等銀行承擔。
3. 本集團未有提供擔保予該等銀行之情形。

(七) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 454,333	(\$ 85,429)	\$ 368,904
在製品	389,661	(51,997)	337,664
製成品	875,535	(116,265)	759,270
	<u>\$ 1,719,529</u>	<u>(\$ 253,691)</u>	<u>\$ 1,465,838</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 532,543	(\$ 89,318)	\$ 443,225
在製品	419,809	(55,034)	364,775
製成品	800,799	(113,818)	686,981
	<u>\$ 1,753,151</u>	<u>(\$ 258,170)</u>	<u>\$ 1,494,981</u>

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 639,039	(\$ 59,933)	\$ 579,106
在製品	397,652	(34,119)	363,533
製成品	797,009	(98,796)	698,213
	<u>\$ 1,833,700</u>	<u>(\$ 192,848)</u>	<u>\$ 1,640,852</u>

	108年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 609,305	(\$ 78,425)	\$ 530,880
在製品	400,735	(17,226)	383,509
製成品	785,846	(71,599)	714,247
	<u>\$ 1,795,886</u>	<u>(\$ 167,250)</u>	<u>\$ 1,628,636</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 2,448,911	\$ 2,446,099
存貨報廢損失	2,034	4,500
存貨(回升利益)跌價損失	(568)	17,976
出售下腳及廢料收入	(7,832)	(9,440)
	<u>\$ 2,442,545</u>	<u>\$ 2,459,135</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 6,621,030	\$ 7,729,581
存貨報廢損失	8,268	25,128
存貨跌價損失	5,515	22,428
出售下腳及廢料收入	(22,124)	(33,545)
	<u>\$ 6,612,689</u>	<u>\$ 7,743,592</u>

(八) 預付款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
預付模具款	\$ 38,166	\$ 35,936	\$ 31,814	\$ 46,592
預付購料款	32,348	23,409	39,870	20,362
預付投資款	-	38,683	11,278	-
其他	71,693	51,606	50,939	43,873
	<u>\$ 142,207</u>	<u>\$ 149,634</u>	<u>\$ 133,901</u>	<u>\$ 110,827</u>

(九) 採用權益法之投資

	主要 營業場所	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>	
		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	\$ 439,082	20.34%	\$ 406,745	20.34%
佳能企業股份有限公司	台灣	78,572	3.27%	49,447	1.65%
橘焱國際事業股份有限公司	台灣	54,096	13.98%	52,995	13.98%
晶宇生物科技實業股份有限公司	台灣	50,390	20.92%	56,707	20.92%
能率影業股份有限公司	台灣	5,018	35.00%	3,312	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,404	15.00%	4,642	15.00%
崧競科技股份有限公司(原名為 松靖國際股份有限公司)	台灣	-	-	1,475	45.00%
精能光學(香港)有限公司	香港	-	49.00%	-	49.00%
		<u>\$ 631,562</u>		<u>\$ 575,323</u>	

	主要 營業場所	108年9月30日		108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	\$ 396,309	20.34%	\$ 371,442	20.34%
晶宇生物科技實業股份有限公司	台灣	63,954	20.92%	64,633	20.76%
佳能企業股份有限公司	台灣	45,812	1.48%	52,397	1.47%
橘焱國際事業股份有限公司	台灣	53,877	13.98%	52,879	14.28%
能率影業股份有限公司	台灣	3,981	35.00%	3,984	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,785	15.00%	4,418	15.00%
崧競科技股份有限公司(原名為 松靖國際股份有限公司)	台灣	1,341	45.00%	2,450	45.00%
精能光學(香港)有限公司	香港	-	49.00%	-	49.00%
		<u>\$ 570,059</u>		<u>\$ 552,203</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			
	(調整後)		(調整後)	
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
流動資產	\$ 822,871	\$ 1,113,478	\$ 976,145	\$ 1,234,972
非流動資產	1,333,859	886,702	972,809	580,469
流動負債	(5,047)	(95)	(72)	(5)
非流動負債	(1,058)	(1,058)	-	-
淨資產總額	<u>\$ 2,150,625</u>	<u>\$ 1,999,027</u>	<u>\$ 1,948,882</u>	<u>\$ 1,815,436</u>
關聯企業帳面 價值	<u>\$ 439,082</u>	<u>\$ 406,745</u>	<u>\$ 396,309</u>	<u>\$ 371,442</u>

綜合損益表	能率亞洲	
	(調整後)	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	\$ 7,546	(\$ 1,976)
其他綜合損益(稅後淨額)	206,608	41,622
本期綜合損益總額	<u>\$ 214,154</u>	<u>\$ 39,646</u>

綜合損益表	能率亞洲	
	(調整後)	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
本期淨(損)利	\$ 6,928	\$ 116,483
其他綜合損益(稅後淨額)	243,367	16,314
本期綜合損益總額	<u>\$ 250,295</u>	<u>\$ 132,797</u>

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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 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 \$192,480、\$168,578、\$173,750 及 \$180,761。

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
本期淨損	(\$ 37,305)	(\$ 53,606)
其他綜合損益(稅後淨額)	(52,518)	(286,993)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 89,823)</u>	<u>(\$ 340,599)</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
本期淨損	(\$ 364,975)	(\$ 173,290)
其他綜合損益(稅後淨額)	(313,700)	(125,841)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 678,675)</u>	<u>(\$ 299,131)</u>

2. 本集團民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列關聯企業(損)益之份額分別為 \$1,031、\$1,648、\$(7,965)及\$18,099。

3. 本集團持有能率亞洲 20.34%股權，為該公司單一最大股東，因本集團無意圖且無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(十) 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	其他	合計
<u>109年1月1日</u>							
成本	\$ 769,319	\$ 1,732,730	\$ 5,591,968	\$ 86,208	\$ 268,112	\$ 1,638,599	\$ 10,086,936
累計折舊	-	(1,257,675)	(3,970,317)	(62,418)	(231,151)	(1,108,569)	(6,630,130)
	<u>\$ 769,319</u>	<u>\$ 475,055</u>	<u>\$ 1,621,651</u>	<u>\$ 23,790</u>	<u>\$ 36,961</u>	<u>\$ 530,030</u>	<u>\$ 3,456,806</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>							
期初餘額	\$ 769,319	\$ 475,055	\$ 1,621,651	\$ 23,790	\$ 36,961	\$ 530,030	\$ 3,456,806
增添	159,700	14,200	67,085	7,704	9,501	27,613	285,803
企業合併取得	-	-	-	2,358	167	4,190	6,715
重分類	-	-	41,344	-	1,123	119,507	161,974
處分報廢	-	-	(859)	(1,389)	(21)	(3,041)	(5,310)
折舊費用	-	(26,206)	(273,013)	(5,670)	(13,734)	(153,928)	(472,551)
淨兌換差額	(2,373)	(6,487)	(10,318)	(85)	(1,184)	(1,630)	(22,077)
期末餘額	<u>\$ 926,646</u>	<u>\$ 456,562</u>	<u>\$ 1,445,890</u>	<u>\$ 26,708</u>	<u>\$ 32,813</u>	<u>\$ 522,741</u>	<u>\$ 3,411,360</u>
<u>109年9月30日</u>							
成本	\$ 926,646	\$ 1,730,392	\$ 5,508,877	\$ 85,540	\$ 266,115	\$ 1,667,310	\$ 10,184,880
累計折舊及減損	-	(1,273,830)	(4,062,987)	(58,832)	(233,302)	(1,144,569)	(6,773,520)
	<u>\$ 926,646</u>	<u>\$ 456,562</u>	<u>\$ 1,445,890</u>	<u>\$ 26,708</u>	<u>\$ 32,813</u>	<u>\$ 522,741</u>	<u>\$ 3,411,360</u>

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>108年1月1日</u>							
成本	\$ 715,777	\$ 1,509,519	\$ 5,046,884	\$ 79,449	\$ 153,318	\$ 1,937,659	\$ 9,442,606
累計折舊	-	(1,021,274)	(3,215,446)	(57,407)	(119,045)	(1,341,974)	(5,755,146)
	<u>\$ 715,777</u>	<u>\$ 488,245</u>	<u>\$ 1,831,438</u>	<u>\$ 22,042</u>	<u>\$ 34,273</u>	<u>\$ 595,685</u>	<u>\$ 3,687,460</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>							
期初餘額	\$ 715,777	\$ 488,245	\$ 1,831,438	\$ 22,042	\$ 34,273	\$ 595,685	\$ 3,687,460
增添	-	1,884	139,330	1,927	6,049	130,866	280,056
企業合併取得	61,078	18,369	22,293	149	5,814	2,985	110,688
重分類	-	-	15,426	(32)	320	83,340	99,054
處分報廢	-	-	(13,811)	-	(81)	(218)	(14,110)
折舊費用	-	(23,351)	(283,939)	(5,771)	(9,406)	(195,346)	(517,813)
淨兌換差額	12,196	(1,257)	(24,941)	(67)	(56)	(761)	(14,886)
期末餘額	<u>\$ 789,051</u>	<u>\$ 483,890</u>	<u>\$ 1,685,796</u>	<u>\$ 18,248</u>	<u>\$ 36,913</u>	<u>\$ 616,551</u>	<u>\$ 3,630,449</u>
<u>108年9月30日</u>							
成本	\$ 789,051	\$ 1,784,241	\$ 5,803,946	\$ 86,830	\$ 275,662	\$ 2,104,524	\$ 10,844,254
累計折舊及減損	-	(1,300,351)	(4,118,150)	(68,582)	(238,749)	(1,487,973)	(7,213,805)
	<u>\$ 789,051</u>	<u>\$ 483,890</u>	<u>\$ 1,685,796</u>	<u>\$ 18,248</u>	<u>\$ 36,913</u>	<u>\$ 616,551</u>	<u>\$ 3,630,449</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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 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。

(十一)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、運輸設備及其他設備，租賃合其約之期間通常介於 3 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之廠房、設備、汽車及電話系統之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為電腦設備租賃。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 117,051	\$ 122,125	\$ 126,151	\$ 129,034
房屋	612,107	565,686	591,691	549,668
機器設備	30,959	39,899	43,932	46,582
運輸設備	8,445	6,636	6,473	3,366
其他設備	19,388	8,661	10,128	15,277
	<u>\$ 787,950</u>	<u>\$ 743,007</u>	<u>\$ 778,375</u>	<u>\$ 743,927</u>

