

股票代號：5392

可至以下網址查詢本年報資料

(網址：<http://mops.twse.com.tw/>)

應華精密科技股份有限公司
AVY PRECISION TECHNOLOGY INC.

一〇四年度
年 報

中華民國一〇五年五月三十日編製

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：董俊毅

職 稱：副董事長

電 話：(02)2547-2089 分機 1801

e-mail：alan.tong@abico.com.tw

二、代理發言人姓名：暫時從缺

三、公司地址及電話

公 司：台北市松山區復興北路 101 號 10 樓

電 話：(02)2547-2089

傳 真：(02)2547-2909

四、辦理股票過戶機構

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司

地 址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2

電 話：(02)2702-3999

網 址：www.capital.com.tw

五、最近年度財務報告簽證會計師

簽證會計師：阮呂曼玉、徐聖忠

事務所：資誠聯合會計師事務所

地 址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電 話：(02)2729-6666

網 址：www.pwc.com/tw

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所：不適用

七、公司網址：www.avy.com.tw

八、第一上(外國興)櫃公司並應刊載：不適用。

壹、致股東報告書	
一、致股東報告書	01
貳、公司簡介	
一、公司簡介	03
參、公司治理報告	
一、組織系統	07
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	08
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	52
五、更換會計師資訊	52
六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形	52
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	53
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	54
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	55
肆、募資情形	
一、資本及股份	56
二、公司債辦理情形	61
三、特別股辦理情形	62
四、海外存託憑證辦理情形	62
五、員工認股權憑證辦理情形	62
六、限制員工權利新股辦理情形	62
七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形	62
八、資金運用計劃執行情形	63
伍、營運概況	
一、業務內容	64
二、市場及產銷概況	78
三、從業員工資料	91
四、環保支出資訊	91
五、勞資關係	92
六、重要契約	93
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見	94
二、最近五年度財務分析	102

三、最近年度財務報告之審計委員會報告.....	107
四、最近年度財務報告.....	108
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	192
六、最近年度及截至年報刊印日止公司及其關係企業發生財務週轉困難情事.....	260
七、其他重要事項	260
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	261
二、財務績效.....	262
三、現金流量.....	262
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	264
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	264
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項.....	265
七、其他重要事項.....	272
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	273
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	287
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	287
四、其他必要補充說明.....	287
玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	287

壹、致股東報告書

首先感謝各位在百忙之中撥空來參加本年度之股東會，在此謹代表本公司對各位股東的支持與鼓勵表達最崇高之謝意。

茲將104年度經營情形及105年度營運展望報告如下：

一、104 年營運成果(合併財務報表)

1. 合併營業收入淨額：104 年度銷售淨額為新台幣 5,954,153 仟元，與 103 年度銷售淨額新台幣 3,721,820 仟元，增加新台幣 2,232,333 仟元，增加 59.98%。
2. 合併營業毛利：104 年度營業毛利為新台幣 649,381 仟元，與 103 年度營業毛利新台幣 368,734 仟元，增加新台幣 280,647 仟元，增加 76.11%。
3. 合併稅後淨利：104 年度稅後淨利為新台幣 147,304 仟元，與 103 年度稅後淨利新台幣 66,399 仟元，增加新台幣 80,905 仟元，稅後淨利增加 121.85%。

單位:新台幣仟元			
項 目	104年度	103年度	增減比率%
營業收入淨額	5,954,153	3,721,820	59.98
營業成本	5,304,772	3,353,086	58.21
營業毛利	649,381	368,734	76.11
營業費用	851,449	517,362	64.58
營業淨利	(202,068)	(148,628)	35.96
營業外收支淨額	447,024	271,429	64.69
所得稅利益(費用)	(97,652)	(56,402)	73.14
稅後淨利	147,304	66,399	121.85

二、財務收支及獲利能力分析

獲 利 能 力	項 目		104年度	103年度
	資產報酬率(%)		1.80	1.02
	股東權益報酬率(%)		2.53	1.18
	占實收資本比率(%)	營業利益	(20.29)	(16.27)
		稅前利益	24.60	13.44
	純益率(%)		2.47	1.78
	每股盈餘-母公司業主(元)		0.08	1.37

三、研究發展狀況

公司在金塑結合技術不斷與日本相關公司研發提升技術，並運用於生產零件，廣泛運用在輕量化等產品，並希望未來可運用於異類材質結合技術上。機械手臂也是研發的主要方向，除本身製程中所需外，並透過合作的形式，對不同製程自動化設備的技術可以獲得，並掌握關鍵零主件的生產技術，創造未來營運的新動能。

四、營運展望

公司在過去一年裡已在手機外殼市場與數家品牌及代工客戶完成機種開發及順利推進市場，深獲客戶的肯定，並建立合作開發關係，CNC 工具機加工設備也完成擴充架設，製程自動化機械手臂同步導入於製程中，減少人力使用及提升製程效率，爭取競爭優勢。

應華集團積極轉投資相關企業及汽車零組件產業，持續導入來自日本技術支援，擴大運用金塑結合技術於其他產品，使輕量化應用於汽車零件等，拓展新的商機。

面臨全球經濟發展成長趨緩，公司積極在金屬外殼市場佈局，爭取新客戶的信任，並透過集團轉投資，整合各生產技術及客戶資源，擴展事業多角化經營，為全體股東爭取最大利益。冀望各位股東繼續惠予支持與指教。

謹祝各位股東 身體健康 萬事如意！

董事長：董俊仁



總經理：李敏誠



會計主管：高逢明



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 83 年 12 月 29 日設立

二、公司沿革

- 83 年 12 月 在台南成立怡安籌備處。
- 84 年 01 月 於美國加州倫斯(Torrance)市成立美國怡安，著重於消費性電子產品之研發及北美地區之行銷。
- 84 年 04 月 怡安公司獲准進入新竹科學園區，著重於網路性系統產品之研發、生產製造及亞洲、歐洲、澳洲、南美等地區之行銷。
- 84 年 07 月 新竹科學園區廠房落成。
- 84 年 09 月 資本額增為新台幣 600,200 仟元。
- 84 年 12 月 WAVECOM(無線影音傳輸器)正式在美國通過 FCC 驗證並於 85 年元月正式在美行銷。
- 85 年 04 月 成立台北辦事處，處理台灣北部產品行銷及售後服務。
- 85 年 06 月 成立台南辦事處，處理台灣南部產品行銷及售後服務。
- 85 年 08 月 第二個自行研發產品 PDBS(攜帶式直播衛星天線)在美開始行銷。
- 85 年 12 月 UNICORN 瓦斯無線讀錶傳輸系統正式開發完成，並同時在員林國宅正式安裝使用。
- 86 年 01 月 SPORTLEASH 防盜無線警告器開發完成。
- 86 年 03 月 MMDS 多點多頻道分散系統開發完成。
- 86 年 04 月 HIGHT POWER WAVECOM 高功率無線影音監控系統開發完成，並售予國內情治單位。
- 86 年 05 月 WAVECOM III JR. 第三代 2.4GHz 無線影音傳輸器開發完成。
- 86 年 09 月 與印尼衛星系統廠商業務接洽，S-Band ODU 印尼數位衛星接收器室外單元開發完成。
- 86 年 12 月 法人董事怡華實業(股)公司為因應本身資金需求，並嘉惠佳和集團員工，同時達成股權分散標準，於 86 年 12 月轉讓 3,221,000 股股票予佳和集團員工與一般投資人。
- 87 年 02 月 台南科學園區生產中心第一期廠房動工興建，預計 87 年底完工。
- 87 年 02 月 接獲印尼 INNOVISION 公司訂購 40,000 套低雜訊放大器饋源裝置(LNBF)訂單。
- 87 年 03 月 WIRELESS BABY MONITOR 無線幼兒監視器開發完成，4 月份透過國內郵購通路開始出貨。
- 87 年 03 月 增資新台幣 6 億元，資本額為新台幣 1,200,200 仟元。
- 87 年 04 月 WAVECOM III SR. 雙向式第三代 2.4GHz 無線影音傳輸器開發完成。
- 87 年 09 月 通過德國 TUV 公司 ISO9001 認證經濟部工業局審議通過本公司以科技股申請上櫃，並核發產品已開發成功且具市場性之意見書。
- 88 年 01 月 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會通過本公司上櫃申請案。
- 88 年 06 月 公司股票掛牌上櫃。
- 88 年 10 月 台南科學園區新建廠房完工量產。
- 89 年 10 月 增資新台幣 5 億元通過，資本額為新台幣 1,700,200 仟元。
- 90 年 08 月 減資新台幣 731,100 仟元通過，資本額為新台幣 969,100 仟元。
- 91 年 01 月 減資完成，公司股票重新掛牌上櫃。
- 91 年 12 月 減資新台幣 290,730 仟元通過，資本額為新台幣 678,370 仟元。
- 92 年 01 月 私募發行有價證券 500,000 股，每股 10 元其發行價格為 4 元，計新台幣 2,000 仟元，增資後資本額為新台幣 683,370 仟元。
- 92 年 07 月 私募發行有價證券 1,600,000 股，每股 10 元其發行價格為 5 元，計新台幣 8,000 仟元，增資後資本額為新台幣 699,370 仟元。

92 年 12 月 減資新台幣 298,000 仟元通過，資本額為新台幣 401,370 仟元。

93 年 02 月 私募發行有價證券 1,000,000 股，每股 10 元其發行價格為 6 元，計新台幣 6,000 仟元，增資後資本額為新台幣 411,370 仟元。

93 年 04 月 減資完成，公司股票重新掛牌上櫃。

93 年 06 月 更名為應華精密科技股份有限公司。

93 年 07 月 經台南科學工業園區管理局核准廢止在台南科學工業園區之投資計劃，並積極轉型朝光學產品電子零組件之製造及買賣發展。

93 年 08 月 取得台北市政府核准遷址至台北市。

93 年 10 月 減資新台幣 158,370 仟元通過，資本額為新台幣 253,000 仟元。

93 年 11 月 私募發行有價證券 29,000,000 股，每股 10 元計新台幣 290,000 仟元，增資後資本額為新台幣 543,000 仟元。

93 年 12 月 減資完成，公司股票重新掛牌上櫃。

94 年 01 月 購買應華工業股份有限公司股票（股數：7,008,432 股、金額新台幣 112,135 仟元）佔該公司股權 26.96%。

94 年 06 月 購買應華工業股份有限公司股票（股數：6,251,568 股、金額新台幣 121,593 仟元），佔該公司股權 24.04%。

94 年 12 月 以美金 1,008,739 元及新台幣 21,408 仟元取得 Gold Market Investment LTD. 27.27%之股權。

95 年 01 月 以美金 2,100,000 元取得英屬維京群島 AVY Co., LTD. 所持有大陸地區應華精密金屬製品（蘇州）有限公司 51.22%之股權。

95 年 09 月 以美金 995,258 元向 DYNAMIC RESULT INTERNATIONAL LIMITED 購買 UNITED NEW LIMITED 之 1,180,900 股（持股 49%）暨間接持有應華精密表面處理（蘇州）有限公司 49%之股權。

95 年 12 月 以美金 1,334,593 元購買 GOLD MARKET INVESTMENTS LTD 8.47%之股權暨間接取得東莞承光五金製品有限公司 8.47%之股權。

95 年 12 月 購買應華工業股份有限公司股票（股數：17,295,143 股、金額新台幣 347,632 仟元），佔該公司股權 49.00%，計持有該公司股數 100%。

96 年 03 月 以美金 200,000 元增資 UNITED NEW LIMITED，作為間接對大陸地區應華精密表面處理（蘇州）有限公司之增資股本，增資後累積持有股權為 52.91%。

96 年 04 月 依據「上市（櫃）公司辦理現金增資發行新股經本會限制上市（櫃）買賣案件之申請解除限制買賣標準」規定，並經董事會決議向主管機關申請解除限制股票上櫃買賣，業經行政院金融監督管理委員會 96 年 4 月 19 日金管證一字第 0960016367 號函核准。

96 年 09 月 96 年 6 月 13 日經股東常會決議，以民國 95 年未分配盈餘新台幣 21,420 仟元轉增資發行普通股 2,142,000 股，每股面額 10 元，並以盈餘新台幣 21,540 仟元分派員工紅利轉增資發行普通股 2,154,000 股，每股面額 10 元，該案業已辦妥法定登記程序。
資本額增資為新台幣 585,960,000 元。

96 年 10 月 經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣 600,000,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，並於 96 年 11 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

97 年 02 月 以美金 5,276,000 元增資 AVY HIGH TECH LIMITED，向 ABILITY ENTERPRISE(BVI)CO., LTD 購買東莞應華精密金屬有限公司 100%之股權。

97 年 04 月 參與轉投資公司亞昕精密股份有限公司增資，以新台幣 63,578 仟元取得 4,709,464 股，增資後累積持有股權為 26.84%。

97 年 09 月 本公司及子公司應華工業股份有限公司分別於 97 年 3 月及 9 月投資 UNITED NEW LIMITED，共美金 15,333 仟元作為股本，間接持有大陸地區應華精密表面處理（蘇州）有限公司，取得股權為 49%。

- 97年09月 97年6月13日經股東常會決議，以民國96年末分配盈餘新台幣29,298仟元轉增資發行普通股2,929,800股，每股面額10元，並以盈餘新台幣16,800仟元，分派員工紅利轉增資發行普通股1,680,000股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。
- 資本額增資為新台幣632,058,000元。
- 98年02月 購買亞昕精密股份有限公司股票，以新台幣178,000仟元取得10,000,000股，累積持有該公司股權計66.84%。
- 98年09月 98年6月16日經股東常會決議，以民國97年末分配盈餘新台幣63,206仟元轉增資發行普通股6,321仟股，每股面額10元，並以盈餘新台幣25,739仟元，分派員工紅利轉增資發行普通股247,274股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。
- 資本額增資為新台幣697,736,540元。
- 98年12月 本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣600,000,000元，票面利率0%，發行期間5年，已於98年12月1日全數贖回計轉換普通股4,365千股。
- 資本額增資為新台幣741,387,860元。
- 98年10月 本公司受邀參加櫃檯買賣中心舉辦之特色產業業績發表會。
- 98年11月 經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣700,000,000元，票面利率0%，發行期間5年，並於99年1月8日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 99年01月 本公司子公司應華工業股份有限公司為拓展營運組合，現金增資新台幣2億元。
- 99年07月 本公司增資UNITED NEW LIMITED，共美金9,800仟元作為股本，間接持有大陸地區應華精密表面處理(蘇州)有限公司。
- 99年12月 董事會決議能率壹創業投資股份有限公司之股份，總計新台幣2億元。
- 100年06月 100年6月15日經股東常會決議，以民國99年末分配盈餘新台幣37,069仟元轉增資發行普通股3,706千股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。
- 資本額增資為新台幣778,457,260元。
- 100年07月 購買亞昕精密股份有限公司股票，以新台幣179,763仟元取得7,190,536股，累積持有該公司股權計96.2%。
- 100年09月 董事會決議增資鎧勝控股有限公司以新台幣378,531仟元取得9,160,958股，累積持有該公司股權計3.58%。
- 100年10月 決議投資鎧勝控股有限公司之投資額再轉投資大陸日銘電腦配件(上海)有限公司。
- 100年11月 本公司處分持有應華精密表面處理(蘇州)有限公司30%股權，計美金12,965仟元。
- 100年12月 本公司董事會決議成立薪資報酬委員會。
- 101年01月 取得捷邦國際(原毅金工業)(股)公司之股份8,350千股，取得股權19.88%。
- 101年03月 取得捷邦國際(原毅金工業)(股)公司之股份11,350千股，累積持有該公司股權計27.02%。
- 101年04月 本公司董事會決議發行限制員工權利新股。
- 101年09月 本公司與子公司亞昕精密股份有限公司簡易合併。
- 102年03月 經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣600,000,000，票面利率0%，發行期間3年，並於102年4月24日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 102年05月 本公司於5月參與能率豐聲(股)公司現金增資新台幣7仟萬元，由原資本額新台幣337,740仟元增資後為新台幣407,740仟元，本公司取得

- 2,150 仟股，每股價格新台幣 22 元，計新台幣 47,300 仟元，持股比率占 5.27%。
- 102 年 08 月 投資傑聖科技股份有限公司 10% 股權，計新台幣 155,000 仟元。
- 102 年 09 月 處分應華精密金屬製品(蘇州)有限公司 49% 股權總金額為新台幣 168,000 仟元。
- 103 年 01 月 本公司透過 AVY HIGH TECH 轉投資之東莞應華(大陸)廠，擬辦理清算結束營業。
- 103 年 02 月 購買能率壹創業投資股份有限公司股份，計 1,000 萬股，計新台幣 113,000 仟元，累計取得 28%股權。
- 103 年 03 月 投資 ABICO GLOBAL HOLDINGS LIMITED 再投資 ABICO OPTICAL(HK)LIMITED 間接投資大陸吉林省寶呈眼鏡有限公司，計美金 280,000 元，持股比率占 14.36%。
- 103 年 07 月 本公司轉投資之 AVY HIGH TECH 擬以自有資金轉投資日本 Holdings Daiichikasei 公司日幣 2 億元，持有該公司 10%股權。
- 103 年 07 月 本公司透過 AVY HIGH TECH 轉投資之東莞應華(大陸)廠，已於 7 月辦理清算程序核准。
- 103 年 08 月 董事會決議購買能率壹創業投資股份有限公司之股份，計 20,300 千股，新台幣 213,150 千元，累積取得 48%股權。
- 103 年 08 月 董事會決議投資能率亞洲資本股份有限公司計 20,000 千股，新台幣 200,000 千元，取得 19.98%股權。
- 103 年 11 月 本公司訂定「企業社會責任實務守則」。
- 104 年 03 月 本公司去年決議發行限制員工權利新股案並未執行。
- 104 年 03 月 董事會決議發行限制員工權利新股。
- 104 年 03 月 擬透過 GOLD MARKET INVESTMENTS LIMITED 再增資大陸東莞承光五金製品有限公司，港幣 3.75 億元，增資後佔 96.29%股權。
- 104 年 04 月 董事會決議成立審計委員會。
- 104 年 09 月 經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣 15 億元，票面利率 0%，發行期間 5 年，並於 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。
- 104 年 12 月 本公司訂定「暫停及恢復交易作業程序」。
- 105 年 03 月 本公司去年決議發行限制員工權利新股案並未執行。
- 105 年 03 月 董事會決議發行限制員工權利新股。

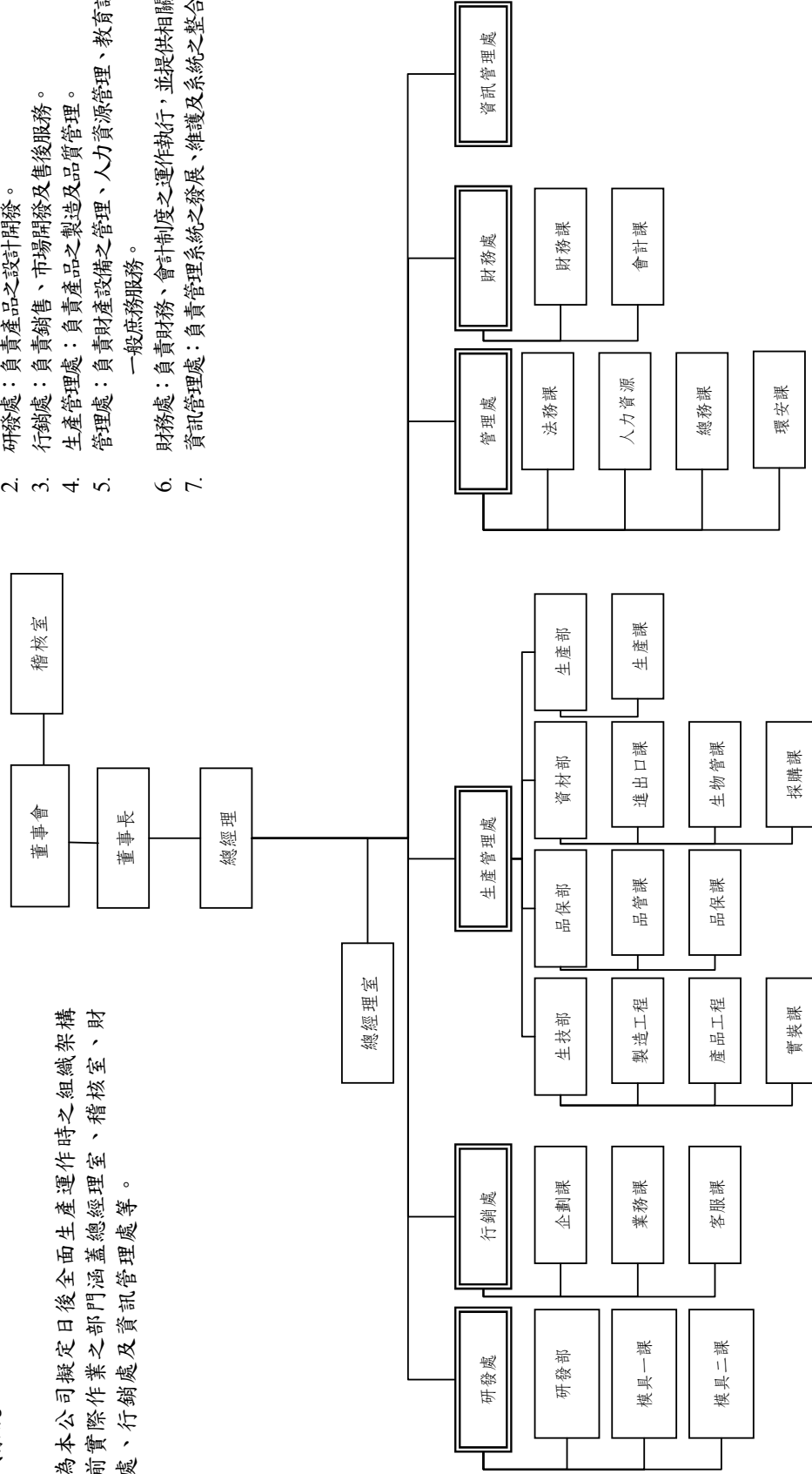
叁、公司治理報告

一、組織系統

註：此為本公司擬定日後全面生產運作時之組織架構
目前實際作業之部門涵蓋總經理室、稽核室、財務處、行銷處及資訊管理處等。

各部門主要所營業務：

1. 稽核室：負責公司內部規章及制度執行稽核工作，並提出改善建議。
2. 研發處：負責產品之設計開發。
3. 行銷處：負責銷售、市場開發及售後服務。
4. 生產管理處：負責產品之製造及品質管理。
5. 管理處：負責財產設備之管理、人力資源管理、教育訓練及一般庶務服務。
6. 財務處：負責財務、會計制度之運作執行，並提供相關資訊。
7. 資訊管理處：負責管理系統之發展、維護及系統之整合運用。



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料(1)