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 825	\$ 871
房屋	31,727	31,768
機器設備	2,709	1,932
運輸設備	1,053	790
其他設備	2,644	2,886
	<u>\$ 38,958</u>	<u>\$ 38,247</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,497	\$ 2,619
房屋	96,123	96,159
機器設備	8,496	6,266
運輸設備	2,740	1,886
其他設備	8,015	7,685
	<u>\$ 117,871</u>	<u>\$ 114,615</u>

4. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$177,436 及 \$115,650。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,312	\$ 3,462
屬短期租賃合約之費用	8,458	558
屬低價值資產租賃之費用	728	323
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 11,462	\$ 9,926
屬短期租賃合約之費用	25,820	6,036
屬低價值資產租賃之費用	838	3,017

6. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$147,209 及 \$128,497。

(十二) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>109年1月1日</u>					
成本	\$ 121,285	\$ 93,615	\$ 98,165	\$ 1,366	\$ 314,431
累計攤銷	-	(62,524)	(82,621)	(1,366)	(146,511)
累計減損	(4,224)	-	-	-	(4,224)
	<u>\$ 117,061</u>	<u>\$ 31,091</u>	<u>\$ 15,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,696</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 117,061	\$ 31,091	\$ 15,544	\$ -	\$ 163,696
增添	2,894	-	2,837	-	5,731
重分類	-	-	126	-	126
攤銷費用	-	(10,231)	(6,121)	-	(16,352)
減損損失	(13,239)	-	-	-	(13,239)
淨兌換差額	-	20	(87)	-	(67)
期末餘額	<u>\$ 106,716</u>	<u>\$ 20,880</u>	<u>\$ 12,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,895</u>
<u>109年9月30日</u>					
成本	\$ 124,179	\$ 93,489	\$ 81,121	\$ -	\$ 298,789
累計攤銷	-	(72,609)	(68,822)	-	(141,431)
累計減損	(17,463)	-	-	-	(17,463)
	<u>\$ 106,716</u>	<u>\$ 20,880</u>	<u>\$ 12,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,895</u>
	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>108年1月1日</u>					
成本	\$ 121,285	\$ 94,310	\$ 43,596	\$ 7,841	\$ 267,032
累計攤銷	-	(49,316)	(26,337)	(7,841)	(83,494)
累計減損	(1,923)	-	-	-	(1,923)
	<u>\$ 119,362</u>	<u>\$ 44,994</u>	<u>\$ 17,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,615</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 119,362	\$ 44,994	\$ 17,259	\$ -	\$ 181,615
增添	-	-	3,860	-	3,860
企業合併取得	-	-	1,133	-	1,133
攤銷費用	-	(10,578)	(6,704)	-	(17,282)
減損損失	(790)	-	-	-	(790)
淨兌換差額	-	1,401	(147)	-	1,254
期末餘額	<u>\$ 118,572</u>	<u>\$ 35,817</u>	<u>\$ 15,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,790</u>
<u>108年9月30日</u>					
成本	\$ 121,285	\$ 97,340	\$ 97,228	\$ 1,425	\$ 317,278
累計攤銷	-	(61,523)	(81,827)	(1,425)	(144,775)
累計減損	(2,713)	-	-	-	(2,713)
	<u>\$ 118,572</u>	<u>\$ 35,817</u>	<u>\$ 15,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,790</u>

本公司之子公司-正能量及應華工業其商譽採使用價值為衡量方法，稅前折現率分別採 16.72%及 13.00%計算。

(十三) 待出售非流動資產

本集團之孫公司—佳能國際民國 109 年第三季經董事會決議，以人民幣 800 仟元出售 Enertec 218 仟股，處分後剩餘股權計 124 仟股，持股比例為 27.19%，其股權轉讓協議簽訂日為民國 109 年 8 月 31 日，交割日為變更登記完成日，截至民國 109 年 9 月 30 日止，尚未完成交割，帳列待出售非流動資產 \$2,472 及與待出售非流動資產直接相關之負債 \$455，分別帳列其他流動資產及其他流動負債項下。

1. 待出售處分群組之資產：

	109年9月30日
現金及約當現金	\$ 641
應收帳款及其他應收款	1,611
存貨	156
其他流動資產	44
不動產、廠房及設備	20
總計	<u>\$ 2,472</u>

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	109年9月30日
應付帳款及其他應付款	\$ 284
其他流動負債	171
總計	<u>\$ 455</u>

(十四) 其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
存出保證金	\$ 72,711	\$ 71,634	\$ 71,261	\$ 49,737
預付設備款	22,654	32,015	38,784	31,188
其他	20,710	25,136	19,658	46,317
	<u>\$ 116,075</u>	<u>\$ 128,785</u>	<u>\$ 129,703</u>	<u>\$ 127,242</u>

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
催收款項	\$ 69,796	\$ 69,789	\$ 69,844	\$ 66,311
減：備抵損失	(63,985)	(64,026)	(64,032)	(66,311)
	<u>\$ 5,811</u>	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ -</u>

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。

(十五) 短期借款

借 款 性 質	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
銀行借款				
信用借款	\$ 1,952,679	\$ 1,643,786	\$ 1,580,133	\$ 1,636,808
擔保借款	493,787	485,691	413,514	75,357
購料借款	-	-	360,000	340,000
	<u>\$ 2,446,466</u>	<u>\$ 2,129,477</u>	<u>\$ 2,353,647</u>	<u>\$ 2,052,165</u>
利率區間	<u>0.55%~3.35%</u>	<u>0.50%~5.70%</u>	<u>0.55%~4.43%</u>	<u>0.66%~5.21%</u>

(十六) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應付短期票券	\$ 140,000	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 150,000
減：應付短期 票券折價	(<u>136</u>)	(<u>86</u>)	(<u>74</u>)	(<u>115</u>)
	<u>\$ 139,864</u>	<u>\$ 119,914</u>	<u>\$ 119,926</u>	<u>\$ 149,885</u>
利率區間	<u>0.36%~1.11%</u>	<u>0.46%~1.18%</u>	<u>0.46%~1.18%</u>	<u>0.45%~1.18%</u>

(十七) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應付薪資及年獎	\$ 340,195	\$ 385,165	\$ 340,467	\$ 372,212
應付包裝費、進 口報關費及加 工廠費用	38,709	93,227	85,710	112,525
應付員工及董監 酬勞	33,388	50,651	48,016	32,168
應付營業稅	47,766	50,691	52,509	17,408
應付水電費及 運費	32,604	32,914	40,206	35,170
其他應付款	20,533	27,338	49,533	17,825
應付勞務費	11,896	12,605	10,265	19,339
應付設備款	10,217	7,769	18,524	32,411
其他	207,737	201,096	175,387	170,527
	<u>\$ 743,045</u>	<u>\$ 861,456</u>	<u>\$ 820,617</u>	<u>\$ 809,585</u>

(十八) 其他流動負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
一年內到期長期借款	\$ 294,162	\$ 194,635	\$ 199,360	\$ 187,439
一年內到期應付公司債	930,320	941,445	-	-
合約負債	86,355	69,624	70,483	46,202
其他預收款	23,020	14,469	7,158	3,866
其他	56,784	37,567	35,009	31,334
	<u>\$ 1,390,641</u>	<u>\$ 1,257,740</u>	<u>\$ 312,010</u>	<u>\$ 268,841</u>

(十九) 應付公司債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
應付公司債	\$ 931,600	\$ 955,600	\$ 955,600	\$ 955,600
減：應付公司債折價	(<u>1,280</u>)	(<u>14,155</u>)	(<u>18,432</u>)	(<u>31,023</u>)
	930,320	941,445	937,168	924,577
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(<u>930,320</u>)	(<u>941,445</u>)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,168</u>	<u>\$ 924,577</u>

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 109 年 8 月 2 日起調整為每股新台幣 39.5 元。
7. 截至民國 109 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。本公司民國 109 年 10 月 29 日已全數收回公司債。
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. 本公司民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額\$24,000，支付之買回價款為\$23,855。本公司因此調整「資本公積－認股權」\$1,908，及認列買回應付公司債利益\$113。
10. 本轉換公司債之變動如下：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$ 941,445	\$ 924,577
贖回公司債	(23,837)	-
折價攤銷	12,712	12,591
期末餘額	<u>\$ 930,320</u>	<u>\$ 937,168</u>

(二十)長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>109年9月30日</u>
擔保借款	94.10~122.9	0.90%~2.38%	\$ 562,821
無擔保借款	104.8~113.11	1.45%~5.70%	<u>328,094</u>
			890,915
減：一年內到期之長期借款			(294,162)
			<u>\$ 596,753</u>

借款性質	借款期間	利率區間	108年12月31日
擔保借款	94.10~122.9	0.90%~5.70%	\$ 419,971
無擔保借款	103.6~113.11	0.66%~3.25%	463,804
			883,775
減：一年內到期之長期借款			(194,635)
			\$ 689,140

借款性質	借款期間	利率區間	108年9月30日
擔保借款	94.10~122.9	1.26%~3.56%	\$ 292,546
無擔保借款	103.6~113.3	0.5%~5.7%	444,439
			736,985
減：一年內到期之長期借款			(199,360)
			\$ 537,625

借款性質	借款期間	利率區間	108年1月1日
擔保借款	94.10~122.9	0.50%~2.38%	\$ 372,273
無擔保借款	103.6~112.4	0.66%~4.08%	229,935
			602,208
減：一年內到期之長期借款			(187,439)
			\$ 414,769

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(二十一) 其他非流動負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
淨確定福利負債	\$ 277,840	\$ 289,479	\$ 293,551	\$ 257,751
存入保證金	14,788	15,218	14,736	13,302
其他	12,805	5,774	3,804	12,394
	\$ 305,433	\$ 310,471	\$ 312,091	\$ 283,447

(二十二) 退休金

- (1) 本公司之子公司-捷邦國際、能率網通、應華工業及宏矜依據「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) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,692、\$7,333、\$19,166 及 \$20,543。
- (3) 本集團民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,736。
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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 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 \$8,175、\$20,782、\$32,978 及 \$59,376。

(二十三) 股本

1. 截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為 \$3,000,000 (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 \$1,699,640，每股面額新台幣 10 元，分為 169,964 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年	108年
1月1日	165,667	124,556
買回庫藏股	(1,005)	-
盈餘轉增資	3,333	-
資本公積轉增資	-	7,529
發放子公司股票股利	(20)	(44)
發行股份取得子公司股權	-	33,626
9月30日	167,975	165,667

2. 本公司民國 109 年 6 月 12 日經股東會決議以盈餘\$33,326 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 3,333 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。
3. 本公司民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議以資本公積\$75,286 辦理轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 7,529 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。
4. 本公司民國 108 年 7 月 31 日以股份轉換方式，增發 33,626 仟股(每股新台幣 10 元)購入子公司-捷邦國際額外 76.5%已發行股份，本公司因此調整資本公積\$904,183。
5. 庫藏股

(1) 變動情形如下：

收回原因	109年9月30日		108年12月31日	
	股數	帳面金額	股數	帳面金額
本公司持有				
-供轉讓股份予員工	1,005	\$ 24,059	-	\$ -
子公司持有	984	5,714	964	5,714
	<u>1,989</u>	<u>\$ 29,773</u>	<u>964</u>	<u>\$ 5,714</u>

收回原因	108年9月30日		108年1月1日	
	股數	帳面金額	股數	帳面金額
子公司持有	964	\$ 5,714	920	\$ 5,714

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議，為激勵員工及提升員工向心力，擬依證券交易法第二十八條之二及上市上櫃公司買回本公司股份辦法之規定，以庫藏股方式買回股份轉讓予員工。民國 109 年 3 月 27 日至民國 109 年 5 月 22 日，共計購回股份 1,005 仟股，平均買回價格為每股新台幣 23.94 元。

(6)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。

(二十四) 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

	<u>發行溢價</u>	<u>庫藏股</u> <u>票交易</u>	實際取得或	認列對	採用權益法	<u>認股權</u>	<u>總計</u>
			處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	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		
109年1月1日	\$ 1,078,135	\$ 350,475	\$ 882,599	\$ 61,143	\$ 1,991	\$ 75,970	\$ 2,450,313
買回可轉換公司債	1,776	-	-	-	-	(1,908)	(132)
子公司權益變動數	-	485	-	17,936	-	-	18,421
109年9月30日	<u>\$ 1,079,911</u>	<u>\$ 350,960</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 79,079</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 74,062</u>	<u>\$ 2,468,602</u>

	<u>發行溢價</u>	<u>庫藏股</u> <u>票交易</u>	實際取得或	認列對	採用權益法	<u>認股權</u>	<u>總計</u>
			處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	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		
108年1月1日	\$ 1,228,707	\$ 350,039	\$ -	\$ 49,823	\$ 1,991	\$ 75,970	\$ 1,706,530
發放現金股利	(75,286)	-	-	-	-	-	(75,286)
發放股票股利	(75,286)	-	-	-	-	-	(75,286)
實際取得或處分子 公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	904,183	-	-	-	904,183
子公司權益變動數	-	436	-	3,543	-	-	3,979
108年9月30日	<u>\$ 1,078,135</u>	<u>\$ 350,475</u>	<u>\$ 904,183</u>	<u>\$ 53,366</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 75,970</u>	<u>\$ 2,464,120</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>
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	36,999	36,514
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 350,960</u>	<u>\$ 350,475</u>
	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
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	36,514	36,078
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 350,475</u>	<u>\$ 350,039</u>

(二十五) 保留盈餘

1. 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。
2. 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%。
3. 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，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派為現金股利 \$75,286 (每股新台幣 0.47 元) 及股票股利 \$75,286 (每股新台幣 0.47 元)。
(2) 本公司民國 109 年 6 月 12 日經股東會決議對民國 108 年度之盈餘分派為現金股利 \$83,316 (每股約新台幣 0.5 元) 及提議配發股票股利 \$33,326 (每股約新台幣 0.2 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。

(二十六) 非控制權益

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$ 1,559,643	\$ 2,679,554
修正式追溯調整影響數	3,759	4,136
調整後餘額	1,563,402	2,683,690
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	10,040	241,867
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,866)	44,099
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	54,173	8,246
確定福利計劃之再衡量數	-	98
非控制權益增(減)數		
子公司發放現金股利	(72,461)	(113,858)
子公司現金增資	83,465	
對子公司所有權權益變動	(13,727)	-
取得子公司股份	(8,352)	(1,121,315)
處分子公司股份	144,551	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	230	-
買回子公司庫藏股並註銷	-	(59,116)
組織重組影響數	-	(35,373)
期末餘額	<u>\$ 1,752,455</u>	<u>\$ 1,648,338</u>

(二十七) 營業收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,903,333	\$ 2,938,093
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 7,805,640</u>	<u>\$ 9,093,418</u>

1. 客戶合約收入之細分請詳附註十四(二)之說明。

2. 合約負債(帳列其他流動負債)

本集團認列客戶收入相關之合約負債如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債 (預收款項)	\$ 86,355	\$ 69,624	\$ 70,483	\$ 46,202

(二十八) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 18,543	\$ 14,301

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 47,749	\$ 41,407

(二十九) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,722	\$ 1,847
股利收入	22,621	10,887
廉價購買利益	-	11,391
	<u>\$ 24,343</u>	<u>\$ 24,125</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 4,837	\$ 5,629
股利收入	26,221	13,053
廉價購買利益	-	11,391
	<u>\$ 31,058</u>	<u>\$ 30,073</u>

(三十) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ 2,243	\$ 835
外幣兌換(損失)利益	(41,606)	11,024
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債(損失)利益	(53,462)	28,694
減損損失	(12,274)	(263)
其他	20,894	11,839
	<u>(\$ 84,205)</u>	<u>\$ 52,129</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 3,144	\$ 5,578
外幣兌換(損失)利益	(46,877)	17,238
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債(損失)利益	(105,963)	313,541
減損損失	(13,239)	(790)
其他	51,977	22,060
	<u>(\$ 110,958)</u>	<u>\$ 357,627</u>

(三十一) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息費用		
可轉換公司債攤銷	\$ 4,250	\$ 4,260
銀行借款及其他	12,916	12,567
租賃負債之利息	2,761	3,116
其他財務費用	-	-
	<u>\$ 19,927</u>	<u>\$ 19,943</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用		
可轉換公司債攤銷	\$ 12,712	\$ 12,591
銀行借款及其他	35,505	36,838
租賃負債之利息	9,911	9,580
其他財務費用	6,175	-
	<u>\$ 64,303</u>	<u>\$ 59,009</u>

(三十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	109年7月1日至9月30日			108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	\$ 361,831	\$ 180,791	\$ 542,622	\$ 357,403	\$ 176,355	\$ 533,758
勞健保費用	17,602	16,877	34,479	19,962	16,236	36,198
退休金費用	7,146	7,721	14,867	15,782	12,333	28,115
其他用人費用	13,075	7,820	20,895	15,269	7,476	22,745
折舊費用	167,923	22,992	190,915	188,692	24,279	212,971
攤銷費用	72	5,271	5,343	91	5,565	5,656

功能別 性質別	109年1月1日至9月30日			108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	\$ 1,035,633	\$ 530,469	\$ 1,566,102	\$ 1,085,620	\$ 541,071	\$ 1,626,691
勞健保費用	50,403	49,385	99,788	57,313	46,458	103,771
退休金費用	26,858	25,286	52,144	46,527	33,392	79,919
其他用人費用	38,443	22,753	61,196	47,916	22,053	69,969
折舊費用	518,195	72,227	590,422	557,990	74,438	632,428
攤銷費用	268	16,084	16,352	231	17,051	17,282

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%。
2. 本公司民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$3,000 及 \$14,472；董事酬勞估列金額分別為 \$563 及 \$2,714，前述金額帳列薪資費用科目。民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前虧損，故未估列相關員工及董事酬勞。

民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞 \$16,691 及董事酬勞 \$3,130，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,666	\$ 43,012
未分配盈餘加徵	545	-
以前年度所得稅低 (高)估	5,566 (	1,799)
遞延所得稅：		
暫時性差異之 原始產生及迴轉	1,107	8,180
所得稅費用	<u>\$ 28,884</u>	<u>\$ 49,393</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 56,821	\$ 117,806
未分配盈餘加徵	545	3
以前年度所得稅低估	23	931
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	3,804	16,465
所得稅費用	<u>\$ 61,193</u>	<u>\$ 135,205</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,839)	\$ 6,854
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資		
產公允價值變動	4,676	(4,459)
	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 2,395</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,951	\$ 3,281
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資		
產公允價值變動	(13,602)	(6,020)
	<u>(\$ 10,651)</u>	<u>(\$ 2,739)</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 107 年度。

(三十四) 每股(虧損)盈餘

	<u>109年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後</u>	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
	<u>金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨損	(\$ 38,095)	167,974	(\$ 0.23)
<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	\$ -	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨損加潛在普通股之影響	(\$ 38,095)	167,974	(\$ 0.23)

	108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	\$ 55,260	157,169	\$ 0.35
<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	\$ 3,119	23,251	
員工酬勞	-	91	
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	\$ 58,379	180,511	\$ 0.32

	109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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 130,563)	168,467	(\$ 0.78)
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	\$ -	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 130,563)	168,467	(\$ 0.78)

	108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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司淨利	\$ 185,139		\$ 1.31
共同控制下前手權益	(77)		-
	\$ 185,062	141,157	\$ 1.31
<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	\$ 12,599	23,251	
員工酬勞	-	441	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
淨利加潛在普通股之影響			
母公司業主	\$ 197,738		\$ 1.20
共同控制下前手權益	(77)		-
	\$ 197,661	164,849	\$ 1.20

1. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日具反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
2. 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。

(三十五) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外股權

- (1) 本集團民國 108 年 7 月 31 日以股份轉換方式，增發 33,626 仟新股(每股新台幣 10 元)購入子公司-捷邦國際額外 76.5%已發行股份。捷邦國際非控制權益於收購日之帳面價值為\$1,191,906，該交易減少非控制權益\$1,191,906，歸屬於母公司業主之權益增加\$904,183(帳上調增資本公積)。

	<u>108年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$1,191,906
支付予非控制權益之對價	<u>(336,264)</u>
其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	44,018
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>4,523</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 904,183</u>