105 年 4 月 23 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務		具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	董俊仁(註1)	104.06.18	3		0	0	0	0	0	0	0	0	佳能國際股份有限公司 董事 New Jersey Institute of Technology 資訊系碩士	董事長 董事長 董事長 董事長	副董事長	董俊毅	兄弟
副董事長	中華民國	董俊毅(註1)	104.06.18	3		0	0	0	0	0	0	0	0	上奇資訊(股)公司 董事 南加州大學經濟學學士 日本早稻田大學理工部 LSI 碩士	董事長 董事長 取締役	董事長	董俊仁	兄弟
董事	中華民國	董炯熙(註1)	104.06.18	3		0	0	24,221	0.024%	0	0	0	0	能率集團 總裁 日本早稻田大學	總裁 董事長	無	無	無
董事	中華民國	李志雄(註1)	104.06.18	3	95.06.15	0	0	3,040	0.003%	0	0	0	0	東莞承光五金製品廠協理 大湖農工機工科	總經理 董事長	無	無	無
董事	中華民國	李敏誠	104.06.18	3	97.08.15	33,597	0.04%	36,620	0.037%	0	0	0	0	佳能企業製造中心副總經理 臺灣大學企研所經理理工班	總經理 董事長	無	無	無
董事	中華民國	胡湘麒(註2)	104.06.18	3	104.07.22	0	0	0	0	8,011	0.008%	0	0	捷邦國際科技(股)公司 董事長 台灣大學國際企研所/碩士	董事長 董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	嚴維群	104.06.18	3	104.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	亞元科技(股)公司 董事長 國立成功大學會計系 美國紐約市立大學企管碩士	董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	洪春麟	104.06.18	3	104.06.18	6,540	0.007%	6,540	0.007%	0	0	0	0	裕貿食品(股)公司 董事長 高雄正修科技大學	董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	鄭龍慶	104.06.18	3	104.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	龍穩企業(股)公司 董事長 美國加州州立大學	董事長	無	無	無

註1：為能率投資股份有限公司之法人代表人，選任時持股：21,830,871 股，持股比例 23.90%，截至 105 年 4 月 23 日之持股：23,959,649 股，持股比例 23.90%。

註2：胡湘麒於 104 年 07 月 22 日因法人代表人改派而擔任董事。

表一：法人股東之主要股東

105 年 4 月 23 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東 (其持股比例占前十名)	持股比例
能率投資股份有限公司	恒能投資股份有限公司	19.83%
	佳奈投資股份有限公司	19.07%
	董怡奈	8.14%
	董登紀子	7.35%
	董怡佳	5.13%
	佳美投資股份有限公司	4.58%
	董俊毅	3.23%
	董炯鑫	2.58%
	董怡君	2.49%
	黃能亞	2.33%
	董恩甫	2.33%
	董妍廷	2.33%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

105 年 4 月 23 日

法人名稱	法人股東之主要股東 (其持股比例占前十名)	持股比例
恒能投資股份有限公司	董怡奈	46%
	黃能亞	23.88%
	黃昕亞	23.87%
	佳奈投資股份有限公司	3%
	安藤賢成	2.25%
	董怡佳	0.5%
	董炯熙	0.5%
佳奈投資股份有限公司	董登紀子	40%
	董怡佳	21.25%
	董怡奈	21.25%
	鄭王美娥	6.75%
	董炯鑫	6.75%
	恒能投資股份有限公司	1.75%
	黃能亞	0.85%
	黃昕亞	0.75%
	安藤賢成	0.65%
佳美投資股份有限公司	董俊仁	20%
	董怡君	20%
	董俊毅	20%
	董炯雄	12.5%
	董楊素靜	12.5%
	陳培玉	5%
	章孝祺	5%
	周欣怡	5%

董事資料(2)

105 年 4 月 23 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董炯熙			V	V		V					V	V	V		無
董俊仁			V	V		V					V		V		無
李志雄			V			V	V				V	V	V		無
董俊毅			V			V					V		V		無
李敏誠			V			V	V	V			V	V	V	V	無
胡湘麒			V			V	V				V	V	V		無
嚴維群			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
洪春麟			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
鄭龍慶			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105 年 4 月 23 日

職稱	國籍	姓名	選(就)任期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	李敏誠	97.05.19	36,620	0.037%	0	0	0	0	臺灣大學企研所經理理工班 佳能企業製造中心副總經理	捷邦國際科技(股)公司 董事	無	無	無
投資部 副總經理	中華民國	江淑貞	105.04.01	0	0%	0	0	0	0	能率投資(股)公司 副總經理	應華工業(股)公司 監察人 精能光學(股)公司 監察人	無	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

104 年度；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金							
		報酬(A)	退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)			取得限制員工權利新股股數(I)	員工認股權憑證得認購股數(H)			本公司	財務報告內所有公司					
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司												
													本公司							財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司
董事長	董俊仁(註1)																							
董事	董俊毅(註1)																							
董事	董炯熙(註1.2)																							
董事	胡湘麒(註1.4)																							
董事	李志雄(註1)																							
董事	李敏誠																							
獨立董事	嚴維群(註3)	0	0	0	257	0	0	0	3.44	3.44	7,716	19,371	203	301	348	0	838	0	0	0	0	113.96	277.63	無
獨立董事	洪春麟(註3)																							
獨立董事	鄭龍慶(註3)																							
董事	董怡泰(註1.2)																							
董事	董怡佳(註1.2)																							
董事	黃立安(註1.2.4)																							
董事	江焰生(註1.3)																							

註 1：能率投資(股)公司代表人

註 2：104 年 4 月 9 日法人股東能率投資(股)公司改派代表人，由董怡奈、董怡佳改為董炯照、黃立安。

註 3：104 年 6 月 18 日股東常會董事全面改選後，董事江焰生卸任，新增獨立董事三名。

註 4：104 年 7 月 22 日法人股東能率投資(股)公司改派代表人，由黃立安改為胡湘驥。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有 公司 I	本公司	財務報告內所有 公司 J
低於 2,000,000 元	董俊仁、董炯熙、 董俊毅、胡湘騏、 李志雄、李敏誠、 嚴維群、洪春麟、 鄭龍慶、董怡佳、 董怡奈、黃立安、 江焰生	董俊仁、董炯熙、 董俊毅、胡湘騏、 李志雄、李敏誠、 嚴維群、洪春麟、 鄭龍慶、董怡佳、 董怡奈、黃立安、 江焰生	董炯熙、董俊毅、 胡湘騏、李志雄、 嚴維群、洪春麟、 鄭龍慶、董怡佳、 董怡奈、黃立安、 江焰生	董炯熙、嚴維群、 洪春麟、鄭龍慶、 董怡佳、董怡奈、 黃立安、
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）			董俊仁、李敏誠	董俊仁、董俊毅、 李志雄、李敏誠、 江焰生
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）				胡湘騏
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）				
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）				
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）				
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）				
100,000,000 元以上				
總 計	13 人	13 人	13 人	13 人

2. 監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項 總額占稅後純 益之比例		有無 領取 來自 子公司 以外轉 投資業 酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用 (C)				
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	
監察人	曾明仁	0	0	27	27	0	0	0.36	0.36	無
監察人	王思懿									
監察人	林宏典									

註1：皆為佳能企業(股)公司代表人

註2：104年6月18日股東常會董事全面改選後，監察人曾明仁、王思懿及林宏典等三人卸任，新增審計委員三名。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	曾明仁、王思懿、林宏典	曾明仁、王思懿、林宏典
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總 計	3 人	3 人

3. 總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註2)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(%)		取得員工認股權 憑證數額		取得限制員工權 利新股股數		有無 領取自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	現金 金額	股票 金額	財務報告內所有公 司	股票 金額	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	
總經理	李敏誠																	
副總經理	高達明	4,480	4,822	206	206	0	36	133	0	133	0	64.43	69.48	0	0	0	0	無
副總經理	江淑貞																	

註1：適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係當年度依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之金額。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），依以前年度實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於2,000,000元	高達明、江淑貞	江淑貞
2,000,000元(含)～5,000,000元(不含)	李敏誠	李敏誠、高達明
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	無	無
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)～100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	3人	3人

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年 04 月 30 日/單位：新臺幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	總經理	李敏誠	0	149	149	1.99
	副總經理	高逢明				
	副總經理	江淑貞				
	財會經理	李慧珠				

註：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，依以前年度實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

(四)分別比較說明最近兩年度支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

單位：新台幣仟元

項目 職稱	103 年				104 年			
	本公司		合併報表內所有公司		本公司		合併報表內所有公司	
	酬金總額	佔稅後純益之比例%	酬金總額	佔稅後純益之比例%	酬金總額	佔稅後純益之比例%	酬金總額	佔稅後純益之比例%
董事	12,566	9.86	18,154	14.25	8,524	113.96	20,767	277.63
監察人	454	0.36	454	0.36	27	0.36	27	0.36
總經理及副總經理	5,491	4.31	5,743	4.51	4,819	64.43	5,197	69.48

本公司給付酬金之政策，以該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍，以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

董事、監察人及員工酬勞之提撥，悉依本公司章程規定辦理，公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

一、董事酬勞不高於1.5%。

二、員工酬勞不低於10%且不高於15%。

本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規劃、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，故與未來風險無關。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

104 年度董事會開會 12 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數【B】	委託出 席次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
董事長	能率投資(股)公司 代表人：董俊仁	12	0	100%	連任，104/6/18改選
董事	能率投資(股)公司 代表人：董怡佳	3	0	100%	舊任，104/4/9改派代表人， 應出席3次
董事	能率投資(股)公司 代表人：董怡奈	0	0	0%	舊任，104/4/9改派代表人， 應出席3次
董事	能率投資(股)公司 代表人：董炯熙	6	0	75.00%	新任，104/4/9改派代表人 連任，104/6/18改選， 應出席8次
董事	能率投資(股)公司 代表人：黃立安	4	0	100%	新任，104/4/9改派代表人 連任，104/6/18改選 舊任，104/7/22改派代表人， 應出席4次
董事	能率投資(股)公司 代表人：董俊毅	10	0	83.33%	連任，104/6/18改選
董事	能率投資(股)公司 代表人：李志雄	9	0	75.00%	連任，104/6/18改選
董事	能率投資(股)公司 代表人：江焰生	6	0	100.00%	舊任，104/6/18改選前，應出席6次
董事	李敏誠	12	0	100.00%	連任，104/6/18改選
董事	能率投資(股)公司 代表人：胡湘麒	3	0	60.00%	新任，104/7/22改派代表人， 應出席5次
獨立董事	嚴維群	6	0	100.00%	新任，104/6/18改選， 應出席6次
獨立董事	洪春麟	6	0	100.00%	新任，104/6/18改選， 應出席6次
獨立董事	鄭龍慶	5	0	83.33%	新任，104/6/18改選， 應出席6次
其他應記載事項： 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估： （一）本公司目前董事會職能應屬健全，並足以因應目前公司治理之需求。 （二）本公司除已設置薪酬委員會外，為健全監督功能及強化管理機能，已於今年設置審計委員會以落實公司治理。 （三）本公司已將各項財務業務等資訊揭露於公司網站，由專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並落實發言人制度為對外溝通之橋樑，供股東及利害關係人參考相關資訊。					

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形：

審計委員會運作情形資訊

104 年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)	備註
獨立董事	嚴維群	6	0	100.00%	新任，104/6/18 設立審計委員會
獨立董事	洪春麟	6	0	100.00%	新任，104/6/18 設立審計委員會
獨立董事	鄭龍慶	5	0	83.33%	新任，104/6/18 設立審計委員會

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無此情形
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：
 - 1.稽核主管於稽核項目完成之次月向獨立董事提報稽核報告。
 - 2.稽核主管列席董事會進行稽核業務報告。
 - 3.獨立董事認為必要時得與會計師聯絡就財務狀況進行溝通。

註：

- * 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- * 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2.監察人參與董事會運作情形：

監察人參與董事會運作情形

104 年度董事會開會 6 次【A】，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	佳能企業(股)公司 代表人：王思懿	0	0%	舊任，104/6/18 設立審計委員會替代監察人
監察人	佳能企業(股)公司 代表人：林宏典	5	83.33%	舊任，104/6/18 設立審計委員會替代監察人
監察人	佳能企業(股)公司 代表人：曾明仁	4	66.67%	舊任，104/6/18 設立審計委員會替代監察人
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為必要時得與員工及股東直接聯絡溝通。 (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)： 1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告。 2.稽核主管列席董事會進行稽核業務報告。 3.監察人認為必要時得與會計師聯絡就財務狀況進行溝通。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。				

- 註：1.年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。
- 2.年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司經民國103年11月12日董事會決議通過訂定「企業社會責任實務守則」，並揭露於本公司網站 http://www.avy.com.tw
二、公司股權結構及股東權益	√		(一)本公司設有發言人制度及股務代理機構以處理股東建議或糾紛，若涉及法律問題，則由法務部門處理。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(二)本公司對董監事、經理人及持股百分之十以上股東之股權變動均隨時注意掌握，每月依規定輸入證券主管機關指定之資訊申報網站公開揭露。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(三)本公司依據「對子公司監理作業辦法」等內控辦法，建立相關風險監控管機制。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(四)本公司內部人知悉並將遵守內部人買賣有價證券相關法令規定。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		
三、董事會之組成及職責	√		(一)本公司董事具備多元專業背景及豐富經營經驗，各董事主要經學歷詳本年報第8頁。
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√	√	(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，未來將視公司營運需求設置其他各類功能性委員會。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√	√	(三)公司尚無訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	√	√	(四)本公司之簽證會計師為國際四大會計師事務所。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√	√	未來將視實際需要適時辦理。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明
			所之一，對於會計師之聘任、解任及報酬，均經董事會通過，具備獨立性。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司與所有利害關係人建立透明、有效的多向溝通管道，瞭解其關切的議題及需求並即時回應，同時作為擬訂企業社會責任政策與相關計劃的重要參考。 未來將評估於公司網站設置利害關係人專區，維持與利害關係人間之良好溝通。利害關係人如有需要亦得以電話、書信、傳真及電子郵件等方式與本公司發言人聯絡。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		公司已委任「群益證券股份有限公司」專業股務代辦機構辦理股東會事務。
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V V		(一) 本公司已將各項財務業務等資訊揭露於公司網站 http://www.avv.com.tw 。 (二) 本公司已設置英文網站，由專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並落實發言人制度為對外溝通之橋樑，法人說明會資訊均放置公司網站。
七、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一) 投資者關係：由發言人處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好關係。 (三) 董事進修之情形：本公司董事參與相關進修課程請參閱公開資訊觀測站。 (四) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明 (五)客戶政策之執行情形：有專職單位負責，執行情形良好。 (六)公司尚未為董事購買責任保險，未來將視實際需要或法令規定適時辦理。
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）		√	有關公司治理精神包含於內部控制制度及各項管理辦法中，並已確實施行，控管功能尚稱健全。

子公司捷邦國際公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，於101年3月28日經董事會通過後實施，主要係用以建置本公司有效之公司治理架構、保障股東權益、強化董事會職能、發揮監察人功能、尊重利害關係人權益及提昇資訊透明度，目前採循序漸進方式加以落實。	無差異情形。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(一)本公司設有發言人及代理發言人，均係依作業流程，處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜；公司網站 http://www.jbon.com.tw →投資人專區→股東問答，投資人可直接與公司發言人聯絡。 (二)本公司由專業股務代理機構負責，並由管理部門股務人員處理相關事宜，可掌握實際控制公司之主要股東名單。 (三)公司與關係企業間交易往來訂有「對子公司之監控制理辦法」及「關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法」，以規範相關事宜並遵循之，且各子公司日常皆依相關內控制度及辦法，執行各項日常作業，本公司並由稽核部門、財務部門或委由會計師定期、不定期進行查核。 (四)公司於99年11月11日經董事會決議通過訂定「誠信經營守則」，明訂本公司人員應遵守證券交易法之規定，不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易，並於104年5月12日提請董事會修正，增加檢舉機制，以達其效。	無差異情形。
三、董事會之組成及職責	V			無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
評估項目 (一)董事會是否就組成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四)公司定期評估簽證會計師獨立性之情形？		(一)本公司於公司治理實務守則內有訂定董事會之成員組成應朝多元化方針執行，且本公司之董事均為有多年商務實務經驗之經理人，具備執行職務所必須之知識、技能及素養。 (二)本公司目前並無薪資報酬委員會以外之功能性委員會，惟未來擬依法令之規定配合辦理之。 (三)本公司於105年5月11日董事會通過訂定董事會績效評估辦法，由管理部於每年年度結束時，分發填寫考核評分問卷表，資料統一回收後，將評估結果送交董事會報告檢討、改進。 (四)本公司委託信譽卓著之會計師事務所會計師，承辦財務/稅務簽證，其與本公司無利害關係，並嚴守超然獨立性；本公司於董事會中已就會計師之獨立性進行評估。	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		無差異情形。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		無差異情形。
六、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？			關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露。本公司網站除中文版外，另有英文版及日文版；未來若辦理法人說明會時，亦將相關資料上傳公開資訊觀測站及公司網站，供投資人查閱。	
(一)本公司本著守法守分並重視公司治理的精神，永續踏實經營，目前本公司其他治理情形如下： 1. 營運績效方面： 本公司為落實公司治理，除已建立有效之內部控制制度，落實辦理自行檢查作業外，並已於民國98年股東常會選任獨立董事，引進獨立董事制度，借重獨立董事之專業經驗，增加經營團隊之實務經驗，並訂定「董事會議事規則」以強化董事會職能，且為保障股東權益及提升資訊透明度，本公司設置發言人及代理發言人制度，及時公開公司各項重大資訊，並由專人負責處理與股東之溝通事宜。另一方面，本公司已依相關規定建立公開資訊申報作業，使股東及利害關係人能充分瞭解公司之財務業務狀況以及實施公司治理之情形。 本公司從事粉末冶金及電動工具齒輪箱組裝製造，近年投入發展汽車零件之製造並透過轉投資事業擴展行銷通路，藉由ISO14001及TS16949之品質管理系統之導入，持續強化產品品質，進而以穩定成長的營收及獲利，努力為股東創造價值。 2.環境保護： 本著愛護地球的心，善盡環保節能的社會責任，秉持積極主動降低環境污染之理念，確保環境績效能符合環保法令及承諾持續改善與污染預防。同時本公司亦推行資源回收及分類，並於假日投入道路清掃行列，為維護地球環境盡綿薄心力，達成企業永續經營，地球生生不息，創造經濟發展與環境保護雙贏局面。 3.員工權益與僱員關懷 本公司僱用員工時，並無性別或種族歧視，採用適才適用的方式，針對個人是否具備專業知識、技能等予以考量，提供應徵者公平之僱用機會，對於員工之職前訓練相當重視，其中亦包括職場安全之課程，以期提供員工舒適安全之工作環境，另本公司每年安排全體員工進行健康檢查，充份了解員工健康狀況，以減少工作時可能發生之職業傷害。 本公司員工福利措施，除依勞基法及法令辦理外，並成立職工福利委員會，除對員工之婚、喪、病及生育予以各項補助外，另定期	V	如下列說明	無差異情形。	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
辦理各項旅遊活動、社團活動，以調劑員工身心並加強員工之聯誼。並推行員工年度盈餘紅利分享與年節獎金發給等，充分體現「謀求福祉」之經營理念。 另為保障員工退休生活，本公司訂有員工退休辦法，按已付薪資總額2%提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存，自民國九十四年七月一日勞工退休金條例施行起，對適用該條例之員工每月按薪資6%提撥退休準備金存入員工個人退休金專戶，以提供員工最大之退休生活保障。 本公司屬勞基法適用行業，一切運作均以勞基法為遵循基準，本公司為促進勞資合作，提升工作效率，依據勞資會議實施辦法，定期召開勞資會議，藉以勞資雙方溝通意見，相互合作；此外，本公司注重員工前程規劃並致力人才培育，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程。內部訓練課程係針對公司內部專業技術的交流，提升員工生產力，外部訓練課程視公司需要，得派遣員工參加外部研討課程，提供公司員工良好專門之培訓機會。 4. 投資者關係 本公司秉持公平公開原則對待所有股東，在股東會方面，每年依公司法及相關法令之規定召集股東會，且均依相關規定通知所有股東出席股東會，並將取得處分資產、背書保證等重大財務業務行為提報股東會，本公司亦給予股東充分發問或提案之機會，俾達制衡之效並依法訂定股東會議事規則，妥善保存股東會議事錄及於公開資訊觀測站上充分揭露相關資料。另本公司為確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，除每年股東會前寄發開會通知書予股東及公告年報外，並設有發言人及代理發言人之職務，作為公司與股東、投資人及利害關係人溝通之管道。 本公司本著資訊公開原則，依公開發行公司應公告或申報事項一覽表及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法等有關資訊揭露之規定辦理資訊公開事宜，並建立公開資訊之網路申報作業，指定財務部門專責人員負責公司資訊之蒐集及揭露工作，經相關權責主管審核確認後，辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。此外，本公司亦架設公司網站，介紹公司之產品及業務內容，供大眾了解本公司狀況。 5. 供應商關係 本公司深耕粉末冶金製品領域37年，長期累積之上游關鍵零組件供應商脈絡，本著生命共同體之合作精神，與上游關鍵原料供應商之間形成穩定與緊密之最佳產銷伙伴关系，且不定期派員協助供應商提升產品品質及進行技術升級之輔導，以加強與協力廠商間的互動及強化合作關係。 6. 利害關係人之權利 本公司與利害關係人及往來銀行等，均依據契約及相關作業規定履行權利義務，以維護雙方之合法權益。本公司並提供往來銀行充足之資訊，以便其了解公司之經營及財務狀況。 7. 董事及監察人進修之情形 民國104年董事及監察人進修情形如下：			

評估項目			運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因			
			是	否				摘要說明
職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否 符合規定 (註一)
董事	胡湘麒	102.05.22	起	迄	證券暨期貨市場 發展基金會	企業併購弊案研析-從公司治理之觀點談起 從企業舞弊防制談董事會職能	3 3	是
			104.09.25 104.12.18	104.09.25 104.12.18				
董事	董俊仁	104.06.25	104.08.27	104.08.27	證券暨期貨市場發 展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與 社會責任	3	是
			104.11.18	104.11.18		企業績效資訊判讀	3	
董事	李敏誠	101.06.27	104.07.21	104.07.21	金融研訓院	公司治理與接班計劃	3	是
			104.08.27	104.08.27	證券暨期貨市場發 展基金會	董監事與跨境查稅因應策略	3	
董事	李志雄	101.06.27	104.10.30	104.10.30	證券暨期貨市場發 展基金會	企業社會責任與會計師確信原則	3	是
			104.11.26	104.11.26		員工舞弊風險防範	3	
董事	任溪仁	101.06.27	104.12.15	104.12.15	證券暨期貨市場發 展基金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3	是
			104.12.17	104.12.17		董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3	
董事	小原正美	104.04.01	(註二)					(註二)
董事	楊潮鈺	101.06.27	104.12.09	104.12.09	證券暨期貨市場發 展基金會	KPI及BSC管理概念	3	是
			104.12.15	104.12.15		企業財務資訊之解析及決策運用	3	
職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否 符合規定 (註一)
董事	金宗康	101.06.27	起	迄	證券暨期貨市場發 展基金會	企業併購弊案研析-從公司治理之觀點談起 從企業舞弊防制談董事會職能	3 3	是
			104.09.25 104.12.18	104.09.25 104.12.18				
獨立董 事	張明峯	101.06.27	104.07.24	104.07.24	中華公司治理協會	企業商戰不可或缺的營業秘密保護法律面觀	3	是
			104.09.17	104.09.17	證券暨期貨市場發 展基金會	董監事如何避免內線交易	3	
獨立董 事	侯政	101.06.27	104.09.25	104.09.25	證券暨期貨市場發 展基金會	企業併購弊案研析-從公司治理之觀點談起	3	是
			104.12.18	104.12.18		從企業舞弊防制談董事會職能	3	

評估項目				運作情形(註1)		摘要說明		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
				是	否				
獨立董事	王才濟	101.06.27	104.09.08 104.12.18	104.09.08 104.12.18	證券暨期貨市場發展基金會	證券暨期貨市場發展基金會	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3	是
監察人	宋和業	101.06.27	104.07.15 104.09.08	104.07.15 104.09.08	證券暨期貨市場發展基金會	證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	3	是
監察人	蘇百煌	101.06.27	104.05.27 104.06.18	104.05.27 104.06.18	證券暨期貨市場發展基金會	證券暨期貨市場發展基金會	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3	是
監察人	吳崇權	101.06.27	104.09.17 104.09.17	104.09.17 104.09.17	證券暨期貨市場發展基金會	證券暨期貨市場發展基金會	母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分	3	是

註一：係指是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。

註二：104/4/1因法人董事改派代表人，日籍董事高野泰夫先生卸任，新任董事代表人為日籍小原正美先生，因該董事個人行程與開課單位之開課日期尚無法配合一致，將持續積極安排參與課程。

8.104 年度經理人進修情形

職稱	姓名	課程名稱	時數	日期
總經理	胡湘麒	企業併購弊案研析-從公司治理之觀點談起	3	104.09.25
		從企業舞弊防制談董事會職能	3	104.12.18
職稱	姓名	課程名稱	時數	日期
PM&GB 事業群總經理	楊潮鈺	KPI 及 BSC 管理概念	3	104.12.09
		企業財務資訊之解析及決策運用	3	104.12.15
PM&GB 事業群副總經理	任溪仁	企業財務資訊之解析及決策運用	3	104.12.15
		董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3	104.12.17
會計主管	江碩彥	會計主管持續進修課程	12	104.11.16 104.11.17
會計主管職務代理人	劉秀琴	會計主管持續進修課程	12	104.11.16 104.11.17
內部稽核主管	彭連珠	公開發行公司內稽人員持續進修	15	104.11.26 104.11.27
內部稽核主管職務代理人	王芊惠	公開發行公司內稽人員持續進修	15	104.04.29 104.04.30

評估項目		運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
		是	否	
摘要說明				
9.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司風險管理政策及衡量標準係透過下列風險管理組織表運作以達其效。				
重要風險評估事項	風險控制直接單位 (業務主辦單位)	董事會及稽核室		
	第一機制	第二機制	第三機制	
	財務部	財務部 總經理 執行長	稽核室：負責風險之 檢查、評估、督導、 改善、追蹤及報告。 董事會：風險評估控 管之決策與最終控制 單位。	
重要風險評估事項	風險控制直接單位 (業務主辦單位)	風險審議及控制	董事會及稽核室	
	第一機制	第二機制	第三機制	
四、政策及法律變動	管理部	管理部 總經理 執行長		
五、訴訟及非訴訟事項				
六、企業形象的改變				
七、董監及大股東股權移動	管理部 及股務代理單位			
八、經營權變動				
九、產業變動	業務部	業務部 總經理 執行長		
10.客戶政策之執行情形				

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
本公司與客戶維持穩定良好關係，秉持「提高稼動、持續改善、顧客滿意」的品質政策，成為產品良率、持續改善、正確精密三者兼備之產業鉅子，提供符合客戶需求物超所值的優質產品，以創造公司利潤。 11.本公司為董事及監察人購買責任險之情形： 本公司已於95年6月30日經股東會決議通過得購買董監責任保險納入公司章程，未來將視實際需要或法令規定適時辦理。 12.與財務資訊透明有關人員取得相關證照：證基會合格股務人員證照 1 人。			
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）（註2）	V	(一)本公司 102 年度依上櫃承諾事項之要求及為落實公司治理精神，於 102 年 7 月向「財團法人中華公司治理協會」申請「CG6008 版」公司治理評量作業，103 年 4 月 3 日業經該評量委員會審議通過，並於 103 年 4 月 18 日參與授證典禮。 (二)「財團法人中華公司治理協會」為提升我國上市上櫃公司治理的水準與制度，參考國外評量系統，以「股東權益的保障」、「資訊透明度的強化」、「董事會職能的強化」、「監察人功能的發揮」、「管理階層紀律與溝通」、「利害關係人權益的尊重」等六大構面、共 80 項指標進行評鑑，本公司經公司治理協會委員與研究小組嚴謹審查與實地訪評後，通過認證，對於落實公司治理、維護員工股東權益、塑造公司治理文化、創造企業永續價值並將努力善盡社會責任的決心已深獲肯定。	無差異情形。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四)薪資報酬委員會，其組成、職責及運作情形：

- 1.為協助董事會健全董事、經理人之績效薪酬制度，落實公司治理，已成立薪酬委員會，並依薪酬委員會組織規程選任具有專業資格人士擔任本屆薪酬委員會委員。

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註 (註3)
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	嚴維群			√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	1
獨立董事	洪春麟			√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	無
獨立董事	鄭龍慶			√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	1

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

- 2.薪酬委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事、經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考，目前正常運作中。

3.運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：104 年 6 月 18 日至 107 年 6 月 17 日，104 年度薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

薪資報酬委員會運作情形資訊

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	李德維	2	0	100%	舊任，104/6/18 改選
委員	徐弘庭	2	0	100%	舊任，104/6/18 改選
召集人	嚴維群	2	0	100%	新任，104/6/18 改選
委員	洪春麟	2	0	100%	新任，104/6/18 改選
委員	鄭龍慶	4	0	100%	連任，104/6/18 改選
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)本公司履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		(一)本公司訂有「企業社會責任實務守則」，並隨時注意國內與國際企業社會責任制度之發展及企業環境之變遷，據以檢討改進公司所建置之企業社會責任制度，以提昇履行企業社會責任成效。	無差異
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		(二)本公司不定期舉辦董事及員工教育訓練。	無差異
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	(三)本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	未來將評估設置推動企業社會責任單位。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		V	(四)本公司訂有薪資報酬相關辦法，惟績效考核制度尚未與企業社會責任政策結合。	未來將視實際需要適時辦理。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(一)本公司委為響應環保、推動永續，一直以來持續推動 e 化作業以降紙張用量，及加強宣導施行資源分類及回收，	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	√ √	來降低對環境負荷之衝擊。 (二)本公司依產業特性建立合適的環境管理，並取得國際品保 ISO9001 之認證。 (三)本公司於夏日進行空調溫度控制，隨手關燈及加強綠化植栽，並隨時注意溫度變化等，以降低氣候變遷對營運活動之影響，有效利用資源以達成節能減碳的目標。	無差異 無差異
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√ √ √ √ √	(一)本公司依「勞動基準法」訂定相關的管理解辦法及程序，以保障員工之合法權益。 (二)本公司已依照相關法規訂相關之管理政策與程序，並建立暢通的雙向溝通管道，員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。 (三)本公司定期實施消防及公共安全檢查提供員工安全及健康的工作環境，並設置職工福利會提供員工結婚、生育等各項補助，定期舉辦員工健康檢查及健康講座，有助身心發展等活動。 (四)本公司建立內部完善溝通管道，相關營運資訊於公司網站揭露讓員工知悉。 (五)本公司依工作職能需要，不定期安排員工專職進修與訓練。	無差異 無差異 無差異 無差異 無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司消費者可藉由各項通訊方式提出意見及反應問題，公司會即時處理消費者之申訴，提升客戶的滿意度並與客戶維持良好的關係。	無差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 對產品與服務之行銷，公司皆遵循相關法規及準則。	無差異
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司於必要時提供廠商相關之技術協助，並與供應商分享風險管理、品質提升、環境保護和工廠安全理念，共同致力提升企業社會責任，未來與供應商來往前，會加以評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。	無差異
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	(九) 公司與主要供應商之契約必要時，會考量加入供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	本公司逐步落實對供應商之管理，以落實對社會責任政策之推動。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	(一) 公司尚未於網站設置「企業責任」專區，但已依規定於公開資訊觀測站揭露企業社會責任運作情形及相關資訊，利害關係人可查閱相關資訊。	本公司網站設置「企業責任」專區仍在評估中。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定企業社會責任守則。公司考量現況及法令規定，目前採循序漸進方式加以落實，加強企業倫理教育訓練及宣導等措施，推動企業社會責任之運作。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)人權方面：有關維護員工人權依勞動基準法之規定執行。 (二)其他社會責任：本公司不定期捐款、參與慈善團體相關活動，及重視敦親睦鄰於需要時給予適當協助，以促進公司與社區之和諧及發展，在環保方面響應資源環保再利用的概念，關注人類與環境的觀念連結、達成「我們只有一個地球」、「人類與環境是不可分割的共 同體」的共識，於公司內部設置分類垃圾桶，資源回收減少垃圾量，延緩物命再利用，並宣導節約用水用電、節能減碳等措施，減少「碳足跡」降低溫室效應。期望讓地球少些破壞、多些降溫，小小動作發揮保護地球大大的力量。而我們身為台灣環境的一份子，也應要負起企業責任，一同守護台灣的環境。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司尚未編製企業社會責任報告書。			

子公司捷邦國際公司履行社會責任情形：

本公司除專注本業經營發展外，對於公司之社會責任如消費者權益及社會公益等，除長期耕耘外，並適時回饋社會大眾。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形。 (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		V	(一)本公司訂定公司治理實務守則，遵循法令並健全內部管理，強化董事會職能，保障股東權益及尊重利益相關者權益。除重視資產品質、經營管理能力、獲利能力及風險敏感性外，經由經營理念的延伸，展現永續經營的決心，在有效成本的控管上，積極投入公司治理、顧客權益、員工關懷、節能減碳等理念。 (二)本公司目前雖無定期舉辦社會責任相關之教育訓練課程，惟仍積極推動相關作業，於本年度參加環保局淨灘活動、投入掃街活動等。 (三)本公司於105.05.11董事會決議通過由管理部為推動企業社會兼職單位，並由董事會授權事業群總經理-楊潮鈺先生處理及向董事會報告處理情形。 (四)本公司訂有「工作規則」及「薪資管理辦法」，並記載明確之獎勵及懲戒制度；每季至少召開一次董事會，各董事、監察人及公司員工並經常參與各項有關企業倫理之教育訓練及宣導。
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(一)本公司致力於執行辦公室廢棄物減量、資源分類回收等活動，並委由合格廠商進行回收處理作業，以維護地球資源及保護環境衛生。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(二)本公司有建立「ISO14001環境管理系統」。	
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		(三)本公司制訂「溫室氣體管理計劃」，指定由職安衛管理單位為專責推動部門，並於公開資訊觀測站予以申報計劃內容，以善盡社會責任。	
三、維護社會公益				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司重視以人為本，有關員工權益悉依相關法令規定辦理，遵守勞動法規，保障和維護員工合法權益，雇用政策無差別待遇，營造和諧共好的勞資關係。	(一)~(八)與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二)建立暢通的雙向溝通管道，藉由每周的產銷會議、定期職工福利委員會、勞資會議等多重方式，員工可向各管理階層及人力資源單位反應，創造和諧快樂的工作環境。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)本公司依法成立職工福利委員會，定期舉辦員工旅遊等職工福利事項。並定期辦理員工健康檢查活動及持續改善工作環境及安全設施，以創造優質的工作場所。	
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)本公司定期召開職工福利委員會、勞資會議藉以與同仁定期溝通，瞭解同仁需求及處理建議。如遇公司有任何營運上的重大變動或情事時，本公司楊總經理會利用午休時間召集全體同仁親自告知。	
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司訂有完善的教育訓練制度，並配合ISO/TS16949之教育訓練程序予以導入，以健全同仁在本公司之職涯能力發展。	
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V			
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準則？	V			
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V			
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含	V			

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		√	(六)本公司訂有客訴處理作業標準，建立以客戶為導向的品質系統，以提升客戶服務的滿意度，達到企業永續經營目標。 (七)本公司每年持續參加並通過台灣檢驗科技(簡稱SGS)之ISO/TS16949驗證，以期汽車零件等相關部品符合國際安全準則。 (八)本公司積極推動全面管制有害物質使用作業，確保供應商所提供之原物料均能符合相關規定，在成本控管上竭盡落實產品綠化設計，提供消費者使用安全的產品和避免對地球環境造成破壞。 (九)本公司將視其需求落實對供應商之管理，以落實對社會責任政策之推動。	(九)本公司目前基於各項成本考量，尚無要求供應商盡善盡對社會責任，未來將視實際需要適時辦理。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？			本公司已於公司網站及公開資訊觀測站揭露有關企業社會責任相關資訊。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司雖未訂立企業社會責任實務守則，然對於「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」中之相關規範，考量公司現況及法令規定，目前採循序漸進方式加以落實，透過修改相關辦法、加強企業倫理教育訓練及宣導等措施，推動企業社會責任之運作。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司實施環境政策與目標之程序並評鑑其效能，在兼顧環境保護與經濟需求的情況下，做好環境保護與污染預防的工作，並將承擔企業為環保所負的責任。 我們的做法： (一) 宣導使用電子檔文件以代替紙張，並善用作廢文件空白面回收再使用。 (二) 設置資源回收桶進行資源分類，力行資源回收。				

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
	摘要說明		
	(三) 夏日進行溫調控制，有效利用能源，以達節能減碳的目標。 (四) 本公司發放環保餐具給同仁使用，中午於員工餐廳用餐時，將可降低免洗餐具使用，減少垃圾產生。 (五) 提供當地人員就業機會，優先晉用鄰近地區人員。 (六) 贊助當地社區發展協會之敬老活動，落實敦親睦鄰政策。 (七) 與消防局配合防災應變演練，發揮人本互助行動。 (八) 持續與新竹縣環保局配合，認養道路清掃作業，每逢假日派員清掃認養道路。 (九) 本年度與新竹縣內思高工及明新科大攜手推動產學合作計畫，晉用建教生深根培植基礎人才，並讓學生有實際操作機會能學以致用。		
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司之產品或製程均遵循ISO/TS16949系統要求，積極推動全面管制有害物質使用作業，確保供應商所提供之原物料均能符合相關規定。			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)本公司落實誠信經營情形：

評 估 項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？		V	(一) 本公司尚未訂定誠信經營守則。 (二) 本公司於員工到職時進行宣導公司誠信經營之理念，並逐步規劃將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。 (三) 本公司秉持誠信原則，穩健正派經營，不從事營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並加強相關防範措施。	本公司將評估訂定誠信經營政策及方案。 本公司仍在評估中 無差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V	V	(一) 公司商業活動，由業務部進行往來客戶審查評等，並由法務單位審查簽立之合約條款，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 (二) 本公司尚未設置誠信經營專(兼)職單位。 (三) 公司提供暢通之溝通管道與申訴制度，員工可透過多重管道與各管理階層及人力資源單位反應。 (四) 公司建立之會計制度、內部控制制度之執行情形，由內部稽核人員依計畫進行查核作業，並至少每季向董事會報告。	無差異 未來本公司將評估設置推動誠信經營單位。 無差異 無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 公司於員工到職時進行宣導公司誠信經營之理念及不定期外部之教育訓練課程，以達其成效。	無差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	V V	公司尚未訂定具體檢舉及獎勵制度，員工可透過多重管道與各管理階層及人力資源單位，反應任何不法或不道德情事之通報。 公司對檢舉人身分及檢舉內容確實保密。	本公司仍在評估中 本公司仍在評估中 無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		V	(一) 本公司透過年報揭露本公司履行誠信經營之相關資訊，期能透過多方管道落實誠信經營之責。	本公司仍在評估中
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定誠信經營守則，但本公司仍秉持以廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念，建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。惟未來仍將視法令規定或公司治理作業推動審慎評估制定之必要性。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司透過年報揭露本公司履行誠信經營之相關資訊，未來期能逐步訂定誠信經營守則，使員工、股東及所有利害關係人能清楚瞭解本公司誠信經營理念與規範。				

子公司捷邦國際公司落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V V V		無顯著差異。

二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√ √ √ √ √	(一)於誠信經營守則中明訂避免與不誠信經營者交易，本公司並於商業契約中明訂誠信行為條款。 (二)本公司於105.5.11董事會決議通過修訂誠信經營守則，責管理部為誠信經營推動單位，負責辦理誠信經營守則之修訂、執行、諮詢及教育訓練等相關作業，並將結果報告於董事會。 (三)於誠信經營守則中明訂利害衝突之迴避政策，並提供暢通之溝通管道與與申訴制度，員工可透過多重管道與各管理階層及人力資源單位反應。 (四)本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶。並由內部稽核單位定期查核及定期向董事會報告執行情形。 (五)本公司已於董、監事研習中，安排公司治理及誠信經營之相關課程，並將逐步推展至公司主管等人員。	無顯著差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√ √ √	(一)公司同仁如發現本公司董事、監察人、經理人、員工或具有實質控制能力者，於從事商業行為之過程中有出現違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，應具體提出檢舉，若經受理並有等資料，向管理單位提出檢舉，若經受理並有成效者，按公司「工作規則」規範予以獎勵。 (二)本公司於104年5月12經董事會決議通過修正「誠信經營守則」，增訂檢舉制度，對於本公司人員違反誠信行為情節重大者，應依相關法令或依公司人事辦法予以解任或解雇。 (三)本公司提供暢通之溝通管道與申訴制度，並對於身分及內容應確實保密，員工可透過多重管道與各管理階層及人力資源單位反應。	無顯著差異。

四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司透過公司網站、公開資訊觀測站以及年報揭露等管道，揭露本公司履行誠信經營之相關資訊，並於網站之投資人專區內設置監察人信箱，期能透過多方管道落實誠信經營之責。	無顯著差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： (一)本公司於99年11月11日經董事會決議通過訂定「誠信經營守則」，並於104年5月12日配合104.01.27日金管證發字第1030051379號函提請修改之，不定期經由經營會議、主管會議、產銷會議及勞資會議中，宣導誠信之行為指南，並且放置於本公司網站上供參閱，亦將其理念推行至所有員工日常之業務執行，以此建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。 (二)本公司設有嚴謹之會計制度及專責之會計單位，財務報表均依規定經簽證之會計師查核或核閱，並依規定公告上傳；另設有內部稽核之專責單位，建立相關之內部控制制度，定期檢視及修正其有效性，制定並執行年度稽核計劃，並將結果於董事會報告。 (三)與上市上櫃公司誠信經營守則無差異情形。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： (一)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予以迴避，並不得代理其他董事行使表決權。 (二)本公司依據「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序」之規定，已建立良好之內部重大訊息處理及揭露機制，本公司資訊之揭露應有依據，且秉持原則為公平揭露、正確、完整且即時。資訊揭露內容由本公司發言人及代理發言人以本公司授權之範圍為限，且除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大資訊。另對於尚未公開內部重大資訊，相關人員亦不得向其他人洩露。 (三)本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵董事、經理人及受僱人提出建議，據以檢討改進公司訂定之誠信經營守則，以提昇公司誠信經營之成效。 (四)本公司不定期對董事、經理人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。本公司並將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之獎懲制度。			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：本公司治理係依據「上市上櫃公司治理實務守則」之規範運作，未來將研討是否訂定公司治理守則及可查詢之相關規章。

子公司捷邦國際公司治理守則及相關規章揭露其查詢方式：本公司為健全公司治理精神已訂定「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「監察人職權範疇規則」及「獨立董事職責範疇規則」等辦法以資遵循，投資人可至公開資訊觀測站上查詢(網址:<http://newmops.tse.com.tw/>)，亦可至本公司網站上之投資人專區流覽(網址:<http://jbon.com.tw/>)。

(八)其他治理情形：

1. 本年度董事及監察人對公司治理相關進修之情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
法人董事代表人	董俊仁	104/08/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
		104/11/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-企業績效資訊判讀	3
董事	李敏誠	104/07/21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接軌計劃	3
		104/08/12	財團法人台灣經濟科技發展研究院	企業風險管理實務講座	3
		104/08/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與跨境查稅因應策略	3
		104/11/06	財團法人台灣經濟科技發展研究院	企業經營持續巔峰及永續經營的實務作法	3
法人董事代表人	胡湘麒	104/09/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人含獨立實務進階研討會-企業併購弊案研析	3
		104/12/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	
獨立董事	洪春麟	104/08/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
獨立董事	嚴維群	104/08/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-家族企業永續經營下之股權與資產規劃	3

2. 本公司經理人對公司治理相關進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總管理處副總經理	高逢明	104/06/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	從國際充薦案談證券市場不法行為及其法律責任分析	3
		104/09/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	買賣自家公司股票之法律責任與案例解析	3
		104/08/26	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「脫產行為」的法律責任與案例解析	3
		104/11/26	財團法人中華民國會計研究發展基金會	我國「企業會計準則公報」生效適用對稅務之影響	3
稽核經理	李慧珠	104/12/01	內部稽核協會	企業內部控制制度之建置、增修及運作實務	6
		104/12/04	內部稽核協會	集團企業〈含海外轉投資事業〉之財務規劃暨監督管理稽核實務	6

3. 本公司員工進修與訓練情形：

項 目	班/次數	總人次	總時數	總費用
專業職能	6	4	36	21,000
主管職能	4	1	12	8,600
總 計	10	5	48	29,600

4. 本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指名之相關證照情形：

證 照 名 稱	人 數
中華無形資產暨企業評價協會－企業評價師證書	財務會計
	1
證基會－企業內部控制基本能力測驗證書	稽 核
	1

5. 子公司捷邦國際其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：本公司已製作「公司治理自評報告」並於公開資訊觀測站申報公告（網址：<http://newmops.tse.com.tw/>），亦可至本公司網站之投資人專區，點選公司治理選項（網址：<http://jbon.com.tw>）。

另本公司亦有訂定「上市上櫃公司治理實務守則」及「工作規則」作為本公司之董事、監察人、經理人及員工行為應遵循準繩：

*員工行為規範，其內容及精神為：

- (1) 所有人行為均應遵守公司之制度規章及與職務相關之各項規定。
- (2) 謹記公司榮譽與共之經營理念，絕不做任何有損公司榮譽之言行。
- (3) 知悉或持有公司之任何計畫、資料、資訊，均應嚴格加以保密，不得洩漏、及以他任何方式使第三人知悉，並不得對外發表，亦不得為自己或第三人使用。
- (4) 不接受不正當之財物，不得要求或接受款待。
- (5) 不私自安裝、使用未經授權之軟、硬體。不利用資訊設備進行非工作相關之使用。
- (6) 如有違反工作規則或侵占、積欠財物款項或其他不法行為之虞時，應負完全連帶賠償之責任。

* 工作規則，其內容為：

- (1) 招募及任用
- (2) 薪資與福利
- (3) 訓練及發展
- (4) 職工福利委員之服務
- (5) 溝通管道
- (6) 僱用、資遣、離職
- (7) 工資、獎金
- (8) 工作時間、休息、休假
- (9) 考核、獎懲

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書：

應華精密科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：105年3月25日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月25日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

應華精密科技股份有限公司



董事長：董俊仁



簽章

總經理：李敏誠



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會/ 董事會	日期	重要討論事項(摘錄)	決議 執行情形
股東會	104/6/18	1.通過 103 年度個體財務報表及合併財務報表案。	本公司 103 年度個體財務報表及合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所曾惠瑾會計師及阮呂曼玉會計師查核完竣，送請本公司監察人審查完竣，認為尚無不符，並出具審查報告書在案。
		2.通過 103 年度營業報告書案。	本公司民國 103 年度營業報告書業已編製完竣，經董事會通過，並送請監察人審查完竣。
		3.通過 103 年度盈餘分派案。	103 年度盈餘分配，共計配發董事、監察人現金酬勞新台幣 1,881,768 元；員工配發現金紅利新台幣 12,545,122 元；股東配發現金股利每股 0.1 元計新台幣 9,136,100 元；股票股利每股 0.9 元計新台幣 82,224,900 元。
		4.通過章程修訂案。	為配合相關規定修訂，已修訂本公司章程部份條文，俾符合法令。
		5.發行限制員工權利新股案。	本次訂定的限制員工權利新股案，自股東會起一年內，視實際需要一次或分次發行，實際發行日期授權董事長訂之。