- (2) 本公司之孫公司-Prosper Plastic 民國 109 年第二季以美金 592 仟元購入 Prosper SAMOA 額外 33.33%已發行股份，交易對價高於取得股權帳面價值之差額\$363，屬權益交易予以沖減資本公積\$251 及保留盈餘\$112。

	<u>109年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 17,528
支付予非控制權益之對價	<u>(17,891)</u>
合計	<u>(\$ 363)</u>
保留盈餘－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>(\$ 112)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>(\$ 251)</u>

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團民國 109 年第三季出售子公司—IKKA Holdings 14%股權，對價為\$162,400。IKKA Holdings 非控制權益於出售日之帳面金額為\$144,551，該交易增加非控制權益\$144,551，歸屬於母公司業主之權益增加\$11,406。民國 109 年度 IKKA Holdings 權益之變動對歸屬於

母公司業主權益之影響如下：

	<u>109年度</u>
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 144,551)
自非控制權益收取之對價	162,400
其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,643)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>200</u>
合計	<u>\$ 11,406</u>
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 9,349</u>
保留盈餘—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 2,057</u>

3. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司—IKKA Holdings 民國 109 年 8 月 31 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 6.91% 股權。該交易減少非控制權益 \$14,340，歸屬於母公司業主之權益增加 \$10,997。民國 109 年度 IKKA Holdings 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>109年度</u>
現金	\$ -
非控制權益帳面金額減少	14,340
其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(3,403)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	<u>\$ 10,997</u>

(三十六) 企業合併

1. 本公司之子公司—能率網通民國 109 年第二季以每股 8 元取得佰勁之普通股計 1,393 仟股，金額計 \$11,143，占佰勁已發行股數 54.17%。收購對價及非控制權益公允價值合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值之差額認列商譽 \$2,147。
2. 本集團為加強車用領域之發展及因應全球發展發展之佈局，民國 108 年 8 月 30 日以現金 \$193,156 購入以汽車電子為主之 SY Holding Co., Ltd. (已由 Sol-Plus JP 吸收合併) 100% 股權，並取得控制權，本集團將運用其日本及泰國兩處生產基地，為產品豐富度及生產基地多元化增加更多發展空間，創造獲利。

3. 上述併購案所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	109年4月1日	108年8月30日
	佰勁	SY Holding
收購對價		
現金	\$ 11,143	\$ 193,156
非控制權益公允價值	9,428	-
	<u>20,571</u>	<u>193,156</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	5,424	121,619
應收票據及帳款	5,804	180,335
存貨	45,057	95,798
其他流動資產	7,845	16,389
不動產、廠房及設備	6,549	110,688
使用權資產	2,438	10,194
無形資產	-	1,133
其他非流動資產	1,641	37,229
短期借款	(27,100)	(122,088)
應付票據、帳款及其他應付款	(24,678)	(156,661)
應付所得稅	-	(16,350)
其他流動負債	(2,882)	(7,459)
其他非流動負債	(1,674)	(66,280)
可辨認淨資產總額	<u>18,424</u>	<u>204,547</u>
商譽	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ -</u>
廉價購買利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,391)</u>

4. 上述併購 SY Holding 及其子公司案，已於民國 109 年 8 月取得收購價格分攤報告，並調整自收購日起之暫定金額及重編比較期間之合併財務報表。各科目相關變動如下：

民國108年9月30日

受影響項目	民國108年9月30日		
	重編前	調整金額	重編後
其他流動資產	\$ 30,536	(\$ 3,492)	\$ 27,044
採權益法之長期股權投資	569,410	649	570,059
不動產、廠房及設備	3,619,423	11,026	3,630,449
無形資產	169,853	(63)	169,790
遞延所得稅資產	129,152	12,242	141,394
遞延所得稅負債	272,754	16,176	288,930
未分配盈餘	1,073,845	8,034	1,081,879
非控制權益	1,644,531	3,807	1,648,338
廉價購買利益	-	11,391	11,391
採用權益法認列損益之份額	17,450	649	18,099
非控制權益淨利	237,861	4,006	241,867

民國108年12月31日

受影響項目	民國108年12月31日		
	重編前	調整金額	重編後
採權益法之長期股權投資	\$ 574,674	\$ 649	\$ 575,323
不動產、廠房及設備	3,444,215	12,591	3,456,806
無形資產	163,756	(60)	163,696
遞延所得稅資產	157,174	11,697	168,871
遞延所得稅負債	287,406	15,457	302,863
未分配盈餘	1,077,764	8,034	1,085,798
其他權益	(386,372)	(456)	(386,828)
非控制權益	1,559,643	3,759	1,563,402

(三十七)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取(支付)之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 285,803	\$ 280,056
加：期初應付設備款	7,769	32,411
減：期末應付設備款	(10,217)	(18,524)
本期支付現金	\$ 283,355	\$ 293,943

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
一年內到期之長期借款	\$ 294,162	\$ 199,360
一年內到期之應付公司債	\$ 930,320	\$ -

(三十八) 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 (含一年內)	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 2,129,477	\$ 119,914	\$ 883,775	\$ 3,133,166
籌資現金流量之變動	312,422	19,950	5,734	338,106
匯率變動之影響	4,779	-	1,406	6,185
取得子公司之變動	(1,212)	-	-	(1,212)
109年9月30日	\$ 2,445,466	\$ 139,864	\$ 890,915	\$ 3,476,245

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 2,052,165	\$ 149,885	\$ 602,208	\$ 2,804,258
籌資現金流量之變動	179,394	(29,959)	134,777	284,212
取得子公司之變動	122,088	-	-	122,088
108年9月30日	\$ 2,353,647	\$ 119,926	\$ 736,985	\$ 3,210,558

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 18.81% 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
能率投資股份有限公司(能率投資)	母公司
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
Ability Enterprise (BVI) CO.,Ltd.(Ability BVI)	關聯企業
崧競科技股份有限公司(崧競)(原名為松靖國際股份有限公司)	關聯企業(註)
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
系通科技股份有限公司(系通)	其他關係人
Northpark Advisory Ltd.(Northpark)	其他關係人
ABICO International Holding Co., Ltd.(ABICO International)	其他關係人

註：子公司 - 能率網通民國 109 年第二季喪失對崧競之重大影響力，自始崧競非屬集團之關係人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 39,552	\$ 33,388
其他關係人	5,771	3,072
	<u>\$ 45,323</u>	<u>\$ 36,460</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 99,765	\$ 99,999
其他關係人	6,848	3,304
	<u>\$ 106,613</u>	<u>\$ 103,303</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>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	(\$ 3)	\$ 390
其他關係人	1,069	7,441
	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 7,831</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 533	\$ 6,400
其他關係人	3,568	14,393
	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 20,793</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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
商品銷售：				
關聯企業				
愛能視	\$ 67,175	\$ 35,896	\$ 27,337	\$ 26,850
VQ	8,469	14,263	23,740	40,990
其他	-	664	986	6,405
其他關係人	2,892	192	352	-
	<u>\$ 78,536</u>	<u>\$ 51,015</u>	<u>\$ 52,415</u>	<u>\$ 74,245</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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
商品購買：				
關聯企業	\$ 203	\$ 269	\$ 1,844	\$ 4,668
其他關係人	<u>449</u>	<u>1,735</u>	<u>7,154</u>	<u>5,050</u>
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 8,998</u>	<u>\$ 9,718</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 120 日內付款。

5. 資金融通

因組織重組併入，ABICO HK 無息融通資金予 ABICO International，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日之餘額分別為 \$0、\$0、\$0 及 \$29,408，帳列其他非流動資產。

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 110 年 9 月 19 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；第十年及第十一年分別收取 \$6,000 及 \$5,000。
- (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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前述交易產生之勞務費分別為\$1,500、\$2,401、\$4,500 及\$7,872；民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日之預付款項分別為\$0、\$4,500、\$0 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。

8. 關係人提供背書保證情形

本集團關係人提供背書保證情形，請詳附註九(二)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 13,099	\$ 8,897
退職後福利	206	92
	<u>\$ 13,305</u>	<u>\$ 8,989</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 50,893	\$ 33,234
退職後福利	364	278
	<u>\$ 51,257</u>	<u>\$ 33,512</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產帳面價值	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>	擔保用途
土地	\$ 608,229	\$ 608,790	\$ 625,335	\$ 611,874	長期借款
房屋及建築	136,756	145,835	152,209	158,043	長期借款
定期存款(註)	409,948	373,664	355,578	21,288	短、長期借款
運輸設備	6,240	4,407	4,738	5,730	長期借款
	<u>\$ 1,161,173</u>	<u>\$ 1,132,696</u>	<u>\$ 1,137,860</u>	<u>\$ 796,935</u>	

註：帳列「其他流動資產」及「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

1. 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(簡稱兆明公司)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未給付工程款，計\$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，判決捷邦國際勝訴，駁回兆明公司全部請求，惟兆明公司已提起上訴。另本案已於民國 107 年 12 月 20 日經台灣高等法院完成調解，捷邦國際民國 108 年 1 月 10 日已給付兆明公司 \$1,500。

2. 本公司之子公司-捷邦國際於民國 108 年 3 月 27 日經股東會決議通過與本公司合併，捷邦國際依法買回異議股東之股份，款項計 \$59,116，並已辦理庫藏股減資註銷，其中漢龍有限公司、吳崇權及沈雪茹請求捷邦國際按當時公平價格每股分別新台幣 20.5 元及 21 元收買其持有股份，惟捷邦國際認為應按前述股東會決議通過合併當日之股票收盤價每股新台幣 17.45 元做為收購價，雙方協商無法達成共識，捷邦國際依法聲請法院為上述股份收買價格之裁定，該案經台灣新竹地方法院審理後，於民國 108 年 12 月 30 日裁定收買價格為每股 21 元。惟捷邦國際對該裁定金額不服，認為其與非訟事件法第 182 條第 2 項規定，及法院現今其他多數實務案例見解不符，故已依法提起抗告，但經二審臺灣新竹地方法院合議庭於民國 109 年 9 月 28 日裁定抗告駁回，捷邦國際已依法提起再抗告，將移由再抗告法院審理。
3. 本公司之子公司-宏矜訴請迪虹企業有限公司(簡稱迪虹公司)給付貨款事件，迪虹公司於民國 106 年 9 月 19 日向宏矜購買數位噴墨印刷展示機壹套，約定價金原為 \$15,500，後改分為 60 期分期付款，每期本息攤還 \$301(共計 \$18,033)，迪虹公司除第一期 \$301 外均未給付，宏矜已提請起訴請求給付，現由台灣士林地方法院民事庭審理中，目前尚無法預斷勝敗，惟宏矜已依機器二手價值預期可能遭受損失提列備抵損失 \$10,219。另宏矜亦就對鼎宸系統股份有限公司之 \$607 債權(已提列 100%備抵損失)申請強制執行，目前由台灣新北地方法院民事執行處執行中。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
不動產、廠房 及設備	\$ <u>43,417</u>	\$ <u>21,592</u>	\$ <u>31,611</u>	\$ <u>48,539</u>

2. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細，請詳附表二。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 109 年 9 月 30 日與臺灣新光商業銀行等共 3 家金融機構簽訂授信總額度\$1,000,000 之聯合授信合約，並於民國 109 年 10 月 29 日全數動撥，分別償還到期之應付公司債\$886,500 及銀行借款\$113,500。

十二、其他

(一)因新型冠狀病毒之傳播，全球經濟活動受限，自民國 109 年 1 月起，本集團部分地區之營運受到影響，部分子公司因本次疫情因素獲有當地政府各項費用之減免或補貼。本集團仍將持續評估未來疫情控制情形及市場需求對本集團之影響。

(二)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。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,652,740	\$ 1,723,013	\$ 1,849,323	\$ 1,202,219
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產(註1)	533,081	336,458	330,006	292,426
按攤銷後成本衡量 之金融資產(註2)	<u>6,188,864</u>	<u>6,109,937</u>	<u>5,960,869</u>	<u>6,003,859</u>
	<u>\$ 8,374,685</u>	<u>\$ 8,169,408</u>	<u>\$ 8,140,198</u>	<u>\$ 7,498,504</u>
	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註3)	<u>\$ 6,785,281</u>	<u>\$ 6,634,647</u>	<u>\$ 6,727,686</u>	<u>\$ 6,409,395</u>
租賃負債	<u>\$ 668,426</u>	<u>\$ 611,868</u>	<u>\$ 639,171</u>	<u>\$ 597,050</u>

註 1：係包含預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

註 2：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及非預期讓售應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金、其他流動資產-定期存款。

註 3：係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業周期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

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：

(外幣:功能性貨幣)	109年9月30日		
	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	\$ 27,941	29.10	\$ 813,766
歐元：新台幣	897	34.15	30,639
人民幣：新台幣	31,058	4.27	132,616
美金：人民幣	13,067	6.82	380,242
港幣：人民幣	18,475	0.88	69,282
美金：港幣	1,498	7.76	43,583
美金：越南盾	1,636	-	47,602
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,484	29.10	654,270
日幣：新台幣	893,831	0.28	250,273
人民幣：新台幣	53,657	4.27	229,115
日幣：美金	650,000	0.01	182,000
人民幣：美金	6,294	0.15	26,875
美金：港幣	3,558	7.76	103,547
日幣：泰幣	461,782	0.30	129,299
美金：人民幣	852	6.82	24,816

108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	\$ 36,237	29.98	\$ 1,086,399
歐元：新台幣	1,413	33.59	47,444
日幣：新台幣	98,056	0.28	27,456
人民幣：新台幣	6,520	4.31	28,101
美金：人民幣	14,858	6.96	445,450
港幣：人民幣	18,905	0.89	72,784
美金：港幣	2,090	7.79	62,649
美金：越南盾	1,360	-	40,760
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,080	29.98	661,971
歐元：新台幣	718	33.59	24,101
日幣：新台幣	2,423,468	0.28	678,571
人民幣：新台幣	17,196	4.31	74,117
港幣：新台幣	5,907	3.85	22,743
日幣：美金	1,420,253	0.01	397,671
人民幣：美金	11,978	0.14	51,624
美金：人民幣	1,128	6.96	33,821
美金：港幣	3,663	7.79	109,821
日幣：泰幣	390,253	0.27	109,271

108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	\$ 38,953	31.04	\$ 1,209,132
歐元：新台幣	1,413	33.95	47,960
日幣：新台幣	96,896	0.29	28,100
人民幣：新台幣	6,561	4.35	28,539
美金：人民幣	11,932	7.14	370,375
港幣：人民幣	18,838	0.91	74,597
美金：港幣	2,090	7.84	64,864
美金：越南盾	1,360	-	42,202
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	21,980	31.04	682,267
歐元：新台幣	788	33.95	26,767
日幣：新台幣	2,288,004	0.29	663,521
人民幣：新台幣	23,867	4.35	103,823
港幣：新台幣	7,315	3.96	28,969
人民幣：美金	11,978	0.14	52,103
美金：人民幣	1,408	7.14	43,713
美金：港幣	3,663	7.84	113,704
日幣：泰幣	420,801	3.55	122,032

108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	\$ 46,429	30.72	\$ 1,426,312
歐元：新台幣	1,601	35.20	56,362
人民幣：新台幣	6,674	4.47	29,833
港幣：新台幣	2,799	3.92	10,973
美金：人民幣	20,721	6.87	142,356
港幣：人民幣	19,286	0.88	16,913
美金：港幣	2,386	7.84	18,698
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	32,331	30.72	993,214
歐元：新台幣	1,165	35.20	40,992
日幣：新台幣	2,056,601	0.28	566,385
人民幣：新台幣	31,372	4.47	140,235
港幣：新台幣	7,052	3.92	27,643
美金：人民幣	1,463	6.87	10,049
美金：港幣	5,696	7.84	44,635

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 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(\$41,606)、\$11,024、(\$46,877)及\$17,238。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109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%	\$	8,138	\$ -
歐元：新台幣	1%		306	-
人民幣：新台幣	1%		1,326	-
美金：人民幣	1%		3,802	-
港幣：人民幣	1%		693	-
美金：港幣	1%		436	-
美金：越南盾	1%		476	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		6,543	-
日幣：新台幣	1%		2,503	-
人民幣：新台幣	1%		2,291	-
日幣：美金	1%		1,820	-
人民幣：美金	1%		269	-
美金：港幣	1%		1,035	-
日幣：泰幣	1%		1,293	-
美金：人民幣	1%		248	-

108年1月1日至9月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	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%	\$ 12,091	\$ -
歐元：新台幣	1%	480	-
日幣：新台幣	1%	281	-
人民幣：新台幣	1%	285	-
美金：人民幣	1%	3,704	-
港幣：人民幣	1%	746	-
美金：港幣	1%	649	-
美金：越南盾	1%	422	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	6,823	-
歐元：新台幣	1%	268	-
日幣：新台幣	1%	6,635	-
人民幣：新台幣	1%	1,038	-
港幣：新台幣	1%	290	-
人民幣：美金	1%	521	-
美金：人民幣	1%	437	-
美金：港幣	1%	1,137	-
日幣：泰幣	1%	1,220	-

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設訂之限額進行。
- 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109年及108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\$16,527及\$18,493；對其他綜合損益因分類為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\$5,009及\$2,748。

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。民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 \$34,772 及 \$32,106，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。對於往來之銀行及金融機構，係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行。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 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 30 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及長期應收款分組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109年9月30日、108年12月31日、108年9月30日及108年1月1日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>109年9月30日</u>				
預期損失率	0.30%	7.79%	79.31%	
帳面價值總額	\$ 2,235,569	\$ 99,541	\$ 42,766	\$ 2,377,876
備抵損失	(\$ 6,716)	(\$ 7,749)	(\$ 33,917)	(\$ 48,382)
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.22%	4.55%	79.08%	
帳面價值總額	\$ 2,223,059	\$ 139,817	\$ 23,144	\$ 2,386,020
備抵損失	(\$ 5,069)	(\$ 6,357)	(\$ 18,304)	(\$ 29,730)
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>108年9月30日</u>				
預期損失率	0.49%	12.27%	59.27%	
帳面價值總額	\$ 2,203,289	\$ 135,079	\$ 15,629	\$ 2,353,997
備抵損失	(\$ 10,758)	(\$ 16,581)	(\$ 9,264)	(\$ 36,603)
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>108年1月1日</u>				
預期損失率	0.93%	4.59%	99.13%	
帳面價值總額	\$ 2,227,189	\$ 163,858	\$ 23,324	\$ 2,414,371
備抵損失	(\$ 15,250)	(\$ 7,685)	(\$ 24,150)	(\$ 47,085)

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

H. 本集團針對個別重大已發生違約之催收款，個別估計預期信用損失。

I. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款、長期應收款及催收款之備抵損失變動表如下：

	109年		
	應收票據及 應收帳款	其他應收款及 催收款	合計
1月1日	\$ 29,730	\$ 71,960	\$ 101,690
提列(迴轉)減損損失	17,870	(7,874)	9,996
其他(合併個體變動)	(134)	(32)	(166)
因無法收回而沖銷 之款項	1,206	-	1,206
匯率影響數	(290)	-	(290)
9月30日	\$ 48,382	\$ 64,054	\$ 112,436

	108年		
	應收票據及 應收帳款	其他應收款及 催收款	合計
1月1日	\$ 47,085	\$ 70,576	\$ 117,661
提列(迴轉)減損損失	6,010	3,474	9,484
因無法收回而沖銷 之款項	(16,330)	(10,018)	(26,348)
匯率影響數	(162)	-	(162)
9月30日	\$ 36,603	\$ 64,032	\$ 100,635

(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。

	109年9月30日		108年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
應付公司債	\$ 931,600	\$ -	\$ 955,600	\$ -
長期借款	294,162	596,753	194,635	689,140
租賃負債	161,354	588,546	144,721	517,848
	108年9月30日		108年1月1日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
應付公司債	\$ -	\$ 955,600	\$ -	\$ 955,600
長期借款	199,360	537,625	187,439	414,769
租賃負債	145,368	555,353	140,651	552,036