股東會/ 董事會	日期	重要討論事項(摘錄)	決議 執行情形
		6.103 年度盈餘轉增資發簽新股案。	103 年度可分配盈餘中提撥票股新台幣 82,224,900 元，發行新股 8,222,490 股，已依相關規定辦理。
		7.通過本公司「資金貸與作業程序」修訂案。	本次修正的作業程序，已於股東會後生效實施。
		8.通過本公司「背書保證作業程序」修訂案。	本次修正的作業程序，已於股東會後生效實施。
		9.通過本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。	本次修正的作業程序，已於股東會後生效實施。
		10.通過訂定「董事選任程序」案。	本公司因設置審計委員會廢止「董事及監察人選舉辦法」並訂定「董事選任程序」，已於股東會後生效實施。
		11.第八屆董事選舉案。	董事： 能率投資股份有限公司 代表人：董炯熙、董俊仁、董俊毅、黃立安、李志雄。 董事：李敏誠。 獨立董事：嚴維群、洪春麟、鄭龍慶。
董事會	104/6/18	1. 推舉本公司新任董事長及副董事長案。 2. 擬聘任薪資報酬委員案。 3. 第 1 屆審計委員會成立案。	全體出席董事同意通過 發佈重訊
董事會	104/8/5	1. 訂定除息暨除權增資基準日案。 2. 本公司擬辦理發行國內第四次無擔保可轉換公司債案。	全體出席董事同意通過 發佈重訊
董事會	104/9/24	1. 本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。 2. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。 3. 擬處分鎧勝控股有限公司股票案。	全體出席董事同意通過 發佈重訊
董事會	104/12/29	1. 105 年度營運計畫討論案。 2. 本公司編竣完成之「提升自行編製財務報告能力計畫書」審議案。	全體出席董事同意通過

股東會/ 董事會	日期	重要討論事項(摘錄)	決議 執行情形
		3. 擬修訂本公司公司章程案。 4. 制定本公司 105 年度稽核計畫案。 5. 依法令訂定「暫停及恢復交易作業程序」案。 6. 討論本公司民國 104 年度董事及監察人酬金分配案。	
董事會	105/3/25	1. 擬變更本公司會計主管案。 2. 擬變更本公司稽核主管案。 3. 本公司組織異動案。 4. 104 年度員工酬勞及董監酬勞案。 5. 本公司 104 年度「內部控制制度聲明書」案。 6. 104 年度決算表冊案。 7. 本公司民國 104 年度盈餘分派案。 8. 本公司擬發行限制員工權利新股案。 9. 擬訂定本公司 105 年度股東常會召開時間、地點相關事宜案。 10. 105 年股東常會股東提案受理期間及受理處所案。	全體出席董事同意通過 發佈重訊

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有董事或監察人對董事會通過之重要決議持有不同意見之情形產生。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

105 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財會主管	高逢明	98.7.9	105.3.31	退 休
稽核主管	李慧珠	97.3.24	105.3.31	內部職務調動

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

中華民國105年4月30日

會計師事務所名稱		會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所		阮呂曼玉	徐聖忠	104 年度	
金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		V		V
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	阮呂曼玉	4,312	0	170	0	0	170	104.01.01 至 104.12.31	-
	徐聖忠								

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形，不適用。
2. 換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形，不適用。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形，不適用。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	104 年度		當年度截至 4 月 23 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
法人董事及 大股東	能率投資(股)公司	1,964,778	0	0	0
大股東	佳能企業(股)公司	(645,913)	0	0	0
董事長	董俊仁	0	0	0	0
副董事長	董俊毅	0	0	0	0
董事	董炯熙	1,999	0	0	0
董事	李志雄	251	0	0	0
董事	李敏誠	3,023	0	0	0
董事	胡湘麒	0	0	0	0
獨立董事	嚴維群	0	0	0	0
獨立董事	洪春麟	540	0	0	0
獨立董事	鄭龍慶	0	0	0	0
總經理	李敏誠	3,023	0	0	0

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱 (或姓名)	關係	
能率投資(股)公司 代表人：董炯熙	23,795,649	23.90%	0	0	0	0	台芝國際(股)公司	能率投資董事長與 台芝國際董事長 為二親等內親屬	無
佳能企業(股)公司 代表人：曾明仁	13,783,499	13.84%	0	0	0	0	無	無	無
台芝國際(股)公司 代表人：董炯雄	1,210,608	1.22%	0	0	0	0	能率投資(股)公司	台芝國際董事長與 能率投資董事長 為二親等內親屬	無
							應華工業(股)公司	台芝國際董事長與 應華工業董事長 為二親等內親屬	
鄭谷龍	846,000	0.85%	0	0	0	0	無	無	無
馬斯伯	795,700	0.80%	0	0	0	0	無	無	無
應華工業(股)公司 代表人：董俊仁	785,511	0.79%	0	0	0	0	台芝國際(股)公司	應華工業董事長與 台芝國際董事長 為二親等內親屬	無
郭菁松	757,000	0.76%	0	0	0	0	無	無	無
匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶	679,660	0.68%	0	0	0	0	無	無	無
吳孟軒	543,910	0.55%	0	0	0	0	無	無	無
葉國新	535,630	0.54%	0	0	0	0	無	無	無

九、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

104 年 12 月 31 日 單位：股；%

轉 投 資 事 業	本 公 司 投 資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜 合 投 資	
	股 數	持股比例	股 數	持股比例	股 數	持股比例
應華工業(股)公司	59,597,571	100	0	0	59,597,571	100
Gold Market Investment LTD.	USD2,746,792	60.42	USD1,799,688	39.58	USD4,546,480	100
Avy Technology LTD.	USD40,000	100	0	0	USD40,000	100
Avy High Tech LTD.	USD6,776,000	100	0	0	USD6,776,000	100
能率壹創投(股)公司	48,300,000	48.30	0	0	48,300,000	48.30
捷邦國際科技(股)公司	13,975,945	21.03	3,830,981	5.76	17,806,926	26.79
Shine Trade International Ltd.	USD4,500,000	100	0	0	USD4,500,000	100
株式会社アビコ 技術研究所	110	28.00	0	0	110	28.00
精能光學(股)公司	2,320,000	15.89	1,990,000	13.63	4,310,000	29.52
ABICO GLOBAL HOLDINGS	280,000	14.36	1,000,000	51.28	1,280,000	65.64
能率亞洲資本(股)公司	20,000,000	19.98	600,000	0.60	20,600,000	20.58

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收資本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
83.12	10	19,820	198,200	19,820	198,200	設立	無	
84.09	10	60,020	600,200	60,020	600,200	現金增資	無	
87.04	10	120,020	1,200,200	120,020	1,200,200	現金增資	無	(註1)
89.01	10	170,020	1,700,200	170,020	1,700,200	現金增資	無	(註2)
90.09	-	170,020	1,700,200	96,910	969,100		無	減資
91.12	-	170,020	1,700,200	67,837	678,370		無	減資(註3)
92.01	4	170,020	1,700,200	68,337	683,370	私募	無	(註6)
92.07	5	170,020	1,700,200	69,937	699,370	私募	無	(註7)
92.12	-	120,000		40,137	401,370		無	減資(註4)
93.02	6	120,000	1,200,000	41,137	411,370	私募	無	(註7)
93.10	-	120,000	1,200,000	25,300	253,000		無	減資(註5)
93.11	10	120,000	1,200,000	54,300	543,000	私募	無	(註8)
96.09	10	120,000	1,200,000	58,596	585,960	盈轉	無	(註9)
97.09	10	120,000	1,200,000	63,206	632,058	盈轉	無	(註10)
98.09	10	120,000	1,200,000	69,774	697,737	盈轉	無	(註11)
98.10	10	120,000	1,200,000	73,609	736,093	轉換公司債 轉換普通股	無	(註12)
99.01	10	120,000	1,200,000	74,139	741,387	轉換公司債 轉換普通股	無	(註13)
100.09	10	120,000	1,200,000	77,846	778,457	盈轉	無	(註14)
102.08	10	120,000	1,200,000	78,121	781,214	轉換公司債 轉換普通股	無	(註15)
102.11	10	120,000	1,200,000	78,503	785,033	轉換公司債 轉換普通股	無	(註16)
103.02	10	120,000	1,200,000	81,348	813,483	轉換公司債 轉換普通股	無	(註17)
103.05	10	120,000	1,200,000	83,608	836,082	轉換公司債 轉換普通股	無	(註18)
103.07	10	120,000	1,200,000	83,617	836,171	轉換公司債 轉換普通股	無	(註19)
103.12	10	120,000	1,200,000	91,361	913,610	轉換公司債 轉換普通股	無	(註20)
104.09	10	120,000	1,200,000	99,583	995,834	轉換公司債 轉換普通股	無	(註21)

- 註1：87年1月12日經財政部證券暨期貨管理委員會（87）台財證（一）字第00134號函核准在案。
- 註2：89年10月9日經財政部證券暨期貨管理委員會（89）台財證（一）字第75545號函核准在案。
- 註3：91年12月31日經財政部證券暨期貨管理委員會（91）台財證（一）字第165807號函核准在案。
- 註4：92年12月31日經財政部證券暨期貨管理委員會（92）台財證（一）字第0920162661號函核准在案。
- 註5：93年10月11日經行政院金融監督管理委員會（93）金管證一字第0930146474號函核准在案。
- 註6：已於95年7月13日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0950130388號函核准辦理補辦公開發行。
- 註7：已於96年6月28日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960032905號函核准辦理補辦公開發行。
- 註8：已於96年11月27日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960066596號函核准辦理補辦公開發行。
- 註9：96年7月18日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960037463號函核准在案。
- 註10：97年6月25日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0970031742號函核准在案。
- 註11：98年6月29日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第0980032250號函核准在案。
- 註12：98年10月19日經經濟部經授商字第09801238400號函核准在案。
- 註13：99年1月18日經經濟部經授商字第09901009200號函核准在案。
- 註14：100年9月2日經經濟部經授商字第10001202340號函核准在案。
- 註15：102年8月19日經經濟部經授商字第10201169450號函核准在案。
- 註16：102年11月21日經經濟部經授商字第10201237870號函核准在案。
- 註17：103年2月7日經經濟部經授商字第10301019540號函核准在案。
- 註18：103年5月12日經經濟部經授商字第10301085130號函核准在案。
- 註19：103年7月17日經經濟部經授商字第10301146720號函核准在案。
- 註20：103年12月1日經經濟部經授商字第10301247430號函核准在案。
- 註21：104年9月22日經經濟部經授商字第10401202060號函核准在案。

本公司最近年度及公開說明書刊印日止並無辦理私募。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	99,583 仟股	20,417 仟股	120,000 仟股	上櫃股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

105 年 04 月 23 日

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	陸 資 (註)	合 計
人 數	0	6	46	14,075	36	0	14,163
持 有 股 數	0	11,557	41,672,466	55,809,754	2,089,708	0	99,583,485
持 股 比 例	0.00%	0.01%	41.85%	56.04%	2.10%	0.00%	100%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形

1. 普通股股權股份股權分散情形：(每股面額10元)

105 年 04 月 23 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1-999	8,175	734,422	0.74
1000-5000	4,248	8,512,397	8.55
5001-10000	790	5,617,512	5.64
10001-15000	326	3,871,737	3.89
15001-20000	127	2,236,466	2.25
20001-30000	171	4,104,992	4.12
30001-40000	80	2,760,927	2.77
40001-50000	38	1,705,457	1.71
50001-100000	104	7,297,274	7.33
100001-200000	60	8,463,121	8.5
200001-400000	27	7,347,604	7.38
400001-600000	9	4,277,949	4.29
600001-800000	4	3,017,871	3.03
800001-1000000	1	846,000	0.85
1000001-以上	3	38,789,756	38.95
合計：	14,163	99,583,485	100

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四) 主要股東名單

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	23,795,649	23.90%
佳能企業股份有限公司	13,783,499	13.84%
台芝國際股份有限公司	1,210,608	1.22%
鄭谷龍	846,000	0.85%
馬斯伯	795,700	0.80%
應華工業股份有限公司	785,511	0.79%
郭菁松	757,000	0.76%
匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶	679,660	0.68%
吳孟軒	543,910	0.55%
葉國新	535,630	0.54%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新臺幣元

項 目		年度	103 年度	104 年度	105 年至 4 月 23 日 (105Q1 經會計師核閱)
每股 市價	最 高		102.50	84.90	53.70
	最 低		43.20	43.25	43.50
	平 均		73.45	62.82	49.25
每股 淨值	分 配 前(註1)		48.32	43.31	43.88
	分 配 後		47.32	42.31	-
每股 盈餘	加權平均股數 (註1.2)		93,153	98,798	98,798
	每股盈餘		1.37	0.08	0.59
每股 股利	現 金 股 利		0.1	1.0	-
	無償	盈餘配股	0.9	0	-
	配股	資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利		0	0	-
投資 報酬 分析	本益比		48.97	785.25	-
	本利比		734.50	62.82	-
	現金股利殖利率(%)		0.14	1.59	-

註1：每股淨值、每股盈餘係最近一季經會計師查核(核閱)之資料。

註2：每股盈餘係將子公司應華工業(股)公司對本公司股票之投資視為庫藏股票為計算基礎。

註3：104 年度每股股利尚未經股東常會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(1) 董事酬勞不高於1.5%。

(2) 員工酬勞不低於10%且不高於15%。

前項員工酬勞配發股票或現金時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。

公司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，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，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，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規劃、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百分之十。

2. 本公司 104 年度盈餘分配案，業經董事會決議擬訂：

本公司已於 105 年 3 月 25 日董事會決議：

(1) 現金股利：擬以 104 年度未分配盈餘提撥新台幣 99,583,485 元，每股配發新台幣 1 元，俟本次股東常會通過，由董事會另訂配息基準日及發放日期。

(2) 股票股利：本公司董事會決議不發放股票股利

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司董事會決議不發放股票股利，故對每股盈餘無影響。

(八) 員工酬勞及董事酬勞

1. 公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(1) 董事酬勞不高於1.5%。

(2) 員工酬勞不低於10%且不高於15%

2. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

(1) 擬議配發員工酬勞及董事酬勞金額：

本公司 104 年度盈餘分配議案業經 105 年 3 月 25 日董事會議，擬議配發員工酬勞新臺幣 1,893,643 元、董事酬勞新臺幣 284,046 元。

(2) 擬議配發員工股票酬勞新臺幣 0 元，其占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之 0%。

(3) 擬議配發員工酬勞及董事酬勞後之設算每股盈餘為 0.08 元。

(4) 實際配發與認列數有差異者，其差異數、原因及處理情形：本公司實際配發與認列數並無差異。

3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

(1) 本公司 103 年度盈餘分配案於 104 年 6 月 18 日業經股東會決議通過配發之員工紅利 12,545 仟元及董監酬勞 1,882 仟元。

(2) 實際配發與認列數有差異者，其差異數、原因及處理情形：本公司實際配發與認列數並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無

二、公司債辦理情形：

1. 公司債辦理情形：

公 司 債 種 類		第四次 無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		104 年 10 月 28 日
面 額		新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點（註3）		不適用
發 行 價 格		依面額發行
總 額		新台幣壹拾伍億元
利 率		0.00%
期 限		5 年期 到期日：109 年 10 月 28 日
保 證 機 構		無
受 託 人		玉山商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構		凱基證券股份有限公司
簽 證 律 師		邱雅文律師
簽 證 會 計 師		阮呂曼玉、徐聖忠
償 還 方 法		除依轉換辦法轉換或贖回外，餘到期時以現金一次還本
未償還本金		新台幣 1,429,000 仟元
贖回或提前清償之條款		依本公司國內第四次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十八條
限 制 條 款（註4）		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發 行 及 轉 換 (交 換 或 認 股) 辦 法	請參閱本公司國內第四次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		依目前可轉換公司債流通餘額計算，若全數轉換為普通股，則需要發行 26,365 仟股，佔已發行股份總數比率 20.93%，對股東權益影響尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

2. 轉換公司債資料：

單位：新台幣元

公司債種類		第四次無擔保轉換公司債	第四次無擔保轉換公司債
年度 項目		104 年 10 月 28 號 至 104 年 12 月 31 日	105 年 1 月 1 號 至 105 年 4 月 23 日
轉換公司債市價	最 高	108.80	104.00
	最 低	100.00	98.00
	平 均	102.95	100.94
轉換價格		54.20	54.20
發行(辦理)日期 及發行時轉換價格		104 年 10 月 28 日 發行；54.20 元	
履行轉換義務方式		發行新股	

3. 交換公司債資料：無此情形。

4. 總括申報發行公司債情形：無此情形。

5. 附認股權公司債資料：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司104年6月18日股東常會通過發行限制員工權利新股案，嗣後一年內並未執行。另於105年3月25日董事會通過發行限制員工權利新股一案，然截至目前為止尚未辦理。

七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形：本公司 104 年度無併購情形。

八、資金運用計劃執行情形

(一) 計畫內容：

1. 本次計畫所需資金總額：新臺幣 1,521,000 仟元。
2. 資金來源：
 - (1) 發行國內第四次無擔保轉換公司債 15,000 張，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額之十足發行，發行期間 5 年，發行總金額為新台幣 1,500,000 仟元。
 - (2) 餘 21,000 仟元以自有資金支應。
3. 計畫項目、預定資金運用進度及預計可能產生效益

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成 日期	所需資金 總額	預定資金運用進度
			104 年度第四季
轉投資－東莞承光五金製品有限公司	104 年度 第四季	1,521,000	1,521,000
合 計		1,521,000	1,521,000

預計可能產生效益：

本次增資用於投資應華精密間接持股 100%之轉投資公司東莞承光五金製品有限公司(以下簡稱東莞承光公司)，投資金額為新臺幣 1,521,000 仟元(約折合港幣 375,000 仟元)，用於東莞承光公司購置機器設備所需，估計該公司於 104~108 年度分別可增列東莞承光公司之轉投資收益(損失)為新臺幣(36,000)仟元、(300,000)仟元及 432,000 仟元、432,000 仟元及 432,000 仟元。

(二) 執行情形：

本公司國內第四次無擔保轉換公司債其資金運用執行進度，本次籌資用於轉投資子公司東莞承光截至 105 年第 1 季止之累計實際執行進度為 70.71%，執行進度落後主係該公司考量第 1 季匯率波動較劇加上子公司採購設備採分期付款方式，經評估其資金執行進度落後原因並無重大異常，尚無涉及計畫變更之情事。

伍、營運概況

一業務內容

1. 營業範圍

(1) 所營業務之主要內容

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、車用精密塑膠零組件等加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。

(2) 營業比重：104 年度

主要商品項目	營業比重
車用精密塑膠零組件	40.61%
電動工具及粉末冶金	33.76%
3C 金屬及塑膠製品	25.63%

(3) 公司目前之商品項目

- A. 金屬及塑膠機殼與機構件，含數位相機及手機。
- B. 沖壓模具設計與銷售。
- C. 電動及氣動手工具零件加工製造。
- D. 汽機車常用的塑膠及金屬零件製造及銷售。

(4) 計畫開發之商品

- A. 3C 電子產品金屬機殼、金屬外殼表面特殊處理技術、鋁鎂合金相關製品及精密塑膠成型產品。
- B. 應用於 3C 家電之傳動器。
- C. 應用於汽車後視鏡之傳動器。
- D. 應用於馬達轉子之「軟磁材料」技術。
- E. 汽車用啟動馬達。
- F. 新型 LED 石墨燈杯。
- G. 免治馬桶的馬桶蓋開關模組、水泵相關零件
- H. 車用的高機能相關零件
- I. 太陽能發電的相關設備

2. 產業概況

(1) 產業現況與發展

A. 在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面：

本公司及子公司所從事各種鋁合金及塑膠壓鑄品及模具之製造等業務，產品應用範圍相當廣泛，可用於數位攝影機、數位相機、投影機、手機、筆記型電腦等通訊、資訊及消費性電子等 3C 產品之領域。目前之 3C 產品除強調輕薄短小與外觀質感外，更重視環保議題，而金屬材質因具有高度可塑性，在製作工法上彈性大且可搭配之表面處理技術較多，故已成為 3C 產品主要材質之主流。由於本公司及子公司之 3C 電子產品之金屬及塑膠外觀件與內構件，主要應用在數位相機與手機產品上，茲就應用產品-數位相機及手機之產業現況與發展，列示說明如下：

a. 數位相機

數位相機(Digital Still Camera, DSC)零組件部分，可再細分為機殼、CCD 或 CMOS 感測器、IC(如類比數碼轉換晶片、影像處理晶片)、鏡頭、液晶顯示器等廠商。隨著手機照相功能發展(升級)逐漸遭遇瓶頸，預料此將有助於高階數位相機基於性能優勢而穩定增長。未來發展方面，數位相機品牌廠商發展目標，大致可分為光學、感光元件與消費者需求三大方向。數位相機市場受到智慧型手機威脅，中低階數位相機生存面臨重大考驗，數位相機品牌廠商因而重新定位數位相機產品，著重在研發、設計與應用上，進而擴大與智慧型手機差異。

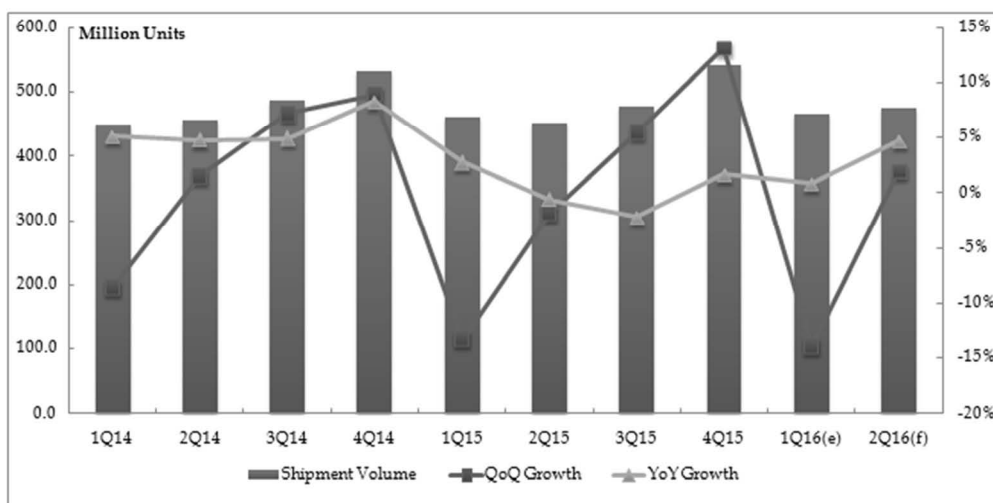
b.在手機零組件部份

2015 年第四季全球行動電話產業出貨量達 540.4 百萬台，較上一季成長 13.2%，其中智慧型行動電話（以下簡稱 Smartphone）也在年終假期採購效應下，擴大產業成長軌道，整體出貨量達 402.8 百萬台，則較上一季成長 12.7%。若與 2014 年同期相較，也勉強達到約 1~5%之間的微幅成長水準。國際研究暨顧問機構 Gartner 公佈 2015 年第四季全球智慧型手機銷售調查數據，指出終端使用者銷售量總計 4.03 億支，較 2014 年同期增加 9.7%，至於全年智慧型手機銷售量達 14 億支，較 2014 年增加 14.4%。IDC 預估，2015 年全球智慧型手機出貨量將達 14.5 億支，年成長率達 11.3%，而於 2019 年出貨量預估將達 19.3 億，所以從 2015 至 2019 年平均年複合成長率達到 8.2%。整體而言，MIC 預估 2016 年全球第一季及第二季 Smartphone 產業出貨量分別達 357 百萬台及 361 百萬台，年成長率分別為 4.3%與 7.0%。雖每年首季均為傳統淡季，但衰退幅度均為近年來最大，引發產業對智慧型行動電話市場是否已經發展停滯的疑慮。然而，隨智慧型行動電話之平均單價持續下探，提升更多新興市場中低階手機需求，促使智慧型手機替代功能性手機現況加速。