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。

(四) 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等的公允價值皆屬之。

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：

<u>109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、債務工具及受 益憑證投資	\$ 467,011	\$ 100,681	\$1,085,048	\$1,652,740
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益工具投資	51,058	-	449,808	500,866
-預期讓售應收帳款	-	32,215	-	32,215
	<u>\$ 518,069</u>	<u>\$ 132,896</u>	<u>\$1,534,856</u>	<u>\$2,185,821</u>
<u>108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、債務工具及受 益憑證投資	\$ 734,221	\$ 102,783	\$ 886,009	\$1,723,013
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益工具投資	81,568	-	194,917	276,485
-預期讓售應收帳款	-	59,973	-	59,973
	<u>\$ 815,789</u>	<u>\$ 162,756</u>	<u>\$1,080,926</u>	<u>\$2,059,471</u>

<u>108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				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益、債務工具及受 益憑證投資	\$ 294,270	\$ 107,091	\$1,447,962	\$1,849,323
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
-權益工具投資	85,983	-	188,768	274,751
-預期讓售應收帳款	-	55,255	-	55,255
	<u>\$ 380,253</u>	<u>\$ 162,346</u>	<u>\$1,636,730</u>	<u>\$2,179,329</u>
<u>108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				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益、債務工具及受 益憑證投資	\$ 301,146	\$ 107,330	\$ 793,647	\$1,202,123
-嵌入可轉換公司債之 賣回權及買回權	-	96	-	96
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
-權益工具投資	34,974	-	191,136	226,110
-預期讓售應收帳款	-	66,316	-	66,316
	<u>\$ 336,120</u>	<u>\$ 173,742</u>	<u>\$ 984,783</u>	<u>\$1,494,645</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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>興櫃公司股票</u>	<u>基金</u>
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。
4. 民國 109 年及 108 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。
5. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級之變動：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	\$ 1,080,926	\$ 984,783
本期購買	2,038,846	2,715,331
本期出售	(1,699,816)	(2,235,917)
認列於損益之利益或損失	7,401	208,843
認列於其他綜合損益之利益或損失	117,641	(9,886)
匯差	(10,142)	(26,424)
9月30日	<u>\$ 1,534,856</u>	<u>\$ 1,636,730</u>

6. 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。

7. 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：

<u>109年9月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票	\$ 473,650	可類比上市上 櫃公司法	本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	11.39-41.33 0.83-5.49 0.28-6.10 20%	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
非衍生債務工具					
私募基金投資 理財商品	113,487	淨資產價值法 收益法	不適用 視個別合約中預期收 益率	不適用 3.9%-4.0%	不適用 視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>947,719</u>				
	<u>\$ 1,534,856</u>				
<u>108年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票	\$ 216,786	可類比上市上 櫃公司法	本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	15.68-81.06 1.11-3.36 0.32-7.01 20%	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
非衍生債務工具					
私募基金投資 理財商品	110,765	淨資產價值法 收益法	不適用 視個別合約中預期收 益率	不適用 3.5%-3.7%	不適用 視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>753,375</u>				
	<u>\$ 1,080,926</u>				
<u>108年9月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票	\$ 589,211	可類比上市上 櫃公司法	本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	9.97-78.92 1.15-5.03 0.41-7.11 20%	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
非衍生債務工具					
私募基金投資 理財商品	114,681	淨資產價值法 收益法	不適用 視個別合約中預期收 益率	不適用 3.5%-3.8%	不適用 視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>932,838</u>				
	<u>\$ 1,636,730</u>				

108年1月1日	公允價值	評價技術	重大不可觀察		輸入值與 公允價值關係
			輸入值	區間	
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票	\$ 216,603	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	0.53-3.37 0.94-10.85 20%	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
非衍生債務工具					
私募基金投資	110,598	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品		收益法	視個別合約中預期收 益率	3.8-4.0%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>657,582</u>				
	<u>\$ 984,783</u>				

8. 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：

金融資產	輸入值	變動	109年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 238	(\$ 238)	\$ 4,498	(\$ 4,498)
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>10,612</u>	<u>(10,612)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$10,850</u>	<u>(\$10,850)</u>	<u>\$ 4,498</u>	<u>(\$ 4,498)</u>

金融資產	輸入值	變動	108年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 219	(\$ 219)	\$ 1,949	(\$ 1,949)
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>8,641</u>	<u>(8,641)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 8,860</u>	<u>(\$ 8,860)</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>(\$ 1,949)</u>

		108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	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 4,004	(\$ 4,004)	\$ 1,888 (\$ 1,888)
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>10,475</u>	<u>(10,475)</u>	<u>-</u> <u>-</u>
			<u>\$14,479</u>	<u>(\$14,479)</u>	<u>\$ 1,888</u> <u>(\$ 1,888)</u>

		108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					
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 255	(\$ 255)	\$ 1,911 (\$ 1,911)
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>7,682</u>	<u>(7,682)</u>	<u>-</u> <u>-</u>
			<u>\$ 7,937</u>	<u>(\$ 7,937)</u>	<u>\$ 1,911</u> <u>(\$ 1,911)</u>

(五) 共同控制下之組織重組

本集團之子公司-能率網通為業務優勢整合，民國 108 年 6 月經董事會決議通過，民國 108 年 7 月 1 日由其子公司 Ability 以現金向集團內關係人購入 Abico HK 及其子公司，前述交易係屬共同控制下組織重組，會計處理應採用帳面價值法，編製合併比較財務報表時，應視為自始合併並追溯重編比較期間即最早初始日之合併財務報表。

經重編民國 108 年 1 月 1 日之合併資產負債表，其影響如下：

會計項目	108年1月1日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	\$ 8,740,645	\$ 86,389	\$ 8,827,034
非流動資產	5,798,915	29,407	5,828,322
資產總計	<u>\$ 14,539,560</u>	<u>\$ 115,796</u>	<u>\$ 14,655,356</u>
<u>負債及權益</u>			
<u>負債</u>			
流動負債	\$ 5,370,481	\$ 4,339	\$ 5,374,820
非流動負債	2,352,544	-	2,352,544
負債總計	<u>7,723,025</u>	<u>4,339</u>	<u>7,727,364</u>
<u>權益</u>			
股本	\$ 1,254,764	\$ -	\$ 1,254,764
資本公積	1,706,530	-	1,706,530
保留盈餘	1,477,697	-	1,477,697
其他權益	(216,609)	-	(216,609)
庫藏股票	(5,714)	-	(5,714)
本公司業主權益	4,216,668	-	4,216,668
共同控制下前手權益	-	27,634	27,634
非控制權益	2,599,867	83,823	2,683,690
權益總計	<u>6,816,535</u>	<u>111,457</u>	<u>6,927,992</u>
負債與權益總計	<u>\$ 14,539,560</u>	<u>\$ 115,796</u>	<u>\$ 14,655,356</u>

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易事項：請詳附表九。

(四) 主要股東資訊

請詳附表十。

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。

本集團有 6 個應報導部門：金屬及塑膠事業群、電子零組件通路事業群、電動工具及粉末冶金事業群、精密塑膠事業群、創業投資事業群與其他。金屬及塑膠事業群係針對 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；精密塑膠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：

109年7月1日至9月30日							
	金屬及 塑膠 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	精密塑膠 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	\$ 278,823	\$ 1,001,429	\$ 660,175	\$ 962,906	\$ -	\$ -	\$ 2,903,333
部門間收入	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>4,507</u>	<u>-</u>	<u>(4,509)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 278,824</u>	<u>\$ 1,001,430</u>	<u>\$ 660,175</u>	<u>\$ 967,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,509)</u>	<u>\$ 2,903,333</u>
部門損益	<u>(\$ 107,897)</u>	<u>\$ 26,007</u>	<u>\$ 13,695</u>	<u>\$ 53,237</u>	<u>(\$ 13,081)</u>	<u>\$ 33,033</u>	<u>\$ 4,994</u>
109年1月1日至9月30日							
	金屬及 塑膠 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	精密塑膠 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	\$ 994,232	\$ 2,774,525	\$ 1,502,776	\$ 2,534,107	\$ -	\$ -	\$ 7,805,640
部門間收入	<u>1</u>	<u>9,209</u>	<u>-</u>	<u>9,276</u>	<u>-</u>	<u>(18,486)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 994,233</u>	<u>\$ 2,783,734</u>	<u>\$ 1,502,776</u>	<u>\$ 2,543,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,486)</u>	<u>\$ 7,805,640</u>
部門損益	<u>(\$ 313,834)</u>	<u>\$ 77,550</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 86,371</u>	<u>(\$ 40,930)</u>	<u>\$ 130,092</u>	<u>(\$ 59,330)</u>
108年7月1日至9月30日							
	金屬及 塑膠 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	精密塑膠 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	\$ 330,982	\$ 1,102,601	\$ 543,507	\$ 961,003	\$ -	\$ -	\$ 2,938,093
部門間收入	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>3,365</u>	<u>-</u>	<u>(3,461)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 330,982</u>	<u>\$ 1,102,697</u>	<u>\$ 543,507</u>	<u>\$ 964,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,461)</u>	<u>\$ 2,938,093</u>
部門損益	<u>\$ 61,989</u>	<u>\$ 57,686</u>	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 40,028</u>	<u>\$ 13,613</u>	<u>(\$ 31,142)</u>	<u>\$ 146,120</u>
108年1月1日至9月30日							
	金屬及 塑膠 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	精密塑膠 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	\$ 908,865	\$ 3,745,876	\$ 1,645,965	\$ 2,792,712	\$ -	\$ -	\$ 9,093,418
部門間收入	<u>-</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>6,927</u>	<u>-</u>	<u>(7,028)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 908,865</u>	<u>\$ 3,745,977</u>	<u>\$ 1,645,965</u>	<u>\$ 2,799,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,028)</u>	<u>\$ 9,093,418</u>
部門損益	<u>\$ 175,143</u>	<u>\$ 179,322</u>	<u>\$ 25,980</u>	<u>\$ 143,800</u>	<u>\$ 167,658</u>	<u>(\$ 129,769)</u>	<u>\$ 562,134</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109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	最高金額		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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
					本期最高金額	期末餘額							名稱	價值			
1	東莞承光	群勝科技(蘇州)有限公司	短期投資	Y	\$ 19,233	\$ 19,233	\$ 19,233	4.00	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 653,567	\$ 653,567	註1
1	東莞承光	東莞群勝粉末冶金有限公司	短期投資	Y	23,507	23,507	23,507	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	653,567	653,567	註1
2	Gold Market	Sol-Plus HK	其他應收款	Y	59,000	59,000	59,000	3.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	289,148	578,296	註2
3	能遠	傑聖	催收款	N	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	-	-	10,000	股票	-	-	150,879	註3
4	捷邦國際	英屬開曼群島第一化成控股股份有限公司台灣分公司 (IKKA Holdings 台灣分公司)	其他應收款	Y	5,000	-	-	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	443,606	591,474	註4
4	捷邦國際	捷誠科技	其他應收款	Y	8,000	8,000	-	2.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	443,606	591,474	註4
5	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	39,998	39,998	39,998	2.22	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	89,729	119,639	註5
5	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	105,660	105,660	105,660	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	89,729	119,639	註5
6	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	140,150	140,150	-	1.3	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	338,544	451,392	註5
6	DaiichiKasei	東莞一化	其他應收款	Y	286,999	286,999	286,999	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	338,544	451,392	註5