圖一 全球行動電話出貨量預估(2014Q1~2016Q2)

Worldwide Mobile Phone Shipment Volume, 1Q 2013 - 2Q 2016										Unit: Million Units
	1Q14	2Q14	3Q14	4Q14	1Q15	2Q15	3Q15	4Q15	1Q16(e)	2Q16(f)
Shipment Volume	448.6	455.4	488.1	531.5	461.0	452.6	477.5	540.4	465.0	474.0
QoQ Growth	-8.6%	1.5%	7.2%	8.9%	-13.3%	-1.8%	5.5%	13.2%	-13.9%	1.9%
YoY Growth	5.1%	4.8%	4.9%	8.3%	2.8%	-0.6%	-2.2%	1.7%	0.9%	4.7%

Source: MIC, February 2016



B. 在電動工具及粉末冶金方面：

a. 粉末冶金

粉末冶金係以金屬或非金屬之純元素粉末或合金粉末，經過適當調配混合後，再以模具加壓成形得到生胚，最後再將生胚以低於主成份熔點以下之溫度及保護氣氛中燒結，使其得到堅固形體之冶金技術。

經過數十年努力，粉末冶金製品已是高密度、高品質產品之代言。從傳統的粉末冶金製程所產出的燒結製品到以金屬射出成形生產之複雜形狀製品，驗證了粉末冶金產業正以嚴謹的態度與驚人的速度深入各種產業。粉末冶金具有獨特之化學組成和機械、物理性能，可以容易地實現多種類型之複合，充分發揮各組材料各自的特性，是一種低成本生產高性能金屬基和陶瓷複合材料的工藝技術。其製品的應用範圍十分廣泛，從普通機械製造到精密儀器；從五金工具到大型機械；從電子工業到電機製造；從民用工業到軍事工業；從一般技術到尖端高技術，均能見到粉末冶金工藝的身影。

粉末冶金應用舉例如下：

采矿	机械加工	汽车制造	机车制造	机械设备	造船	电机制造	精密仪器	电子工业
- 硬质合金 - 金刚石-金属复合材料	- 硬质合金 - 陶瓷刀具 - 粉末高速钢	- 机械零件 - 摩擦材料 - 多孔轴承 - 过滤器	- 机械零件 - 多孔轴承	- 机械零件 - 多孔轴承	- 摩擦材料 - 油漆用铝粉	- 多孔轴承 - 铜-石墨电刷	- 仪表零件 - 软磁材料 - 硬磁材料	- 电触头材料 - 真空电极材料
无线电视	计算机工业	化学工业	石油工业	军工	航空	航天火箭	原子能工程	
磁性材料	记忆元件	- 过滤器 - 防腐零件 - 催化剂	过滤器	- 穿甲弹头 - 军械零件	- 摩擦片 - 过滤器 - 多孔材料 - 粉末超合金	- 发汗材料 - 难熔金属及合金 - 纤维强化材料	- 核燃料元件 - 反应堆结构材料 - 控制材料	

資料來源：2014 年粉末冶金行業市場和應用調研報告

粉末冶金製品擁有諸多精度及複雜之優良特性，能夠代替部分切削件，處理絕大多數難熔金屬及其化合物、假合金、多孔材料，此外粉末冶金適合生產同一形狀而數量多的產品，特別是齒輪、軸承等加工費用高的產品，用粉末冶金法製造能有效節省材料和加工能源，降低生產成本。

由於粉末冶金工藝在材料生產過程中並不熔化材料，也就不怕混入由坩堝和去氧劑等帶來的雜質，而燒結一般在真空和還原氣氛中進行，不怕氧化，也不會給材料任何污染，故有可能制取高純度之材料。與其他工藝相比，粉末冶金的材料利用率最高達 95%，且零件的能耗最低。



資料來源：2014 年粉末冶金行業市場和應用調研報告

粉末冶金正逐漸成為設計及發展下一代汽車不可或缺的一部分，在汽車業中，從製造高性能齒輪到複雜的燃料電池，都應用上了粉末冶金的技術；此外，粉末冶金市場增長也歸功於追求燃效更佳的發動機、輕量化汽車、革命性的排放標準以及先進的傳動裝置。整體而言，拜汽車工業成長之賜，粉末冶金市場需求未來將有強大成長動能。

b. 電動工具

電動手工具係指以手提操作為主，藉由外界動力（電力、壓縮空氣、內燃機等）之幫助，而用於物品的組立、分解、修理、檢查、調整等作

業之工具。動力手工具產品依其所使用的外界動力來源方式，可分為電動手工具(如電鑽、電動螺絲起子等)、氣動手工具(如氣動起子、氣動扳手等)及其他動力手工具(內燃機驅動、液壓驅動及其他動力驅動之動力手工具)。近年來，全球手工具市場受惠於消費者家戶數增加、“Do-It-Yourself”(以下簡稱 DIY)流行熱潮不退及消費者可支配收入增加，整體市場需求逐年增加，當中以動力手工具的增加幅度更大。主要原因在於動力手工具具有結構輕巧，攜帶使用方便，且有生產效率高、能耗低等特點，不僅工業上已廣泛使用，並逐漸發展到有越來越多消費者認為動力手工具可幫助他們更快更輕鬆地完成工作，成為家庭生活中不可缺少之作業工具，是一種量大面廣之機械化工具；除此之外，有關美化住家及房間佈置之電視節目受到消費者歡迎，亦有助於擴大整個手工具市場之需求。

台灣手工具產業發展已超過 60 年，其中動力與非動力手工具廠家數約 2,300 家，就業人數約 48,000 人，廠商多群聚於中部地區(中彰投)，比重達八成以上，以台中縣市、彰化等地區最多。這些年來手工具產值已自 2010 年的新臺幣 604 億元估計成長至 2016 年的新臺幣 710 億元；出口部分，在全球經濟緩步復甦的情況下，預估我國在 2016 年出口值將達新臺幣 650 億元，出口比例高達 92%。由下表可知台灣手工具產業產值逐年提高，且產品絕大多數仍都以外銷為主。

中國大陸方面，2014 年非動力手工具(62.4 億美元，約為新臺幣 1,895.1 億元)與動力手工具(98.0 億美元，約為新臺幣 2,718 億元)之出口值皆創歷史新高。總出口值為 160.5 億美元(約為新臺幣 4,874.4 億元)，五年來複合成長率(CAGR)為 9.7%。

在電動工具生產方面，亞洲依舊是全球生產重心，以歐洲、美洲為主要出口地區。根據下表，2014 中國大陸出口到美洲及歐洲之總金額約為 51 億美元，大約占大陸銷售總額之 76%左右，大陸已然成為世界上主要的電動工具產品出口國和全球電動工具生產基地，相較於中國大陸，台灣電動工具出口還是以亞洲地區為主要外銷對象，占台灣銷售總額約 43%。

台灣、大陸、日本 103 年度各類手工具銷往各地區金額統計表

[illegible]

兩岸在動力工具之市場競爭有逐年增加之趨勢，從台灣、香港及中國大陸三地來看，國際知名電動工具機品牌如 Bosch、Stanley Black & Decker(以下簡稱 SBD)及 Makita 等，在成本、競爭考量及全球化分工趨勢下，紛紛將原本自行生產的電動工具機製造工廠外移，尋找 OEM 或 ODM 代工廠。而擁有高品質、較低成本及較完整供應鏈之台灣主要以生產中高階高值化之動力手工具產品為主，為北美電動工具之主要輸出國之一，因而造就台灣具競爭力之電動工具機代工產業。

在中國大陸市場方面，以低階、價廉的動力手工具生產為主，主要供應 DIY 市場。不過近年來在激烈之價格戰下，加上原材料成本增加，已有越來越多業者被迫朝中高階 DIY 產品轉型。香港市場基本上與中國大陸一樣，均以生產 DIY 動力工具為主，不過香港更加專注在歐美 DIY 市場上，且以電池供電式動力工具為主，在面對中國大陸市場的強勢競爭下，香港業者亦積極尋找除歐、美市場外的其他潛力市場，如日本 DIY 市場。

電動手工具因為其結構輕盈、攜帶使用便利、產出效率較高及能耗低等特點，已從產業上廣泛使用發展到家庭生活中不可缺少的工具。目前全球消費性產品持續朝「輕薄短小」及「對環境破壞最小」等方向進行，因此工具機發展趨勢，未來也將朝高精密化及環保化邁進。根據研究機構 Freedonia Group 市場分析報告，全球電動工具市場需求將以每年 4.8% 之成長，預估在 2018 年全球市場規模將達 329 億美元。而亞洲又為全球手工具機之生產重鎮，尤以台灣、中國、日本及韓國等國家具有較大的影響力，依 Sino Market Insight 出具的中國電動工具產業報告，中國的電動工具產量在 2014-2017 年年複合成長率為 7%，在歐美主要電動工具大廠委外趨勢不變之情況下，台灣廠商如能持續保持價格、品質及研發技術之競爭優勢，並善用兩岸分工模式，未來營收成長應屬可期。

C.車用精密塑膠射出產品

塑膠乃是以石油化學品為原料之液態低分子，經聚合反應而得分子量 10,000 以上之固態高分子聚合體，具有比重小、成形性好、耐腐蝕、防震、隔音和隔熱等性能，同時又具有金屬鋼板不具備的外觀(顏色、光澤)和觸感。至於業界所稱之工程塑膠，乃指耐熱 100℃ 以上，運用於工業上構造用及機械零件用之高性能塑膠。而所謂泛用工程塑膠係指五大工程塑膠：PA(聚醯胺)、PBT(聚對苯二甲酸丁酯)、PC(聚碳酸酯)、POM(聚縮醛)、PP0(聚氧化二甲苯)，以及 PET(聚對苯二甲酸乙酯)等。另外，高性能工程塑膠包括有：具結晶性之 LCP(液晶聚合物)、PEEK(聚二醚酮)、POB(聚氧苯甲酯)、PPA(聚鄰苯二甲醯胺)、PPS(聚苯硫醚)、PTFE(聚四氟乙烯)等，以及非結晶性之 PAR(聚芳香酯)、PEI(聚醯胺醚)、PES(聚醚)等。

工程塑膠因具備：(1)高熔點及熱變形溫度、使用溫度範圍大、熱膨脹係數小等熱性質。(2)強度高、機械模數高、潛變性低等機械性質，以及對化學藥品耐性佳、抗電性佳、尺寸安定性佳等其他特性，故適合應用於工業零件或成為外殼材料。

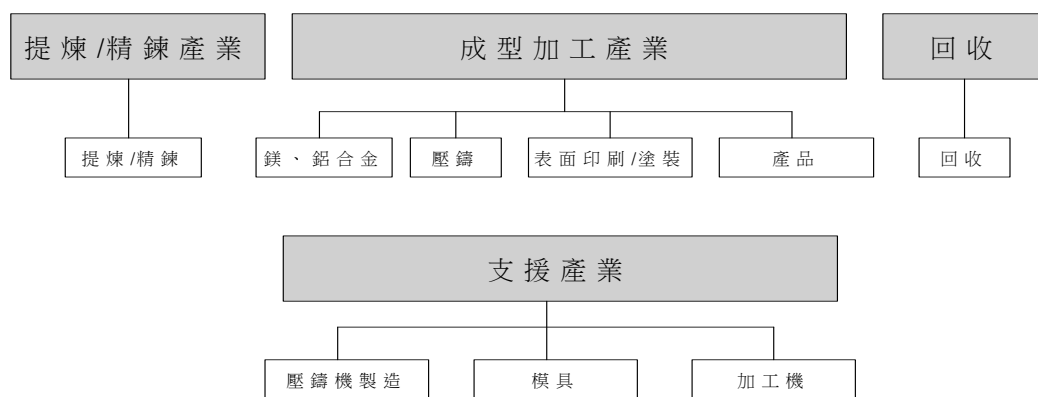
塑件產品之產製流程包括先將原料注塑加熱加壓，配合模具以射出成型機做出產品，再施以必要之表面處理。其注塑過程是把塑膠從固態(粉料或粒料)向液態(熔體)又向固態(製品)轉變的過程，而後再經冷卻、凝固之後取下。從粒料到熔體，再由熔體到製品，中間要經過溫度場、應力場、流場以及密度場等的作用，在這些場的共同作用下，不同的塑膠(熱固性或熱塑性、結晶性或非結晶性、增強型或非增強型等)具有不同的聚合物結構形態和流變性能，也因此射出成型塑膠有設計上的彈性。因大量生產時具低成本性的優點，加上近年來零件輕量化之需求，目前塑膠射出產品之應用範圍廣泛，包括：汽車工業、住宅應用、消費電子、醫療器材、資訊工業及光學元件產業等皆可見到。

另外在綠色製造科技的推行下，塑膠產品開發除要建立環保意識外，還需符合節省能源、輕量化、多樣化、產品結構強化及有複合功能等需求。未來產品將持續往輕、薄、短、小的方向發展，塑膠射出業者必須持續朝向超精密度與複雜度的模具製作發展，導入新模具、製程及回收等新生產概念，才能在競爭激烈的產業環境下，擁有強大的市場競爭力。

(2)產業上中下游之關聯性

A. 在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面

以主要的金屬外觀件產業結構而言，可劃分為前段純材料之提煉與合金的精鍊、中段之成型加工產業(本公司及子公司係處於產業之中游模具開發製造、加工成型、二次處理及表面處理等)、支援產業及後段之回收產業，其關聯性結構如下圖：



上游：包括鎂、鋁、鐵等原礦提煉，主要原礦來自中國大陸與澳洲等國家。

中游：包括模具開發製造、加工成型、二次處理及表面處理等，本集團即處於產業之中游。

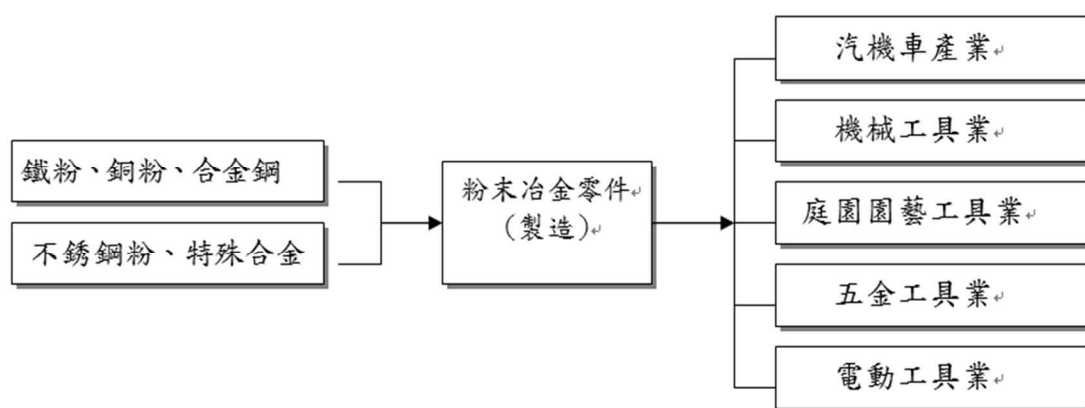
主要製造流程如下：

開發設計→模具製作→沖壓→T 處理→塑膠成型→CNC 加工→噴砂→陽極→印刷→雷射加工→組立。

下游：金屬製品運用非常的廣，如 3C 產品、汽車零組件及體育用品等，與本集團有關之運用以 3C 產品金屬機構件為主。

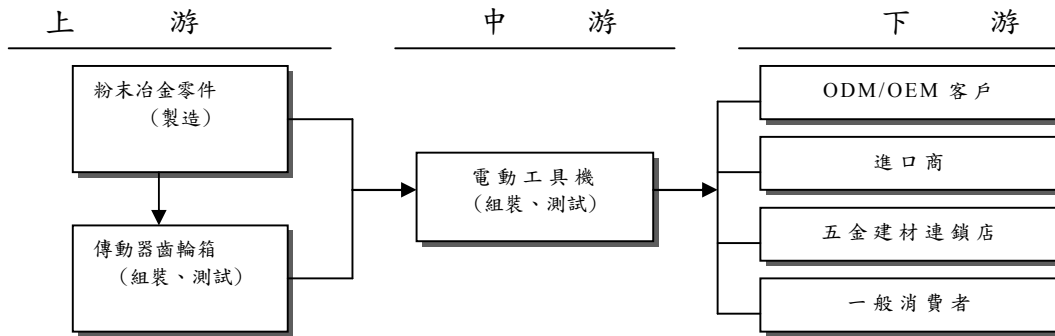
B. 在電動工具及粉末冶金方面

粉末冶金製品之應用範圍主要用於運輸工具、電氣家電用品(如洗衣機、風扇、音響、小馬達等)、產業機械(如園藝工具、事務機器等)、電磁材料、五金工具(如小五金、電動工具、氣動工具等)及國防、生醫、核能、航太等工業；而馬達傳動器齒輪箱則係以粉末冶金零組件、馬達、塑膠零件以及五金零件所組成，為電動工具機最重要的關鍵零件之一。茲將其上、中、下游產業關聯圖列示如下：

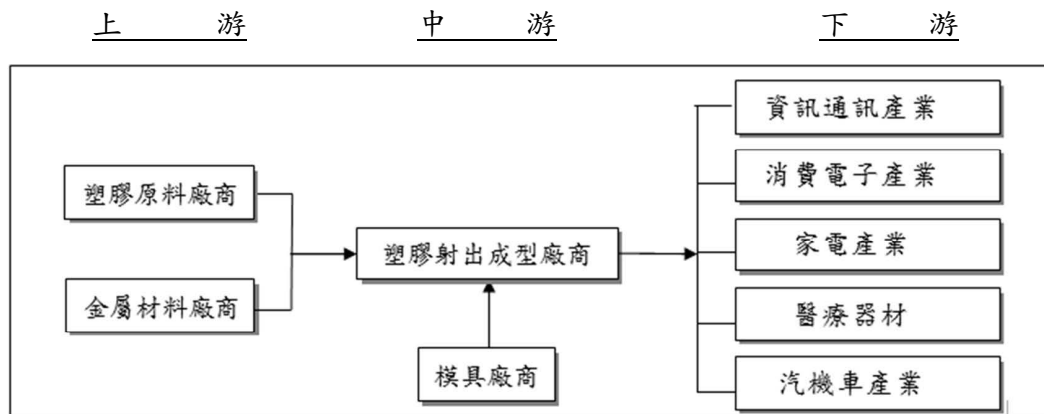


資料來源：金屬中心 ITIS 計劃

電動工具機之上、中、下游產業關聯圖



C. 車用精密塑料射出之上、中、下游產業關聯圖



(3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

A. 產品未來發展趨勢

3C 金屬機殼及塑膠製品方面

近年來通訊、資訊及消費性電子等 3C 產品為符合市場輕、薄、短、小的要求及可循環利用環保趨勢下，金屬材質之應用層面逐漸多樣化，且因金屬材料具有質輕、易於壓鑄及射出成型等特點而能像塑膠材料一樣，達到對結構用料針對輕量化目標的要求，故更具有耐震、散熱、防電磁波、可回收、耐腐蝕、質感佳等特性，因此應用層面相當廣泛(金屬合金成型件其應用部位，列於下表)；加上市場對 3C 電子產品輕、薄、短、小、耐用、美觀等要求，使得金屬材質在 3C 電子產品的應用範圍迅速的擴大中。

常見的可攜式電子產品之鋁合金應用部位

應 用 產 品	應 用 部 位
攝錄影機 Digital Video Camera	框體
數位相機 Digital Still Camera	框體、外殼
相機 Camera	框體、頂蓋、底蓋、外殼、鏡頭底座
數位投影機 Digital Projector	框體、機殼、支架
手機 Cell Phone	機殼
個人數位助理機 Personal Digital Assistant	框體、機殼
筆記型電腦 Note-Book PC	頂蓋、LCD 邊框、鍵盤框、底盤、內構件、 散熱片、硬碟機機殼

資料來源：工研院經資中心 ITIS 計畫

電動工具及粉末冶金方面

粉末冶金在北美，將近70%之粉末冶金零件被廣泛應用在汽車引擎、傳動器、底盤、煞車系統、懸吊系統及方向盤組裝上，而粉末冶金汽車零件產值占歐洲地區粉末冶金產業之80%，日本地區則有90%之佔有率，使汽車產業之起伏變動成為左右粉末冶金產業變化之重要因素。本集團慣以綠色製造技術者自許，運用合乎經濟效益的原材料在製程上求突破、創新以降低傳統技術工藝的成本，並注重低污染、低噪音之粉末冶金製程，期能與世界環保觀念的潮流相結合。

電動工具方面，由於動力手工具相較於非動力手工具的技術門檻較高，而消費者傾向使用知名品牌以確保產品品質及使用上之安全性，對於產品之安全認證及售後服務亦相當重視，對於品牌忠誠度高，因此想要建立自有品牌，進入歐、美、日各大廠商日積月累的品牌形象、行銷通路、與消費者品牌忠誠度等市場通路，建立起穩定市場地位仍非易事，目前國內廠商生產之產品在較不具品牌知名度的情形下，則多以價格為主要競爭方向。

車用精密塑膠射出產品

在未來汽車產業以年增率約5%成長的預期下，汽車相關安全性的追求、如何節省能源降低環境公害等課題正被高度重視；而住宅相關也在全世界的清潔意識高漲的情況下，圍繞其概念的相關商品的需求也逐漸增大。

B. 市場競爭情形

在3C金屬機殼及塑膠製品方面，目前主要係以為國際知名大廠代工方式，與其建立長遠的合作關係，並積極提昇自主研發能力，以期藉由技術、品質及成本領先。未來除了生產數位相機金屬機殼與目前新增生產手機金屬機殼外，不斷的研究發展金屬製品，擴大金屬產品廣度，提昇全球競爭力。茲將本公司及子公司與主要競爭對手名稱及其營業項目或競爭項目等資料，列示如下：

公司名稱	主要營業項目	主要競爭項目	備註
可成科技	模具及各種合金產品之製造、加工買賣及各種合金產品之表面處理	金屬合金機殼(主要用於3C產品)	上市公司
鴻準精密	電腦終端機顯示器及有關零組件之加工製造銷售業務	金屬合金機殼(主要用於3C產品)	上市公司
鎧勝	輕金屬加工全製程服務專業廠商	金屬合金機殼(主要用於3C產品)	上市公司
華孚科技	塑膠及金屬製品、鎂合金產品、金屬製品之表面處理、電子零組件之批發銷售	金屬合金機殼(主要用於3C產品)	上市公司
比亞迪	手機製造商和銷售手機元件(手機外殼及手機鍵盤)	金屬合金機殼(主要用於3C產品)	上市公司
巨騰	模具開發、塑膠成型、五金沖壓、鎂鋁成型、CNC加工等	金屬合金機殼(主要用於3C產品)	上市公司

在電動工具及粉末冶金方面，主要從事齒輪及軸承等多種粉末冶金元件以及傳動器齒輪箱之製造、加工與買賣，主要產品應用於電動工具機、汽車零組件、園藝工具等，而傳動器齒輪箱部分之佔銷售淨額比重

更高達 75%以上，主要銷貨客戶為 SBD、Bosch 及 Makita 等，係全球排名前三大之電動工具機大廠，其中 SBD 為美國電動工具機廠商 Black & Decker 與香港捷和集團之合資公司，為 Stanley Black & Decker 主要電動工具機製造公司；此外傳動器齒輪箱亦為 SBD 與 Bosch 主要供應商之一，而銷售於 Makita 之粉末冶金元件金額亦逐年增加中，而 Stanley Black & Decker、Bosch 及 Makita 於 2009 年全球電動工具機市場占有率分別約為 22%、15%及 13%，已逾 5 成以上，故本集團的電動工具傳動器齒輪箱之市場占有率處於領先的地位，更依此基礎開發其他特定專業之高價產品市場。綜所上述，顯示所生產的產品具有一定之市場競爭力。

在車用精密塑膠射出產品方面，本公司車用零組件產品主要係以服務日系客戶為主，例如日本精工、住友電裝及 AISIN 精機等，其產品的終端客戶則是 TOYOTA、HONDA、MAZDA 及日產等車廠，皆為全球汽車品牌市佔率前幾大的公司；另在住宅相關事業，主要客戶也是市佔率領先的 TOTO、INAX 及 PANASONIC 等客戶。由此顯示本公司從模具設計到製造、塑料成型技術都已達到市場上普遍之認可。

3. 技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本公司及子公司主要從事各種鋁合金、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，就目前主要業務金屬機殼及塑膠射出成型方面，因為專業金屬沖壓及塑膠射出供應商，主要係自行研發並提供機械性加工中之沖壓模具與塑膠射出成型為主。由於所提供精密零件，其材料選用及其熱處理必須考慮使用環境、壽命及維修需求，加工時更要考量環境因素。經一貫化之模具設計、模具製造、金屬沖壓成型，引用於數位相機外殼及目前世界級大廠手機外殼成型及表面處理，皆為本公司及子公司之重要技術資產。

在電動工具及粉末冶金方面，近年著眼於客戶對粉末冶金鋼材之機械性質與耐磨耗性的需求增加，致力於開發表面緻密化製程以強化粉末冶金零件的表面緻密度，以爭取生產高附加價值的產品。

在車用精密塑膠射出產品方面，在零件的成本降低的方向下，市場對於複合成形的需求正不斷加速成長，而為了滿足其需求，生產設備從橫型成形機改變成直立成形機的需求也正在提高。為了構築能夠因應市場需求的生產體制，也逐步導入直立型成形機。為了能夠持續供應更高精密、更廣範圍的射出成形製品，在汽車相關事業、住宅相關事業等領域，結合集團所保有的技術能力持續進行研究開發以滿足客戶的要求。

(2)研究費用

單位：新台幣仟元

年度 項目	103 年度	104 年度	105 年度截至 3 月 31 日止
研究發展費用	37,255	34,999	14,769
營業收入	3,721,820	5,954,153	1,536,516
佔營收比例	1%	0.59%	0.96%

(3)開發成功之技術或產品

產品	年度	開發成功之技術或產品
3C 金屬機殼及塑膠製品	-	數位相機機殼及構件 手機機殼及構件 3C 產品機殼及構件 事務機器之內構件
電動工具及粉末冶金	100 年度	參與 100 學年教育部補助技專校院教師赴公民營機構研習服務「粉末冶金技術深耕服務專案」。
	101 年度	國科會產學研究：「深冷處理對燒結硬化合金輸出軸鎖定裝置之耐磨耗性研究」。
	102 年度	1. 取得「電動工具齒輪箱的定位結構」專利。 2. 取得「電動工具變速齒輪箱」專利。 3. 取得「電動工具齒輪箱速度調節裝置」專利。 4. 取得「自鎖緩衝消音裝置」專利。 5. 取得「功能和速度聯動調節裝置」專利。 6. 取得「電動工具齒輪箱的衝擊切換裝置」專利。 7. 取得「石墨散熱器及燈杯組件」專利。 8. 取得「高表面積的石墨散熱器」專利。
	103 年度	取得「石墨散熱燈座」專利。
	104 年度	1. 取得「一種電動工具變速齒輪箱防漏油裝置」專利。 2. 取得「感應器驅動裝置」專利。 3. 取得「投影設備光源出光量控制裝置」專利。 4. 取得「氣閥開關時間控制裝置」專利。
	105 年度	1. 取得「電動工具輸出軸之鎖定裝置」德國發明專利。 2. 參與「學界協助中小企業科技關懷跨域整合計畫」。

(4)未來研究發展計畫及預計投入之研發費用

在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面，研發團隊向來秉持掌握先進技術、創造競爭優勢為原則，並不斷提昇製程能力，增加生產效率，提高產品附加價值。積極導入日本技術專利，將塑膠成形與金屬結合之技術應用於金屬沖壓製程，以金屬外觀加上塑膠內構之構造，輔以更多樣化的高光度 3D 表面處理工藝，不但能滿足客戶漸趨複雜的設計需求，更能突出商品獨特性，同時更具備價格及市場競爭力。

在電動工具及粉末冶金方面，秉持"技術再創新，品質更提昇" 的理念，以自行研發的精神，藉由兩岸分工合作，厚植製程實力，以跨入零組件的整合領域，朝向馬達傳動器齒輪箱的垂直整合及軟磁材料發展，提供客戶一次購足的優質服務，向成為電動工具機世界知名製造大廠邁進。

在車用精密塑膠射出產品方面，汽車業界及住宅家電業界正逐漸往追求安全性、節省能源及高自動化的方向前進，期望生產能夠減少能源耗損的機械設備以及節省原材料費用的零件等相關開發。

4. 長、短期業務發展計劃

在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面，因應 3C 產品市場的快速變化，除了堅守數位相機機構件供應商之崗位，亦逐步打入其他各類型精密加工領域，特別是目前市場主流的智慧型手機的相關機構件。此外，由於過去一向與日本產業界往來密切，近年也積極參與台日雙方的商務與產業交流，藉由與日本中小企業的互動，吸收並引進新的技術，並尋求新的商機。面臨經濟發展成長趨緩，希望藉由管理體制再強化，整合旗下生產技術、製造設備及銷售營運之資源，並透過與其他產業的合作，擴展事業觸角，從而提升整體獲利能力。

在電動工具及粉末冶金方面：

	短期計劃	長期計劃
1、行銷策略	(1) 積極拓展歐洲、中國之行銷據點。 (2) 配合國際電動工具機大廠之生產策略，提供供應鏈之服務據點。 (3) 金屬機殼事業群藉由導入 ISO-9001 品質系統認證，使公司之製造技術及研發能力獲得認同，確保產品之競爭力。	(1) 成為電動工具機世界知名製造廠。 (2) 發展世界汽車原廠供應商之一環，爭取更多的商機，提高公司在國際上知名度。 (3) 積極參與國內外商展，持續拓展商機。
2、生產策略	(1) 積極增購新型機台及加強技術人員在職訓練，以提升附加價值及降低成本。 (2) 強化大陸廠之生產、管理能力，以利台灣生產高附加價值產品及提高市場競爭力。	(1) 利用兩岸分工優勢，追求高附加價值與市場佔有率。 (2) 強化成本策略管理。 (3) 金屬機殼之製造，要求高精度及優良表面處理技術，具有相當高之技術進入障礙，故本公司延攬業界原設計開發及量產國際知名品牌機殼之技術團隊。
3、產品發展方向	加速研發現有產品線，以更完整、更齊全之產品線項目提供客戶一次購足之銷售服務能力，以縮短與競爭對手之差距。	(1) 朝汽車零組件之產品發展，並逐步增加汽機車零組件產品之營收比重，提供多元化之產品服務項目。 (2) 針對現有馬達傳動器齒輪箱產品線，再提昇研發能力及上下游垂直整合之能力，以期以更完整、更齊全之電動工具機產品線項目，提供客戶一次購足之銷售服務能力。

	短期計劃	長期計劃
4、營運規模	藉由導入 ISO14001 及 T/S16949 產品認證，使公司之製造技術及研發能力獲得國際間之認同，做好研發過程管理、健全並落實品質政策，確保產品之競爭力，且以高品質之產品，持續開發國內外市場，以擴大營運規模。	(1) 基於企業永續經營理念，除鞏固原有的粉末冶金及傳動器輪箱業務外，積極發展金屬機殼金屬機殼事業以提昇公司競爭力。 (2) 藉由公司治理精神的推動，共謀社會責任之落實，謀求股東、客戶、員工、策略夥伴、社會大眾及經營層的共同利益，加速提升產業的整體競爭力並為股東謀求更大價值。
5、財務配合	加強與金融機構間之合作關係，使本公司之財務運作以較穩健及安全為考量，適時籌措營運所需資金。	藉由謀求股東最大價值，強化財務結構。

在車用精密塑膠射出產品方面：

	短期計劃	長期計劃
1、行銷策略	(1) 為了塑料成形事業的成長，進行金屬件塑膠化的提案。 (2) 衛浴事業的藉由在中國市場展開進行事業擴大。 (3) 進入太陽光發電相關設備的事業。	(1) 活用集團的資源，以提供更高附加價值的產品為目標。 (2) 以一站式供給為目標。以日本為中心為了提升客戶滿意度，更加提升產品品質。 (3) 太陽光發電相關設備的海外市場展開。
2、生產策略	(1) 投入新機種的生產設備。 (2) 活用自家工廠內的 FA 技術，推動生產自動化。	(1) 確立就近供應給各產業的市場集中區域的生產體制。 (2) 確立集團的世界中的各個據點皆可提供一致的品質。
3、產品發展方向	配合市場的需求強化開發體制並提供符合市場需求的產品。	(1) 提供符合市場需求的產品。 (2) 開發標準品。
4、營運規模	以 IKKA 日本工廠為核心工廠，在日本進行產品開發並在海外生產。	(1) 統一全球的生產方法進行事業營運。 (2) 取得符合當地區域的商品訂單，及生產據點的擴大。 (3) 變革為誘導市場型的生產體制。
5、財務配合	與金融機構合作，適時地依照營運所需籌措資金。	強化財務體質，進而提升企業體質。

二市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度		103年度		104年度	
		金額	%	金額	%
內銷		187,437	5.04	262,084	4.40
外銷	亞洲	3,182,876	85.52	5,225,325	87.76
	美洲	35,285	0.94	76,520	1.29
	歐洲	316,222	8.50	390,224	6.55
	其他	0	0.00	0	0.00
外銷合計		3,534,383	94.96	5,692,069	95.60
合計		3,721,820	100	5,954,153	100

(2) 市場佔有率

在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面，目前主要係以為國際知名大廠代工方式，與其建立長遠的合作關係，並積極提昇自主研發能力，以期藉由技術、品質及成本領先。未來除了生產數位相機金屬機殼與目前新增生產手機金屬機殼外，不斷的研究發展金屬製品，擴大金屬產品廣度，提昇全球競爭力。

在粉末冶金及電動工具方面，主要從事齒輪及軸承等多種粉末冶金元件及傳動器齒輪箱之產品製造、加工與買賣，主要產品應用於電動工具機、汽車零組件、園藝工具及金屬機殼產品之金屬機殼等，而傳動器齒輪箱部分之佔銷售淨額比重最高，主要客戶銷貨客戶為 Stanley Black & Decker（簡稱 SBD）、Bosch 及 MAKITA 等全球排名前幾大之電動工具機大廠，該等公司在全球電動工具機市場占有率已逾 5 成以上，故在電動工具傳動器齒輪箱之市場占有率處於領先的地位，更依此基礎開發其他特定專業之高價產品市場。

在車用精密塑膠射出產品方面，主要係以服務日系客戶為主，例如日本精工、住友電裝及 AISIN 精機等，其產品的終端客戶則是 TOYOTA、HONDA、MAZDA 及日產等車廠，皆為全球汽車品牌市佔率前幾大的公司；另在住宅相關事業，主要客戶也是市佔率領先的 TOTO、INAX 及 PANASONIC 等客戶。由此顯示從模具設計到製造、塑料成型技術都已達到市場上普遍之認可。

(3) 市場未來之供需狀況及成長性

A. 市場未來之供需狀況

產品別	需求面	供給面
3C 金屬機殼及塑膠製品	主要應用在數位相機及手機等 3C 產品之領域。就數位相機需求端而言，由於影像感測元件畫素的提升，加上影像處理技術的進步，以及產品價格的大幅滑落，預估未來全球數位相機市場出貨量仍持續下	至於供給方面，金屬成型件應用領域包括資訊業、通訊業、消費性電子業、汽車工業及航太工業等，涵蓋範圍甚廣，與下游產業發展具高度關聯性，因此，並不會受到單一產業景氣榮枯影響，但下游產業的

產品別	需求面	供給面
	滑。就手機外殼需求端而言，鋁、鎂輕金屬製成工件後，其重量常可以比塑膠製品還輕，除了強度、剛性優勢之外，輕金屬還有功能性的特性，如散熱性、導電率、耐蝕性，在環保回收潮流的趨勢下，輕金屬/合金以較其塑膠易於回收再利用的特性，成為結構材的極佳選擇。	需求變化，例如輕、薄、短、小之潮流趨勢、環保意識之抬頭等，勢必帶動金屬合金產業的發展，由於金屬合金材料的特性非常符合市場當下對 3C 產品的要求，對金屬合金產業仍持高度樂觀之發展性。
粉末冶金產品	隨著汽車和飛機零件以及切削和成形工具的發展，粉末冶金的強度和品質都得到提高。	汽車電子零組件乃屬於汽車之關鍵性零件，品質認證障礙非常高，售後服務市場具全球競爭力之廠家為數不多，故供應面競爭將減緩。
電動工具	美國房屋建築多以木造房屋居多，內部裝潢陳設亦多為木製品，因低利率政策使房屋市場活絡、造價便宜、建築時間短、汰換率高，再加上每年春、夏季節天災頻繁，經常性自行進行房屋修繕工作，因此成為全球電動手工具最大消費國。且近幾年，中國大陸內需建築業部分如房產業及相關住房裝潢裝修業之蓬勃發展，促使電動工具機需求之增長，且隨大陸地區人民生活水準提高，中國大陸電動工具市場將成長可期。	全球排名前三大之電動工具機大廠分別為 Stanley Black & Decker、Bosch 及 Makita，傳動器齒輪箱目前為 SBD 及 BOSCH 傳動器齒輪箱最重要的供應商，並逐年增加對 Makita 的銷售額。
車用精密塑料射出產品	對於輕量化要求越來越高的汽車產業，高硬度的塑膠成型部品需求正在不斷擴大。	日系大廠客戶對產品品質要求甚高，均須有較高精密度及品質要求，擁有高端塑料成型及模具技術，且提供垂直整合服務，具有一定程度優勢。

B. 市場未來成長性

3C 金屬機殼及塑膠製品方面

本公司及子公司原本即為 3C 產品金屬機殼專業製造廠商，以原有之金屬機殼模具設計及生產技術，再加上成熟穩定之表面處理技術，於 2014 年第 4 季已正式跨足手機金屬機殼生產製造，由於金屬機構件之特性非常適合運用在智慧型手機上，又國際市場調查機構 IDC 預估，2015 年全球智慧型手機出貨量將達 14.5 億支，年成長率達 11.3%，而於 2019 年出貨量預估將達 19.3 億，所以從 2015 至 2019 年平均年複合成長率達到 8.2%。本公司及子公司之生產基地設置於中國大陸，未來將會不斷的開發新客戶與新產品，再

搭配資本支出擴充產能，加快手機產品銷售數量之成長速度。

在粉末冶金及電動工具方面

根據研究公司 BCC 之預估，從 2015 年至 2019 年全球粉末冶金市場的年平均增長率將達到 14.8%，2019 年全球粉末冶金市場規模將達到 325 億美元；此外市場研調公司 companies and markets 亦指出，得益於技術的進步、汽車業需求復興以及終端應用擴展，2020 年全球粉末冶金市場將達到 366 億美元。

儘管目前全球粉末冶金市場仍主要集中在北美、歐洲及日本等地區，惟中國及東南亞受惠於工業化的持續、人均 GDP 的增長、勞動素質提高、生活水準改善、可支配收入增加以及道路等基礎設施的發展，皆加速全球製造業往中國轉移，依據中國粉末冶金商務網之報告顯示，未來亞太地區是增長最快的金屬粉末市場，最高年複合增長率達 5.01%，而中國因為強勁的經濟增長，終端使用者行業的需求增長以及快速城鎮化使其增長最快，其中汽車行業、機械製造、金屬行業、航空太空、儀器儀錶、五金工具、工程機械、電子家電及高科技產業等迅速發展，通過不斷引進國外先進技術與自主開發創新結合，中國粉末冶金產業和技術都呈現出高速發展的態勢，根據中國粉末冶金商務網之報告表示，中國粉末冶金產值每年正以 35% 的速度遞增，是中國機械通用零部件行業中增長最快的行業之一，為粉末冶金行業帶來了不可多得的发展機遇和巨大的市場空間。另外，粉末冶金產業被中國列入優先發展和鼓勵外商投資項目，發展前景可期。

目前我國所生產之電動工具均以外銷為主，主要係因歐、美、日等地區人工成本高，且國內自己動手做(DIY)風氣並不盛行，雖有少許市場，但還是以專業工匠使用為主；其中以美國為全球電動手工具機最大的消費市場，過去幾年因美國之低利率政策使得房屋建築市場欣欣向榮，創造本公司過去幾年之成長動力；目前亞洲為全球電動工具機出口重心，以歐洲及美國為主要出口地區。根據研究機構 Freedonia Group 市場分析報告，全球電動工具市場需求將以每年 4.8% 之成長，預估在 2018 年全球市場規模將達 329 億美元。

在各市場表現預測方面，美國由於景氣自谷底持續復甦，來自於房屋建造及汽車產業的專業電動手工具需求強勁，故將成為電動手工具產業成長的主要驅動力，另亞洲包含印度及中國大陸等大經濟體國內建設和外銷轉內需的過程中，國內電動手工具需求增加，為未來全球業者爭相佈局的市場，中國大陸甚至將超越日本成為僅次於美國的第二大市場，其電動手工具的產量自 2014~2017 年年複合成長率為 7%，預計 2017 年擴大到 3 億 1,400 萬單位。另根據研究機構 Global Information 的預估，亞太地區的電動手具市場，預計從 2014 年到 2019 年之間，以 5.03% 的年複合成長率(CAGR)成長，皆高於其他地區之成長幅度。

在車用精密塑膠射出產品方面

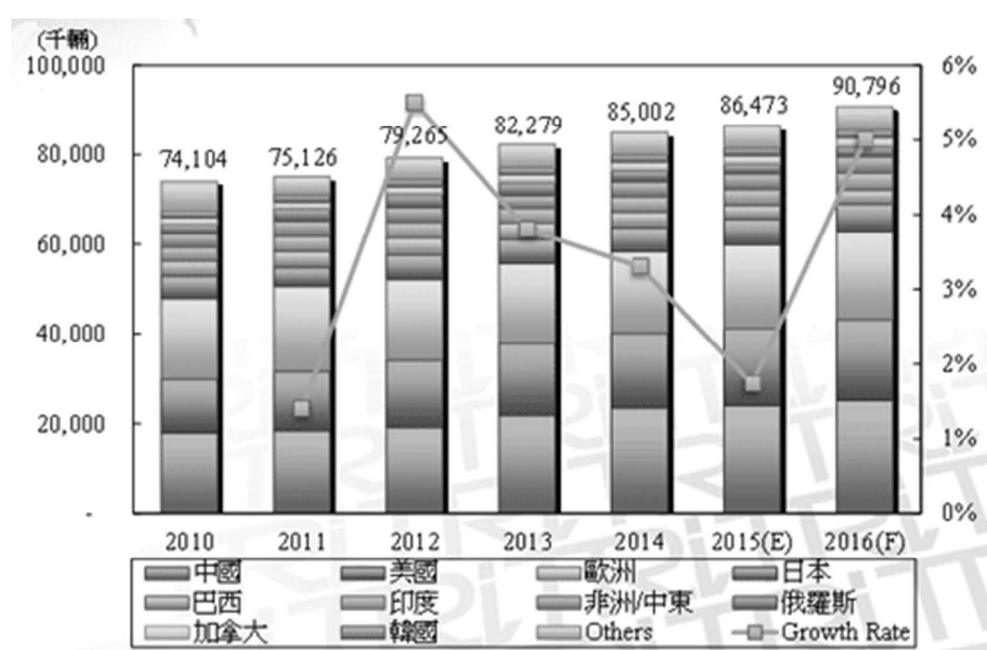
於 103 及 104 年度兩階段收購 DaiichiKasei Holdings Co.,Ltd(以下簡稱：IKKA Holdings)及其子公司共計 75% 之股權，將其納為本公司合併報表個體，

IKKA Holdings 主要從事高端精密塑料射出成型製品之製造、加工與買賣，終端應用佔銷售比重最大宗為汽車及辦公室事務機市場，其中又以汽車市場佔銷售比重最高，故汽車市場景氣之良窳對本公司之業績之影響甚大。

a. 全球汽車市場成長性

2015 年全球汽車市場銷售量達 8,647 萬輛，僅較 2014 年成長 1.7%，主係受到全球最大車市中國成長趨緩以及第三大車市日本衰退所影響。預估 2016 年在美國、德國及印度車市持續成長，以及中國車市購置稅減半政策加持下，全球汽車市場將回復成長動能達 9,080 萬輛。另外，在環保意識逐漸抬頭下，全球對於車輛低油耗(碳排放量)的要求日益升高，依 IEK 之估計，在 2020 年以前，全球電動車將維持 20%以上之年增率。