註1：東莞承光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間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. 本公司與本公司之母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。
4. 本公司與母公司或子公司或集團企業間之子公司之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之內分次撥貸或循環動用。

註2：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間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。
4. 本公司與母公司或子公司或集團企業間之子公司之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之內分次撥貸或循環動用。

註3：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間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。

註4：捷邦國際資金貸與總額及個別對象限額：

1. 對個別對象資金貸與限額係不超過貸出資金公司淨值之30%。
2. 資金貸與總限額係不超過貸出資金公司淨值之40%。

註5：IKKA HK與DaiichiKasei資金貸與總額及個別對象限額：

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，除該公司設立所在地有相關法令規範應從其規範者外，從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值為限；個別對象限額以不超過本公司淨值為限。

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109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			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)	對單一企業 背書保證限額										
1	Gold Market	應華精密	3	\$ 1,445,740	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 120,840	3.46	\$ 2,891,480	N	Y	N	註2
2	Sol-Plus HK	Sol-Plus JP	4	170,855	60,670	60,670	60,670	60,670	35.51	170,855	N	N	N	註3
3	捷邦國際	Best Select	2	591,474	157,020	85,000	29,100	-	5.75	1,035,080	Y	N	Y	註4
3	捷邦國際	Sinobridge	2	591,474	30,620	29,100	8,802	-	1.97	1,035,080	Y	N	N	註4
3	捷邦國際	東莞群勝	2	591,474	45,210	43,000	1,729	-	2.91	1,035,080	Y	N	Y	註4
3	捷邦國際	捷邦精密	2	591,474	190,000	150,000	66,863	-	10.14	1,035,080	Y	N	N	註4
3	捷邦國際	捷誠科技	2	591,474	3,000	3,000	3,000	-	0.20	1,035,080	Y	N	N	註4
4	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	2	451,392	17,830	14,484	3,049	-	1.28	789,935	N	N	N	註4
4	DaiichiKasei	IKKA HK	2	451,392	67,939	67,934	59,614	-	6.02	789,935	N	N	N	註4
5	能率網通	崧競	1	301,758	20,000	20,000	15,050	-	2.65	754,396	N	N	N	註5 註6
5	能率網通	佰勁公司	1	301,758	32,000	32,000	30,000	-	4.24	754,396	Y	N	N	註5
5	能率網通	正能量	2	301,758	40,000	40,000	40,000	-	5.30	754,396	Y	N	N	註5
5	能率網通	東莞亞昕	2	301,758	101,850	101,850	43,650	-	13.50	754,396	Y	N	Y	註5
6	Prosper	越南佳欣	2	301,758	43,650	43,650	-	-	5.79	754,396	Y	N	N	註5
6	Prosper	東莞亞昕	2	301,758	29,100	29,100	29,100	-	3.86	754,396	Y	N	Y	註5

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109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七種，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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：Gold Market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：Sol-Plus HK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4：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5：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。

註6：原名稱為松靖公司，於民國109年6月變更公司名稱為崧競公司。

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109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 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	90	\$ 27,446	0.07	\$ 27,446	未質押
應華精密	股票 冠星集團控股有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,379	158,585	4.38	158,585	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	886	21,971	8.16	21,971	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	20,335	3.23	20,335	未質押
應華精密	股票 Living Robot 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	20	21,615	5.92	21,615	未質押
應華精密	股票 星宇航空股份有限公司	-	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	10,000	100,000	1.20	100,000	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	100,681	-	100,681	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	-	45,062	-	45,062	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	-	68,426	-	68,426	未質押
AVY High Tech	股票 盛慶控股有限公司	-	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	873	7,049	-	7,049	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	984	23,416	0.58	23,416	未質押
應華工業	基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	379	5,841	-	5,841	未質押
能率壺	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	148,360	1.53	148,360	未質押
能率壺	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	559	6,596	1.22	6,596	未質押
能率壺	股票 冠星集團控股有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	862	99,130	2.74	99,130	未質押
能率壺	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	340	12,458	0.12	12,458	未質押
能率壺	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	278	10,183	0.10	10,183	未質押
能率壺	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
能率壺	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	510	12,657	4.70	12,657	未質押
能率壺	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	-	2.07	-	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109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 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	205	\$ 37,055	5.89	\$ 37,055	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	135,000	4.63	135,000	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	59,189	2.25	59,189	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	11,418	2.17	11,418	未質押
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	14,572	2.11	14,572	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	-	4.16	-	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	21,067	2.41	21,067	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	-	1.88	-	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號90天第23期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	128,070	-	128,070	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號84天第2期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	106,725	-	106,725	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號62天第4期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	85,380	-	85,380	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號90天第29期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	106,725	-	106,725	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號90天第18期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	128,070	-	128,070	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號93天第4期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	128,070	-	128,070	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號94天第2期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	85,380	-	85,380	未質押
東莞承光	創富理財寶盈5號60天第11期(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	85,380	-	85,380	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	20,335	-	20,335	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	-	-	-	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	7,406	-	7,406	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	394	-	394	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	15	4,742	-	4,742	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109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	
DaichiKasei	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	8	\$ 3,888	-	\$ 3,888	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	167	1,234	0.64	1,234	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	2,980	19,820	11.48	19,820	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
能率網通	股票 肌活麗學創研所股份有限公司	-	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	294	2,174	5.18	2,174	未質押
能率網通	股票 崧競科技股份有限公司	-	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	45	-	7.50	-	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	-	未質押
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	300	1,200	0.38	1,200	未質押
我行科技	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	-	8.32	-	未質押
禮興塑膠	理財商品 玉山銀行人民添利產品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	21,345	-	21,345	未質押
禮興塑膠	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	25,614	-	25,614	未質押
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,404	-	6,404	未質押
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,404	-	6,404	未質押
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	8,538	-	8,538	未質押
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	8,538	-	8,538	未質押
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	8,538	-	8,538	未質押
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鉤型結構性存款商品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	8,538	-	8,538	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109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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
捷邦國際	Best Achieve	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(\$ 218,743)	(18)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ -	-	-
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(820,174)	(68)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	489,446	80	-
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(150,631)	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-
捷邦國際	Cranmer	捷邦國際之孫公司	進貨	208,859	20	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(7,068)	(1)	-
捷邦國際	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	789,462	76	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(373,217)	(79)	-
Cranmer	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	195,685	96	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	730,181	74	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(103,602)	(19)	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之孫公司	進貨	232,900	99	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	(68,697)	(85)	-

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109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	提列備抵損失金額
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 \$ 489,446	4.47	\$ -	-	\$ 162,041	\$ 117
ART EMPIRE	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 373,217	5.11	-	-	40,822	-
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 103,602	5.00	-	-	-	-

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109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	
1	捷邦國際	Best Achieve	3	銷貨收入	\$ 218,743	雙方議價	4
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	銷貨收入	820,174	雙方議價	16
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	應收帳款	489,446	月結90天	-
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	預收款項	55,970	-	-
1	捷邦國際	Cranmer	3	進貨	208,859	雙方議價	4
1	捷邦國際	Cranmer	3	應付帳款	7,068	-	-
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	進貨	789,462	雙方議價	-
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	應付帳款	373,217	-	-
1	捷邦國際	捷邦精密	3	進貨	14,317	雙方議價	-
1	捷邦國際	捷邦精密	3	應付帳款	3,206	-	-
1	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	150,631	雙方議價	3
1	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	79,102	月結90天	2
2	Sinobridge	群勝蘇州	3	銷貨收入	22,967	雙方議價	-
2	Sinobridge	群勝蘇州	3	應收帳款	7,965	-	-
2	Sinobridge	群勝蘇州	3	銷貨成本	19,167	-	-
3	Cranmer	東莞群勝	3	進貨	8,657	雙方議價	-
3	Cranmer	東莞群勝	3	應付帳款	47,835	-	1
3	Cranmer	東莞百事得	3	進貨	195,685	雙方議價	4
4	ART EMPIRE	東莞群勝	3	進貨	47,586	雙方議價	1
4	ART EMPIRE	東莞群勝	3	應付帳款	14,762	-	-
4	ART EMPIRE	東莞百事得	3	進貨	730,181	雙方議價	14
4	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	103,773	-	2
4	ART EMPIRE	群勝蘇州	3	進貨	44,522	雙方議價	1
4	ART EMPIRE	群勝蘇州	3	應付帳款	36,892	-	1
5	東莞群勝	東莞百事得	3	其他應收款	12,669	-	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	11,228	雙方議價	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	4,963	月結90天	-
7	東莞百事得	Precise Plus	3	應付帳款	47,835	-	1

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109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	
8	Best Achieve	M. A. C Technology	3	銷貨收入	\$ 11,956	雙方議價	-
9	Best Achieve HK	M. A. C Technology	3	銷貨收入	99,679	雙方議價	2
9	Best Achieve HK	M. A. C Technology	3	應收帳款	67,419	月結90天	1
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	進貨	72,123	雙方議價	1
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	應收帳款	2,950	月結60天	-
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	其他應收款	3,851	月結60天	-
10	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	銷貨收入	68,451	雙方議價	1
10	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	應收帳款	12,631	月結60天	-
10	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	其他應收款	9,778	月結60天	-
10	DaiichiKasei	東莞一化	3	銷貨收入	43,427	雙方議價	1
10	DaiichiKasei	東莞一化	3	應收帳款	19,247	月結60天	-
11	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	銷貨收入	9,170	雙方議價	-
11	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	應收帳款	3,602	月結60天	-
12	Prosper	深圳禮興	3	進貨	232,900	-	5
12	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	68,697	月結180天	1
13	宏矜	佳能國際	3	銷貨收入	42,043	-	1