2011~2016 年全球汽車市場發展趨勢

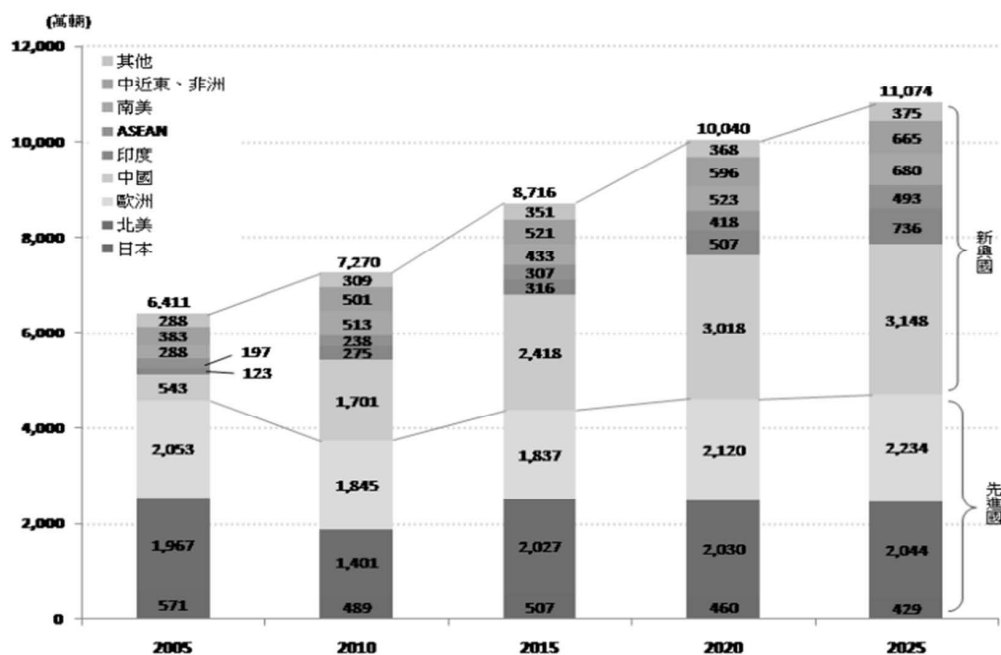


資料來源：拓璞產業研究所，2015/12

不論在生產或銷售，新興市場的重要性將逐年攀升。生產面以日本為例，2014 年日本整車廠在全球的產量約 2,700 萬輛，於日本境外生產之占比就將近 65%，當中超過一半在亞洲新興國家；銷售面以福斯集團為例，2014 年其在全球總銷售量達 1,014 萬輛，而中國大陸市場占比就高達 36%。為了持續深化中國大陸市場，福斯集團預計在 2019 年將投入超過 220 億歐元，除了增強產能之外，還將增加中國專用車款。

事實上，根據 IHS Automotive 的預測，全球新車銷售量將從 2015 年約 8,700 萬輛，擴大到 2020 年 1 億輛、2025 年更可能擴大到 1.1 億輛。主要成長來自新興國市場，先進國市場則從原本的停滯不前略微增加。

2005~2025 年全球汽車市場別銷售量趨勢



資料來源：IHS Automotive/日經 BP(2015/10)

在既有市場日益飽和的情況下，新興市場對於全球標竿大廠的重要性也不斷擴大。根據從 KPMG 近 3 年的年度全球汽車高階管理人調查報告顯示，新興市場的成長已連續三年(2013~2015)成為 Tier 1 車廠認為未來汽車產業成長的第一重要驅動因素。儘管目前中國大陸、印度及印尼等汽車市場景氣處於減速階段，但就中長期而言，仍是全球未來市場的主要驅動來源。

b. 汽車零組件輕量化，橡膠及精密塑膠產品使用量逐年成長

在全球節能、環保、減碳的產業發展趨勢下，近年汽車產業省油、減碳議題受到各國政府、消費者及汽車業者高度重視，汽車電動化、輕量化的技術和政策紛紛出爐，其中尤以歐盟、美國及日本等先進國家更是把汽車輕量化作為節能減碳的重要策略，因此橡膠及塑膠在汽車的用量逐漸增加。

橡膠與塑膠複合材料在汽車上的用量在近幾年持續增加，主要用於摩擦片、車身、懸架、車架等汽車結構件，如高強度有機纖維增強複合材料具有很高的機械強度，能代替鋼板材料，從而減輕了車身的重量，在汽車車身上得到了廣泛的應用。碳纖維增強複合材料具有很好的剛度特性，能代替鋼板彈簧，在汽車懸架系統得到應用。隨著人們對新型複合材料的不斷研究，預計不久的將大量應用於汽車零組件。

根據 Global Information 的市場調查報告書顯示，塑膠製的汽車零件，以輕量化、提升美觀、控制震動與噪音、室內隔熱等為主要目的。各地區的市場規模中，亞太地區佔第一位，歐洲為第二名。2015~2020 年的年複合成長率(CAGR)，亞太地區為 9.5% 以上。

汽車工業的塑膠零部件如線圈骨架、基座、保險絲盒、燈座、片式熔斷器、中央配電盒、護套、推動架、簧片排元件及外罩等大都採用塑膠注射成

型，由於這些塑膠件本身具有較高的設計精度，使得對這些塑膠件不能採用常規的注射成型，而必須採用精密注射成型工藝技術。為了保證轎車精密塑膠件的性能、品質與可靠性，注射成型出品質較高、符合產品設計要求的塑膠製品，必須對塑膠材料、注塑設備與模具及注塑工藝不斷進行改進。整體而言，預估未來在汽車零組件輕量化之趨勢下，橡膠與精密塑膠射出材料使用量將逐年成長。

(4)競爭利基

A. 3C 金屬機殼及塑膠製品方面：

本公司及子公司有專業之鋁合金壓鑄經營團隊，經營鋁合金之機殼及零組件多年，深獲國內外數位相機廠商肯定，並於 2014 年第 4 季跨足手機產業，2015 年已接獲認證與生產，未來將視訂單需求而擴充產能。主要競爭利基如下：

a. 研發及技術能力強

鋁合金產業製造量產性與產品品質穩定性已獲市場證明，更多業者採購意願提升，研發技術人員洞察鋁合金等金屬合金材料未來的應用發展，不斷的試驗累積技術經驗，在生產良率維持在一定水準之上。

b. 一貫化且大量生產能力

本公司及子公司在鋁合金材料運用上成熟度高，整合一連貫生產製造技術於廠內，確保每一製程可以迅速有效的被管理及突破。透過不斷投入人力及時間改良機具突破模具設計製造瓶頸，以縮短製造日程，提供客戶從模具設計、開模、沖壓、加工、噴砂到陽極處理、組立等前、後製程一次完成的服務。

c. 嚴格的品質要求

在全體員工之參與及品管部門之努力下，本公司及子公司之經營團隊不但獲得 ISO9001、ISO14001、QC080000 之認證，更要求較一般更嚴格之標準做為內部管制依據，業已獲得全球著名光學大廠之肯定。

d. 積極進取之研發團隊

本公司及子公司擁有數十名開發設計團隊，不斷對流程改善、模具設計提昇積極研究，因而具有高於同業水準之生產效益。

B. 電動工具及粉末冶金與汽車用精密塑膠射出產品方面

隨著近年來電動工具機國際大廠持續在產品技術與規格不斷推陳出新，產品功能與外型具多樣化，本公司及子公司順應產品發展趨勢，在電動工具產品輕量化、多功能及一機多用途的要求下，不斷投入新產品及技術之開發，快速開發出符合客戶需求之產品樣式及功能，以求在競爭激烈的環境中取得市場商機，並維持產品的競爭優勢。而其主要競爭利基如下：

a. 建構垂直整合生產流程

於 91 年轉投資大陸東莞群勝，從事傳動器齒輪箱粉末冶金元件製造，95 年轉投資設立東莞百事得，負責傳動器齒輪箱生產組裝，生產製

造之粉末冶金元件，轉撥至東莞百事得進行傳動器齒輪箱組裝，不僅原材料可以提供自用，對降低成本亦有極大助益；此外 103 及 104 年陸續轉投資 IKKA，對於塑料生產商而言模具是決定產品品質最重要之要素，IKKA 從模具的設計、生產到維修皆擁有豐富的經驗，能穩定的生產最高等級 0 級水準產品，將可強化擴大在車用市場的供貨領域。透過垂直整合系統，粉末冶金及精密塑料射出元件可供銷售，亦可提供自用，且客製化規格完備，能符合及滿足客戶之需求及發展。

b. 引進自動化生產設備

傳動器齒輪箱組裝生產線係設於大陸東莞，組裝過程需投入較多人力，有鑑於近年來大陸勞動合同法實施，導致人工成本逐年上漲，加強產品線自動化之實施，減少人員之聘用，並強化製程管理提升生產良率，另一方面將彈性調配生產線、加強員工教育訓練、提升員工素質等以減少員工加班之時數，降低生產成本，使產品具競爭力；此外亦藉由轉投資 IKKA，取得自動化生產線技術設備。

c. 就近供貨策略，鞏固客戶關係並開拓新客戶

考量大陸華中地區潛在客戶有 Bosch 及牧田(昆山)等，若於蘇州設廠可就近提供服務，故於 95 年經董事會決議通過以美金 3,000 仟元，經由投資 Phoenix Place Holdings Ltd. 轉投資之 Best Select Industrial Ltd. 間接投資大陸群勝蘇州，且華南地區客戶 SBD，亦可由間接轉投資之東莞百事得就近供貨；此外 IKKA 除在日本總公司有生產基地外，另在馬來西亞、東莞及越南皆有設廠，與本集團在大陸及東南亞的海外基地結合，使客戶布局更顯完整。

d. 專業的技術及穩定的品質

自 65 年 12 月以來，即投入相關產品的生產與銷售，除具有多年的製程經驗外，並致力於生產技術之精進及生產製程之改良，並已通過 ISO9001、ISO14001、ISO/TS16949 及綠色夥伴認證之品質認證系統，且已取得多項之專利，不但可提升公司的產品形象，更有助於取得客戶對產品品質的認同，並藉由與國際大廠長期配合的機會，持續強化代工品質，進而爭取其他國際大廠的訂單以提升市場佔有率。

另外，隨著近年來電動工具機國際大廠持續在產品技術與規格不斷推陳出新，產品功能與外型具多樣化，為此，對於電動工具業專業代工製造(OEM&ODM)的本公司而言，將順應產品發展趨勢，在電動工具產品輕量化、多功能及一機多用途的要求下，不斷投入新產品及技術之開發，快速開發出符合客戶需求之產品樣式及功能，才能在競爭激烈的環境中取得市場商機，並維持產品的競爭優勢，故該產業須有專業人才不斷開發新技術，提高產品附加價值及製程良率。

(5) 影響公司未來發展之有利及不利因素及其相關之因應措施

A. 3C 金屬機殼及塑膠製品方面：

a. 有利因素

- IT 產品期待各輕薄之鋁合金機殼
- IT 產品採用鋁合金廠商漸趨普遍
- 3C 產品未來市場持續成長
- 成本降低
- 環保意識的抬頭

b. 不利因素

- 基層勞動力不足
- 專業人員短缺
- 匯率變動風險
- 國內廠商相繼加入競爭者行列

c. 因應對策

- 拓展基層勞動力充足之生產基地
- 加強研發及業務團隊陣容
- 加強財務人員金融專業能力及與專業金融機構合作以掌握未來匯率
- 趨勢並降低匯率變動風險
- 積極進入主流市場與國際大廠聯盟
- 生產設備持續升級

B. 電動工具及粉末冶金與汽車用精密塑膠射出產品方面

a. 有利因素

市場需求逐步復甦

在金融海嘯低氣壓逐漸遠離，整體經濟消費市場因消費者信心逐漸恢復下，因已具備良好之產品品質及銷售通路，故景氣之復甦，預期將會對本公司及子公司營收有正面挹注。

貼近客戶以就近供貨

已於大陸蘇州及東莞設立行銷及生產基地，藉由與國際大廠長期配合的經驗及提供「就近服務」之行銷策略，藉由降低生產成本、縮短交期，強化產品競爭力，使客戶對產品品質及交期更具信心。

專業穩定的行銷團隊

本公司及子公司之行銷團隊均為專業之資深同仁，對於市場需求及產品發展趨勢，具備相當的敏感度，能夠領導業務及開發部門，開發符合市場趨勢及創新價值的新產品。

開發設計、生產技術能力強

為提升製程技術能力，引進更新自動化生產設備，使得開發設計、製模及生產全部在廠內完成，可有效控制產品品質，提高生產效率、降低生產成本，使產品具競爭力。

b. 不利因素及因應對策

重要原材料鐵粉須由國外進口

本公司及子公司此項產品所用部份重要原材料—鐵粉，係向國外廠商進口，一旦廠商供應失調，易導致價格劇烈變動與供貨不足等情形。其因應對策如下：

除與原有主要供應廠商，維持良好及長期合作關係外，另一方面亦積極開發品質穩定之採購來源，以分散不同進貨廠商，同時進行計劃性採購原料，預作原料安全庫存措施，避免進貨過於集中少數廠商，以降低營運風險。

大陸勞動市場供需失衡，勞工成本逐年上升，增加營運成本

近年來大陸地區勞工短缺及因應勞動合同法之適用，造成勞動成本上揚，面臨人工成本上漲壓力。其因應對策如下：

為降低對勞工需求，本公司及子公司除已積極引進自動化設備、電腦化管理外，並加強員工職前及在職訓練，藉以提高人員素質及生產力，更積極加強各項員工福利，降低員工流動率。

汽車零組件進入門檻高及車廠認證時間長

汽車零組件首重安全性、對硬度、強度及精密度的多重要求，進入門檻高。其因應對策如下：

已成功通過美國汽車 GM 供應商 MAG 產品認證，並於 91 年開始量產，未來將透過自行研發及與業界合作等方式，積極開發汽車零組件之粉末冶金元件，以吸引更多之銷售客戶，期望在未來新世代粉末冶金元件之競爭環境中保持一定之競爭優勢。

零組件進入門檻高及車廠認證時間長

汽車零組件首重安全性、對硬度、強度及精密度的多重要求，進入門檻高。其因應對策如下：_

已成功通過美國汽車 GM 供應商 MAG 產品認證，並於 91 年開始量產，未來將透過自行研發及與業界合作等方式，積極開發汽車零組件之粉末冶金元件，以吸引更多之銷售客戶，期望在未來新世代粉末冶金元件之競爭環境中保持一定之競爭優勢。

2.主要產品之重要用途及產製過程：

(1)主要產品用途

主要產品	重要用途
金屬外殼	主要供應手機及數位相機之零組件，以保護其內裝機構組件、散熱及防電磁波等功能
模具	模具開發
粉末冶金製品	汽、機車零組件、園藝、事務機器、傳動齒輪組件及五金零件等產品
傳動器齒輪箱	電動工具機、自動販賣機及汽車等
精密塑料射出	汽車的重要保安零件、溫水免治馬桶座的機構零件、事務機相關零件

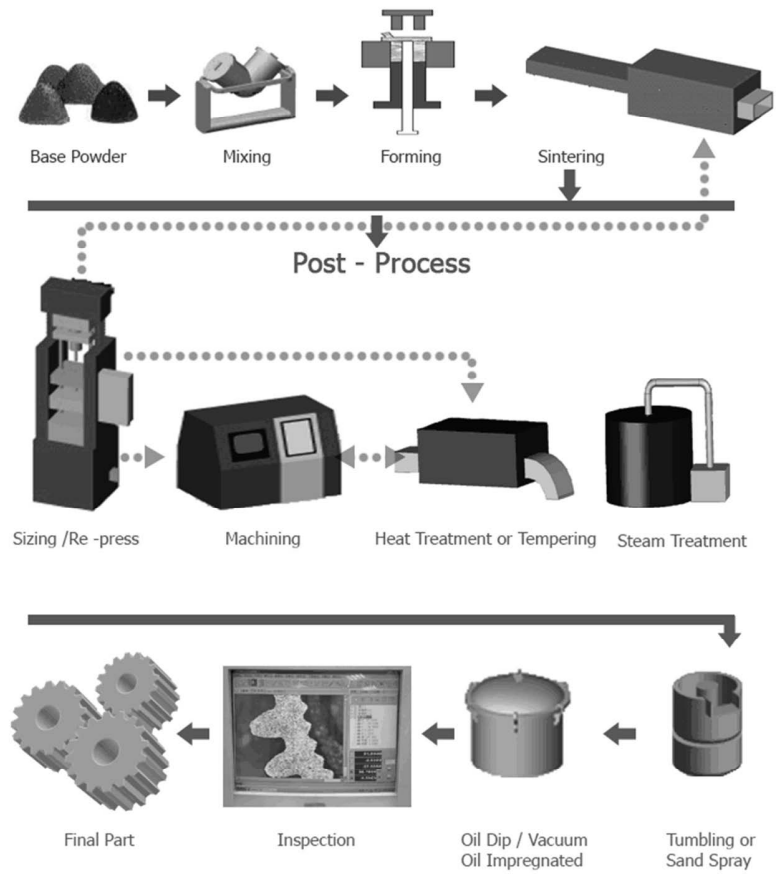
(2)產製過程

在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面：

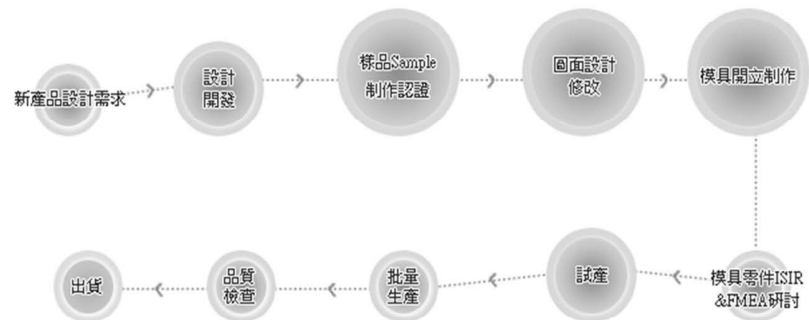


在電動工具及粉末冶金方面：

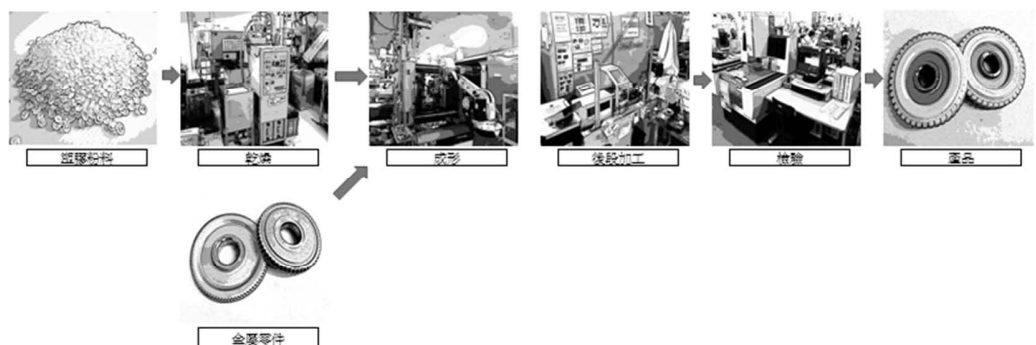
A. 粉末冶金製品



B.傳動器



在車用精密塑膠射出產品方面



3.主要原料之供應狀況

近三年度產品之原物料採購係依照客戶訂單預測備料，對於主要原料之採購除向客戶指定之原物料供應商採購外，餘均考量供應商之報價、交易條件及配合模式，向兩家以上之供應商採購，供貨情形尚稱穩定，並無供貨短缺或中斷情形。由於所需原物料種類眾多，基於採購彈性之考量，並未與供應商簽訂長期供貨合約，亦無重大限制條款之情事。整體而言，與主要供應商之間已建立長期良好合作關係，其最近三年度相關供應商交貨狀況尚屬良好，未發生供貨短缺、中斷或延遲以致影響生產作業等情況。

4. 最近二年度主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度前十大銷貨客戶

單位：新台幣仟元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年截至 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	VQ(BVI)	714,113	19.2	佳能公司 之子公司	B 客戶	780,477	13.1	無	B 客戶	202,976	13.2	無
2	A 客戶	701,010	18.8	無	C 客戶	653,599	11.0	無	D 客戶	193,173	12.6	無
3	B 客戶	625,574	16.8	無	A 客戶	640,976	10.8	無				
	其他	1,681,123	45.2		其他	3,879,101	65.1		其他	1,140,367	74.2	
	銷貨淨額	3,721,820	100		銷貨淨額	5,954,153	100		銷貨淨額	1,536,516	100	

增減變動原因說明：

1. 因數位相機市場需求下滑，故對 VQ(BVI)銷貨金額減少，另因發展手機金屬機殼業務，使 104 年對 C 客戶銷售比重提升。
2. 104 年度銷貨收入較 103 年度大幅成長，主係受首次併入 IKKA Holdings 及其子公司影響，A 及 B 客戶銷貨額變動不大，惟佔銷貨淨額比率皆下降。

(2)最近二年度前十大進貨客戶

單位：新台幣仟元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年截至 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係
	其他	1,857,489	100.0		其他	3,212,147	100.0		其他	787,723	100.0	
	進貨淨額	1,857,489	100.0		進貨淨額	3,212,147	100.0		進貨淨額	787,723	100.0	

增減變動原因說明：主係依客戶訂單及市場需求，而使採購對象及金額有所變動。

5. 最近二年度生產量值表：

單位：仟 PCS / 新台幣仟元

生產 量值 主要 商品（或部門別）	年 度	103 年 度			104 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
塑膠及金屬零組件		446,050	356,840	1,479,826	203,267	162,613	1,236,187
粉末冶金及電動工具		174,434	159,890	1,640,888	77,973	67,311	1,752,617
車用精密塑膠射出		-	-	-	2,038,535	1,792,049	1,701,052
合 計		620,484	516,730	3,120,714	2,319,775	2,021,973	4,689,856

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

6. 最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元；仟 PCS

主要商品	年 度	103 年度				104 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
塑膠及金屬零組件		20,342	82,572	322,480	1,773,156	20,795	149,519	152,822	1,376,532
電動工具及粉末冶金		15,885	105,008	125,877	1,761,084	17,143	112,565	42,945	1,897,300
車用精密塑膠射出		-	-	-	-	-	-	396,501	2,418,237
合 計		36,227	187,580	448,357	3,534,240	37,938	262,084	592,268	5,692,069

三最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人；年；%

年 度		103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日止
員工人數	管理單位	416	1,019	931
	生產單位	2,607	2,543	2,548
	合計	3,023	3,562	3,479
平均年齡		29.0	29.3	30.9
平均服務年資		2.2	4.6	4.2
學歷分佈比率	碩博士	3.6	5.0	5.1
	大專院校	17.1	21.4	22.6
	高中(含)以下	79.3	73.6	72.3

註：以上資料不含本集團所雇用之臨時工。

四環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形說明：

- (1)應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證者之申領情形：本公司及子公司均依規定取得相關許可證。
- (2)應繳納污染防治費用者之繳納情形：無。
- (3)應設立環保專責單位人員者之設立情形：本公司及子公司均依規定設立或委任環保專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
汙水處理工程	1	99.12.31	22,250	1,854	汙水處理
廢氣處理工程	1	99.12.31	6,000	825	廢氣處理
雜訊處理工程	1	103.3.31	10,655	1,520	雜訊處理(含工程改良)

3. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。
4. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無此情事。
5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

五 勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：
在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面

- (1)員工福利措施：包括結婚津貼、生育補助及生日禮金、三節獎金、員工團保及員工旅遊等福利。

- (2)進修訓練計劃及實施情形：

員工是公司最重要的資產，對員工工作技能及職能的培養與訓練，一直是積極投入及努力的方向。為因應公司整體發展，陶冶員工品德，提昇員工素質及工作效率，由人事部負責全體員工的教育訓練及人力資源發展的規劃與執行。

除由人事部規劃及舉辦內訓課程供同仁進修外，對於特殊專業需求之課程，亦鼓勵員工參加外部專業機構安排之訓練課程。對每一位同仁所參加過之課程及訓練均建檔管理，並提供予相關主管參考。並藉由透過員工教育訓練激勵員工成長並將所知融入公司的日常管理及工作中，藉以改善公司各部門的績效與工作品質。

- (3)退休制度：依勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (4)勞資協議：勞資關係和諧，並無任何勞資爭議狀況發生，以及發生因勞資糾紛而導致損失之情事。
- (5)員工權益維護措施情形：除依法依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍勞工外，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以相關法令規範作為執行之依據。
- (6)工作環境與員工人身安全的保護措施：