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109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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
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	\$ 976,746	(\$ 25,634)	(\$ 36,120)	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	1,992,641	(69,259)	(47,456)	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	340,714	7,927	7,927	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	969	1	1	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	330,865	83,079,278	100.00	1,500,585	45,267	45,267	子公司
應華精密	能率壹	台灣	創業投資業	392,645	433,700	36,949,500	48.30	348,424	(40,832)	(19,722)	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	138,882	12,765	1,742	子公司
應華精密	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	8,355	8,355	144	14.40	-	1	-	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	27.50	(9,829)	(17,298)	(4,757)	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	9,729	(5,886)	(356)	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	4,405	(1,542)	(231)	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	393,601	6,928	1,319	權益法
應華精密	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	158,049	100,110	9,224,544	3.27	78,572	(369,328)	(6,354)	權益法
應華精密	橘焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	6.99	24,934	17,375	614	權益法
應華精密	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	117,107	-	4,000,000	18.18	204,570	68,917	14,931	孫公司
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	31.48	898,840	(69,259)	(21,803)	子公司
Gold Market	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	130,977	130,977	4,200,000	60.00	102,513	(62,146)	(37,288)	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109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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
Sol-Plus HK	Sol-Plus JP	日本	塑膠製品及模具製造及銷售	\$ 191,587	\$ 191,587	3,404,019,254	100.00	\$ 144,194	(\$ 59,498)	(\$ 59,498)	孫公司
Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	泰國	塑膠製品及模具製造及銷售	202,132	202,132	2,000,000	100.00	(8,590)	(58,122)	(58,122)	孫公司
AVY High Tech	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	-	144,999	-	-	-	68,917	303	-
IKKA Holdings	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	-	-	-	-	-	-
能率壹	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	30,550	30,550	513	51.30	-	1	-	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	14,674	(5,886)	(536)	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	30,696	-	孫公司
能率壹	橘焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	6.99	29,162	17,375	614	權益法
能率壹	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	21,844	21,844	700,000	10.00	17,085	(62,146)	(6,215)	孫公司
捷邦國際	能率亞洲	台灣	轉投資業務	12,000	12,000	1,200,000	0.62	12,000	6,928	-	權益法
捷邦國際	Phoenix Place	英屬維京群島	轉投資業務	640,384	637,365	20,366,000	100.00	809,921	51,293	51,293	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	220,054	12,000,000	100.00	(4,582)	(13,930)	(13,930)	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	12,137	69	69	孫公司
捷邦國際	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	385,652	385,652	13,200,000	50.91	573,129	68,917	42,089	孫公司
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	558	(446)	(446)	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	1,165	(17)	(17)	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109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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
Phoenix Place	Cranmer	英屬維京群島	轉投資業務及貿易	\$ 235,930	\$ 235,930	7,450,000	100.00	\$ 234,988	\$ 21,917	\$ 21,917	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	323,691	2,709	2,709	孫公司
Phoenix Place	Precise Plus	英屬維京群島	轉投資業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	236,917	25,237	25,237	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	8,043	(351)	(351)	孫公司
Phoenix Place	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,510	-	50,000	100.00	1,518	9	9	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	-	50,000	100.00	3,309	1,800	1,800	孫公司
IKKA 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	-	573,000	100.00	955,216	92,813	92,813	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	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	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	380,603	373,370	30,415,000	100.00	154,959	7,789	7,789	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	383,738	49,864	49,864	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	69,409	69,409	19,000,000	100.00	299,434	14,995	14,995	孫公司
能率網通	能率壹	台灣	創業投資業	15,300	17,000	1,530,000	2.00	15,300	(40,832)	-	子公司
能率網通	ABICO FS	薩摩亞	轉投資業務	297,311	297,311	10,000,000	100.00	349,437	16,724	16,724	孫公司
能率網通	崧競	台灣	光碟產品製造及銷售	-	35,750	-	-	-	(6,249)	(1,475)	註1

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109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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
能率網通	能遠	台灣	電子零組件通路事業	\$ 12,200	\$ 12,200	4,729,000	49.80	\$ 82,079	\$ 31,183	\$ 15,497	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	4,122	349	332	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	354,466	20,602	21,130	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	5,018	4,873	1,706	權益法
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	124,778 (	5,886) (	6,357)	孫公司
能率網通	正能量	台灣	運動用品之銷售與批發	27,590	21,500	2,329,000	51.99	7,054 (	10,669) (	5,735)	孫公司
能率網通	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	90,000	90,000	6,000,000	24.79	82,952	30,696	7,611	孫公司
能率網通	晶宇生物	台灣	檢測晶片及檢測儀器產業	70,601	70,601	10,105,000	20.92	50,390 (	19,970) (	4,156)	權益法
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	28,429	-	3,121,000	69.37	26,188 (	3,939) (	1,097)	孫公司
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	30,000	30,000	3,000,000	1.56	33,482	6,928	-	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	323,495	18,352	17,493	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	104,688 (	2,817) (	2,424)	孫公司
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	82,595	82,595	2,755,000	72.50 (	29,366) (	17,298) (	11,691)	孫公司
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	41,245	24,264	1,200,000	100.00 (	50,506) (	2,268) (	2,190)	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	49,900 (	2,817) (	907)	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	-	-	-	權益法
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件通路事業	53,614	29,980	-	100.00	42,658 (	2,181) (	2,052)	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109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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
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	\$ 11,387	\$ -	(\$ 848)	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	214,518	6,044	7,049	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	400,000	80.00	714	(394)	(306)	孫公司
宏矜	啟盟	台灣	塗料及漆料買賣業服務	4,000	4,000	400,000	80.00	2,532	745	596	孫公司
宏矜	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	-	1,020,000	51.00	878	(490)	(142)	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	35,076	7,229	7,229	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	1,000	52.99	12,269	849	450	孫公司
佳能國際	Ability	薩摩亞	轉投資業務	67,904	62,059	2,270,000	100.00	68,781	(1,083)	(1,083)	孫公司
佳能國際	ENERTEC	安奎拉	轉投資業務	4,297	4,297	342,000	75.00	1,210	41	31	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	5,000	5,000	500,000	100.00	5,226	135	135	孫公司
佳能國際	能率昂科	台灣	機器回收批發	6,600	6,600	660,000	55.00	4,536	(1,613)	(887)	孫公司
Ability	Abico HK	香港	轉投資業務	45,360	45,360	11,750,000	100.00	52,193	55	55	孫公司
Ability	Abico JP	日本	國際貿易業務	559	-	40,000	100.00	5,038	(432)	(432)	孫公司

註1：能率網通於民國109年5月喪失對崧競之重大影響力。

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109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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							本期損益	或間接投資	投資損益	帳面金額	止已匯回
				資金額	匯出(註6)	收回	資金額		之持股比例	(註1)		投資收益	
東莞承先五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,639,092	2	\$ 1,930,720	\$ -	\$ -	\$ 1,930,720	(\$ 42,432)	100.00	(\$ 42,432)	\$ 1,633,911	\$ -	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	31,591	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	202,138	-	-	202,138	22,547	100.00	22,547	234,565	-	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Cranmer Enterprises Ltd.))再投資大陸公司
群勝科技(蘇州)有限公司(註1、4)	為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	282,260	2	282,260	-	-	282,260	2,725	100.00	2,725	323,113	-	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Best Select Industrial Ltd.))再投資大陸公司
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	25,240	100.00	25,240	236,805	-	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Precise Plus Group Ltd.))再投資大陸公司
東莞一化精密注塑模具有限公司	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具	134,586	2	-	-	-	-	33,250	69.09	22,972	128,860	-	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	114,825	2	114,278	-	-	114,278	(17,298)	100.00	(16,448)	(39,195)	-	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	162,960	2	119,468	-	-	119,468	37,266	100.00	36,937	298,897	60,329	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	119,310	2	234,936	-	29,100	205,836	18,380	100.00	18,380	291,220	100,395	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International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109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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							本期損益	或間接投資	投資損益	止已匯回
				資金額	匯出(註6)	收回	資金額	本期損益	之持股比例	(註1)	帳面金額	投資收益	
蘇州晰穎力光學有限公司(註1)	隱形眼鏡批發及進出口	\$ 21,825	2	\$ 21,825	-	-	\$ 21,825	(\$ 2,120)	100.00	(\$ 2,120)	\$ 15,073	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資)
北京北控泰德能源科技發展有限公司(註1)	能源科技	8,538	2	6,829	-	-	6,829	51	14.87	8	301	-	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	14,550	2	14,550	-	-	14,550	(609)	24.79	(151)	2,422	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Ability投資)
廣州能率國際貿易有限公司(註1)	國際貿易業務	8,730	2	10,720	-	-	10,720	(512)	24.79	(127)	2,677	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO HK投資)

註1：除長春精能、東莞群勝、蘇州晰穎力、廣州能率、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\$114,278(美金3,946仟元)，其中現金投資\$66,348(美金2,291仟元)；機器設備投資\$47,930(美金1,655仟元)。

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

註4：群勝蘇州累計投資金額\$282,260仟元(美金9,000仟元)，其中現金投資278,521仟元(美金8,885仟元)及機器設備投資3,739仟元(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	依經濟部投審會	
	台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
應華精密科技	\$ 1,809,368	\$ 1,809,368	\$ 3,094,961
應華工業	183,140	183,140	587,125
能率壹創投	14,565	15,869	433,829
捷邦國際(註1、2)	591,927	635,229	-
能率網通	435,701	460,437	684,728
	<u>\$ 3,034,701</u>	<u>\$ 3,104,043</u>	<u>\$ 4,800,643</u>

註1：捷邦國際本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差額32,398仟元(美金1,046仟元)係含群勝粉末冶金(常熟)有限公司於96年度清算所產生之累積損失。

註2：捷邦國際民國109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109年4月至112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109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	
Cranmer	(\$ 208,859)	(20)	\$ -	-	(\$ 7,068)	(1)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
ART EMPIRE	(789,462)	(76)	-	-	(373,217)	(79)	-	-	-	-	-	-	-

應華精密科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
能率投資股份有限公司	31,970,328	18.81%
佳能企業股份有限公司	17,264,223	10.15%