本集團鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，建立完善的 ISO14001 及 QC080000 管理體系，制定目標及方案，開展環境及人身安全管理活動。

電動工具、粉末冶金及車用精密塑膠射出事業單位

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1) 員工福利措施：

A. 職工福利委員會：職工福利委員會成立於 92 年 8 月，委員會係依「職工福利委員會組織章程」組成，委員會下設專任幹事員，專責辦理福委會日常行政工作，並依「福利委員會福利措施實施辦法」推動各項福利措施。

B. 公司提供：在職教育訓練、年終獎金、員工分紅（依公司章程而定）、退休準備金提撥、依規辦理年度健康檢查及公司年終餐會。

(2) 員工進修與訓練

教育訓練是員工的基本福利之一，積極鼓勵全體員工在「工作中學習，學習後工作」，透過教育訓練提升個人素質，增加工作技能增進團隊績效，另為提升稽核專業度，稽核人員除參加內稽實務研習課程外，亦派員參加相關研討會；財會人員也參加主管機關或相關單位舉辦之訓練課程，104 年度職訓費支出計 504 仟元。

(3) 退休制度與其實施情形：

依據勞動基準法之規定，每月依員工薪資總額依法提撥 2% 之「退休準備金」，儲存於台灣銀行專戶內；民國 94 年 7 月 1 日起，施行「勞工退休金條例」，採確定提撥制，適用於適用提撥條件之員工。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例工作年資。

(4) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

勞資關係和諧，依據勞資會議實施辦法召開勞資會議，做為勞資溝通管道，消弭可能發生之糾紛。

2. 說明最近二年度及截至年報印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：最近兩年度及截至公開說明書刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受損失，故本項不適用。

六重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
股權買賣	AVY HIGH TECH LTD 捷邦國際科技(股)公司	104 年 2 月 25 日	購買標的 DAIICHI KASEI HOLDINGS 之股權，分別由 AVY HIGH TECH 購買 10% 股權計日幣 200,000 仟元；由捷邦國際購買 31% 股權計日幣 620,000 仟元。	無

陸、財務狀況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及查核意見

(一) 1. 個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註)					當年度截至 105年3月31 日(經會計師 核閱)財務資 料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			905,694	1,095,552	1,233,101	1,405,171	1,184,887
不動產、廠房及設備			5,407	1,410	1,214	193	173
無形資產			25,737	18,874	12,011	5,147	3,432
其他資產			750	770	770	770	770
資產總額			4,817,769	5,130,487	4,624,497	5,804,407	5,794,302
流動	分配前	不適用	1,365,146	319,638	164,255	99,746	90,493
負債	分配後		1,442,991	403,205	173,391	99,746	90,493
非流動負債			3,742	491,038	45,259	1,391,475	1,334,438
負債	分配前		1,368,888	810,676	209,514	1,491,221	1,424,931
總額	分配後		1,446,733	894,243	218,650	1,491,221	1,424,931
歸屬於母公司業主之權益			3,180,802	4,039,285	4,414,983	4,313,186	4,369,371
股本			778,457	813,483	913,610	995,835	995,835
資本公積			849,595	1,029,465	1,333,430	1,453,217	1,449,119
保留	分配前		1,474,657	1,567,305	1,622,411	1,537,689	1,596,035
盈餘	分配後		1,396,812	1,483,738	1,531,050	1,537,689	1,596,035
其他權益			83,807	634,746	551,246	332,159	334,096
庫藏股票			(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)
共同控制下前手權益			268,079	280,526	0	0	0
非控制權益			-	-	-	-	0
權益	分配前		3,448,881	4,319,811	4,414,983	4,313,186	4,369,371
總額	分配後		3,371,036	4,236,244	4,405,847	4,313,186	4,369,371

註:100年尚未適用國際財務報導準則,101-104年度之財務資料,均經會計師查核簽證。

註:民國103年8月經董事會決議自能率投資(股)公司購買能率壹創業投資(股)公司股權,並取得過半數董事席次,因屬共同控制下個體之組織重組,故追溯調整102年度合併及個體財務報告。

2. 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註)					當年度截至105年3月31日(經會計師核閱)財務資料
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
流動資產		不適用	4,166,931	5,195,927	5,432,965	6,986,003	6,601,556
不動產、廠房及設備			1,283,312	1,215,011	1,289,394	3,191,280	3,539,598
無形資產			108,273	84,692	77,829	152,060	156,296
其他資產			61,917	70,730	74,384	230,154	190,086
資產總額			7,267,978	7,890,512	7,855,555	11,382,178	11,426,142
流動	分配前		2,257,331	1,543,994	2,080,410	3,204,758	3,200,777
負債	分配後		2,335,176	1,627,562	2,089,546	3,204,758	3,200,777
非流動負債			521,751	710,761	121,738	2,175,427	2,162,872
負債	分配前		2,779,082	2,254,755	2,202,148	5,380,185	5,363,649
總額	分配後		2,856,927	2,338,322	2,211,284	5,380,185	5,363,649
歸屬於母公司業主之權益			3,180,802	4,039,285	4,414,983	4,313,186	4,369,371
股本			778,457	813,483	913,610	995,835	995,835
資本公積			849,595	1,029,465	1,333,430	1,453,217	1,449,119
保留	分配前		1,474,657	1,567,305	1,622,411	1,537,689	1,596,036
盈餘	分配後		1,396,812	1,483,738	1,531,050	1,537,689	1,596,036
其他權益			83,807	634,746	551,246	332,159	334,095
庫藏股票			(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)
共同控制下前手權益			268,079	280,526	0	0	0
非控制權益			1,040,015	1,315,946	1,238,424	1,688,807	1,693,122
權益	分配前		4,488,896	5,635,757	5,653,407	6,001,993	6,062,493
總額	分配後		4,411,051	5,552,190	5,644,271	6,001,993	6,062,493

註:100 年尚未適用國際財務報導準則，101-104 年度之財務資料，均經會計師查核簽證。

註:民國 103 年 8 月經董事會決議自能率投資(股)公司購買能率壹創業投資(股)公司股權，並取得過半數董事席次，因屬共同控制下個體之組織重組，故追溯調整 102 年度合併及個體財務報告。

3. 個體簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料（註）					當年度截至 105 年 3 月 31 日（經會計師 核閱）財務資 料
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
流動資產		1,441,062	905,694	不適用			
基金及投資		3,325,640	3,613,275				
固定資產		3,348	4,561				
無形資產		0	25,737				
其他資產		909	1,596				
資產總額		4,770,959	4,550,863				
流動 負債	分配前	883,361	1,366,574				
	分配後	1,077,976	1,444,419				
長期負債		549,983	0				
其他負債		26,244	0				
負債 總額	分配前	1,459,588	1,366,574				
	分配後	1,654,203	1,444,419				
股 本		778,457	778,457				
資本公積		864,457	873,326				
保留 盈餘	分配前	1,540,124	1,462,541				
	分配後	1,345,509	1,384,696				
金融商品未實現損益		6,629	8,352				
累積換算調整數		128,133	72,469				
未認列為退休金成本之 淨損失		(2,484)	(6,911)				
股東權 益總額	分配前	3,311,371	3,184,289				
	分配後	3,116,756	3,106,444				

註：100-101 之年度財務資料，均經會計師查核簽證。102 年度起適用國際財務報導準則。

4. 合併簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料（註）					當年度截至 105 年 3 月 31 日（經會計師核閱）財務資料
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
流動資產		3,811,383	4,169,268	不適用			
基金及投資		136,479	757,853				
固定資產		880,772	1,271,759				
無形資產		102,121	120,929				
其他資產		140,996	82,200				
資產總額		5,071,751	6,402,009				
流動	分配前	1,128,695	2,257,331				
負債	分配後	1,323,310	2,335,176				
長期負債		549,983	448,306				
其他負債		53,943	35,411				
負債	分配前	1,760,380	2,768,807				
總額	分配後	1,954,995	2,846,652				
股 本		778,457	778,457				
資本公積		864,457	873,326				
保留	分配前	1,540,124	1,462,541				
盈餘	分配後	1,345,509	1,384,696				
金融商品未實現損益		6,629	8,352				
累積換算調整數		128,133	72,469				
未認列為退休金成本之淨損失		(2,484)	(6,911)				
股東權	分配前	3,311,371	3,184,289				
益總額	分配後	3,116,756	3,106,444				

註：100-101 之年度財務資料，均經會計師查核簽證。102 年度起適用國際財務報導準則。

(二) 1. 個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 105年3月31 日(經會計師 核閱)財務資 料
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	不適用	1,495,734	652,046	291,730	129,999	15,645
營業毛利		199,783	98,430	62,084	32,418	4,088
營業損益		131,136	13,033	(17,883)	(30,661)	(17,734)
營業外收入及支出		36,205	256,137	184,255	49,597	76,344
稅前淨利		167,341	269,170	166,372	18,936	58,610
繼續營業單位本期淨利		132,884	192,087	127,410	7,480	58,347
停業單位損失		-	-	0	0	0
本期淨利(損)		132,884	192,087	127,410	7,480	58,347
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(55,423)	549,608	(84,217)	(219,928)	1,936
本期綜合損益總額		77,461	741,695	43,193	(212,448)	60,283
淨利歸屬於母公司業主		132,884	192,087	127,410	7,480	58,347
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(單位:元)(註2)		1.56	2.25	1.37	0.08	0.59

註1: 100年尚未適用國際財務報導準則, 101-104年度之財務資料, 均經會計師查核簽證。

2. 合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 105 年 3 月 31 日(經會計師核閱)財務資料
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
營業收入	不適用	4,409,086	3,866,195	3,721,820	5,954,153	1,536,516
營業毛利		722,973	292,902	368,734	649,381	264,910
營業損益		272,795	(255,745)	(148,628)	(202,068)	34,606
營業外收入及支出		(41,336)	577,467	271,429	447,024	13,637
稅前淨利		231,459	321,722	122,801	244,956	48,243
繼續營業單位本期淨利		135,257	230,338	66,399	147,304	44,359
停業單位損失		-	-	-	-	0
本期淨利(損)		135,257	230,338	66,399	147,304	44,359
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(52,099)	549,425	(55,655)	(250,335)	20,239
本期綜合損益總額		83,158	779,763	10,744	(103,031)	64,598
淨利歸屬於母公司業主		132,884	171,824	139,390	7,480	58,347
淨利歸屬於非控制權益		2,373	38,251	(61,011)	139,824	(13,988)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		77,461	721,432	55,173	(212,448)	60,283
綜合損益總額歸屬於非控制權益		5,697	38,068	(32,449)	109,417	4,315
每股盈餘(單位：元)(註2)		1.56	2.25	1.37	0.08	0.59

註 1：100 年尚未適用國際財務報導準則，101-104 年度之財務資料，均經會計師查核簽證。

3. 個體簡明綜合損益表-我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

項目 年度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 105 年 3 月 31 日(經會計師 核閱)財務資 料
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
營業收入	1,524,320	1,495,734	不適用			
營業毛利(損)	235,314	199,783				
營業(損)益	129,069	112,562				
營業外收入及利益	302,221	211,383				
營業外費用及損失	88,875	170,580				
繼續營業部門稅前損益	342,415	153,365				
繼續營業部門損益	294,665	121,222				
停業部門損益	-	-				
非常損益	-	-				
會計原則變動之累積影響數	-	-				
本期損益	294,665	121,222				
每股盈餘(單位:元)(註 2)	3.47	1.43				

註：100-101 之年度財務資料，均經會計師查核簽證。102 年度起適用國際財務報導準則。

4. 合併簡明綜合損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至105年3月31日(經會計師核閱)財務資料
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
營業收入	4,056,470	4,409,086	不適用			
營業毛利(損)	905,156	703,826				
營業(損)益	405,820	231,322				
營業外收入及利益	225,422	198,027				
營業外費用及損失	256,399	212,113				
繼續營業部門稅前損益	374,843	217,236				
繼續營業部門損益	284,784	123,452				
停業部門損益	-	-				
非常損益	-	-				
會計原則變動之累積影響數	-	-				
本期損益	284,784	123,452				
每股盈餘(單位：元)(註2)	3.47	1.43				

註：100-101 之年度財務資料，均經會計師查核簽證。102 年度起適用國際財務報導準則。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見(合併)

年度	查核會計師	查核意見
100 年度	曾惠瑾、吳漢期	標準式無保留意見
101 年度	曾惠瑾、吳漢期	修正式無保留意見
102 年度	曾惠瑾、吳漢期	修正式無保留意見
103 年度	曾惠瑾、阮呂曼玉	修正式無保留意見
104 年度	阮呂曼玉、徐聖忠	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

項目 \ 年度		最近五年度財務資料 (註)					當年度截至 105 年 3 月 31 日(經會計師 核閱)財務資 料
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構 (%) 註 1	負債占資產比率	不適用		15.80	4.53	25.69	24.59
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			3,411.95	3,674.00	29,557.83	32,969.99
償債能力 % 註 2	流動比率			342.75	750.72	1408.75	1,309.37
	速動比率			342.75	750.72	1408.75	1,309.37
	利息保障倍數			31.28	40.1	5.43	10.96
經營能力 註 3	應收款項週轉率 (次)			1.60	2.00	1.88	1.90
	平均收現日數			228.32	182.62	193.66	191.97
	存貨週轉率 (次)			0.00	0	0	0.00
	應付款項週轉率 (次)			1.30	1.51	1.55	1.58
	平均銷貨日數			0.00	0	0	0.00
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)			462.44	240.3	673.57	361.73
	總資產週轉率 (次)			0.13	0.06	0.02	0.01
獲利能力 註 4	資產報酬率 (%)			4.01	2.68	0.21	4.36
	權益報酬率 (%)			4.95	2.92	0.17	5.38
	稅前純益占實收資本額比率 (%)			33.09	18.21	1.9	23.54
	純益率 (%)			29.46	43.67	5.75	372.94
	每股盈餘 (元)			2.25	1.37	0.08	0.59
現金流量 註 5	現金流量比率 (%)			(12.61)	91.11	4.07	(10.87)
	現金流量允當比率 (%)			169.68	137.24	134.97	30.66
	現金再投資比率 (%)			(3.09)	1.59	(0.09)	(0.17)
槓桿度 註 6	營業槓桿度			1.71	0.55	0.73	(0.13)
	財務槓桿度			3.15	0.81	0.88	0.75

註 1. 財務結構：因本公司發行之第四次可轉換公司債，致負債比率上升。

註 2. 償債能力：本期流動比率及速動比率較上期增加，係本年度評估備供出售金融資產-非流動之鎧勝股票，預計於市場處分將其轉列為備供出售金融資產-流動，致流動資產增加所致。

註 3. 經營能力：受銷售市場飽和之影響營業額下降，因購買機器設備以致不動產、廠房及設備週轉率較上期上升。

註 4. 獲利能力：本期財務比率較上期下降，係因營業額下降，加上處分投資利益較上期減少，致使本期淨利減少所致。

註 5. 現金流量：因營業活動的現金流量大幅下降所致，長期股權增加致現金再投資比率下降。

註 6. 槓桿度：主係本期受銷售市場飽和影響，折舊固定費用等大幅增加，致本期營業損益減少，致使槓桿度上升。

註：100-101 年尚未適用國際財務報導準則，102-104 年度之財務資料，均經會計師查核簽證。

2. 合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

項目 \ 年度		最近五年度財務資料（註）					當年度截至 105 年 3 月 31 日（經會計師核 閱）財務資料
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構（%） 註 1	負債占資產比率	不適用		28.58	28.03	47.27	46.94
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			522.00	448.00	256.00	232.00
償債能力 % 註 2	流動比率			336.53	261.15	217.99	206.25
	速動比率			306.83	238.07	187.12	175.67
	利息保障倍數			14.36	8.44	8.95	4.42
經營能力 註 3	應收款項週轉率（次）			3.65	3.61	4.13	3.95
	平均收現日數			100.10	101.09	88.34	92.46
	存貨週轉率（次）			7.64	8.03	7.93	5.71
	應付款項週轉率（次）			5.08	5.25	5.81	76.10
	平均銷貨日數			47.80	45.47	46.05	63.90
	不動產、廠房及設備週轉率（次）			3.18	2.89	1.87	1.74
	總資產週轉率（次）			0.49	0.47	0.52	0.54
獲利能力 註 4	資產報酬率（%）			3.30	1.02	1.80	1.97
	權益報酬率（%）			4.55	1.18	2.53	2.94
	稅前純益占實收資本額比率（%）			39.55	13.44	(20.29)	19.38
	純益率（%）			5.96	1.78	2.47	2.89
	每股盈餘（元）			2.25	1.37	0.08	0.59
現金流量 註 5	現金流量比率（%）			(8.76)	12.11	2.75	5.26
	現金流量允當比率（%）			104.68	81.83	41.79	16.01
	現金再投資比率（%）			(2.84)	2.35	0.68	1.43
槓桿度 註 6	營運槓桿度			(0.12)	(0.76)	(1.01)	4.80
	財務槓桿度			0.91	0.90	0.87	1.69
註 1. 財務結構：因本公司發行之第四次可轉換公司債，致負債比率上升。							
註 2. 償債能力：本期流動比率及速動比率較上期下降，係本公司之子公司之可轉換公司債轉列一年內到期，致流動負債增加所致。							
註 3. 經營能力：無須分析。							
註 4. 獲利能力：本期財務比率較上期減少，係因處分投資利益減少，致使本期淨利減少所致。							
註 5. 現金流量：因擴充設備增加設備資本支出及本期獲利下降，故現金流量允當比率較前期下降。							
註 6. 槓桿度：主係本期受銷售市場飽和影響，使得本期營業損益減少，惟固定費用並未減少，致使槓桿度下降。							
註：100-101 年尚未適用國際財務報導準則，102-104 年度之財務資料，均經會計師查核簽證。							

3. 個體最近五年度財務分析-我國財務會計準則

項目 \ 年度		最近五年度財務資料（註）					當年度截至 105 年 3 月 31 日（經會計師 核閱）財務資 料
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構%	負債占資產比率	30.59	30.03	不適用			
	長期資金占固定資產比率	115,333.00	69,819.59				
償債能力%	流動比率	163.13	66.27				
	速動比率	163.13	66.27				
	利息保障倍數	9.00	4.06				
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.76	2.54				
	平均收現日數	132.04	143.51				
	存貨週轉率(次)	-	-				
	應付款項週轉率(次)	1.84	1.87				
	平均銷貨日數	-	-				
	固定資產週轉率(次)	455.29	327.94				
	總資產週轉率(次)	0.32	0.33				
獲利能力	資產報酬率(%)	7.08	3.49				
	股東權益報酬率(%)	9.15	3.73				
	佔實收資本比率(%)	營業利益	16.58				14.46
		稅前損益	43.99				19.70
	純益率	19.33	8.10				
	每股盈餘(元)	3.47	1.43				
現金流量	現金流量比率(%)	60.84	14.65				
	現金流量允當比率(%)	203.14	208.35				
	現金再投資比率(%)	7.21	0.20				
槓桿度	營運槓桿度	1.02	1.04				
	財務槓桿度	1.50	1.80				

註：100-101 之年度財務資料，均經會計師查核簽證。102 年度起適用國際財務報導準則。

4. 合併最近五年度財務分析-我國財務會計準則

項目 \ 年度			最近五年度財務資料（註）					當年度截至 105 年 3 月 31 日（經會計師 核閱）財務資 料
			100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務結構%	負債占資產比率		34.84	43.27	不適用			
	長期資金占固定資產比率		418.00	325.00				
償債能力%	流動比率		337.64	184.60				
	速動比率		298.43	158.60				
	利息保障倍數		8.99	5.13				
經營能力	應收款項週轉率（次）		3.43	3.57				
	平均收現日數		106.33	102.27				
	存貨週轉率（次）		8.35	7.75				
	應付款項週轉率（次）		6.29	5.76				
	平均銷貨日數		43.69	47.09				
	固定資產週轉率（次）		4.30	3.44				
	總資產週轉率（次）		0.80	0.69				
	獲利能力	資產報酬率（%）		6.15				3.16
股東權益報酬率（%）		8.66	3.89					
佔實收資本比率（%）		營業利益	52.13	35.04				
		稅前損益	48.15	29.73				
純益率		7.02	3.07					
每股盈餘（元）		3.47	1.43					
現金流量	現金流量比率（%）		44.46	23.50				
	現金流量允當比率（%）		141.80	144.61				
	現金再投資比率（%）		5.18	7.17				
槓桿度	營運槓桿度		1.54	1.92				
	財務槓桿度		1.13	1.26				

註：100-101 之年度財務資料，均經會計師查核簽證。102 年度起適用國際財務報導準則。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／ 平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／ 營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／ (營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

應華精密科技股份有限公司
審計委員會審查報告書

本公司董事會造具 104 年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)等表冊，其中財務報表(含合併財務報表)業經董事會委託資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉會計師及徐聖忠會計師查核竣事提出查核報告。上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報請 鑑核。

此致 本公司 105 年股東常會

應華精密科技股份有限公司



審計委員會召集人：嚴維群

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

四、最近年度財務報告

應華精密科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：應華精密科技股份有限公司



負 責 人：董俊仁



中華民國 105 年 3 月 25 日



會計師查核報告

(105)財審報字第 15003741 號

應華精密科技股份有限公司 公鑒：

應華精密科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司-捷邦國際科技股份有限公司之合併財務報表，係依據其他會計師之查核報告。其民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 4,665,988 仟元及 2,188,734 仟元，各占合併總資產之 41%及 28%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 4,428,102 仟元及 1,866,092 仟元，各占合併營業收入淨額之 74%及 50%。另如合併財務報表附註六(十)所述，應華精密科技股份有限公司及其子公司部分採用權益法之投資，係依其他會計師查核之財務報表評價及揭露，民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額為新台幣 28,629 仟元；民國 103 年 12 月 31 日相關投資餘額為新台幣 232,240 仟元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達應華精密科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓/27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

應華精密科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

阮呂曼玉



徐聖忠

徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 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103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

			104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,350,736	29.4	\$	2,662,110	33.9
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產一流動			417,107	3.7		264,347	3.4
1125	備供出售金融資產一流動	六(三)		343,410	3.0		580,569	7.4
1147	無活絡市場之債務工具投資一	六(五)						
	流動			42,937	0.4		50,000	0.6
1150	應收票據淨額	六(六)		147,346	1.3		9,180	0.1
1170	應收帳款淨額	六(六)		1,355,768	11.9		983,437	12.4
1180	應收帳款一關係人淨額	六(六)及七		142,726	1.3		243,754	3.1
1200	其他應收款	六(九)		184,691	1.6		61,913	0.8
130X	存貨	六(七)		900,374	7.9		438,135	5.6
1410	預付款項	七		88,870	0.8		41,915	0.7
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)		-	-		72,969	0.9
1470	其他流動資產	六(八)		12,038	0.1		24,636	0.3
11XX	流動資產合計			<u>6,986,003</u>	<u>61.4</u>		<u>5,432,965</u>	<u>69.2</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產一非流動	六(三)		186,954	1.6		222,727	2.8
1543	以成本衡量之金融資產一非流	六(四)						
	動			379,375	3.3		477,939	6.1
1550	採用權益法之投資	六(十)及七		234,090	2.1		252,893	3.2
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)、七及八		3,191,280	28.0		1,289,394	16.5
1780	無形資產	六(十二)		152,060	1.5		77,829	1.0
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)		22,262	0.1		27,424	0.3
1900	其他非流動資產	六(十三)		230,154	2.0		74,384	0.9
15XX	非流動資產合計			<u>4,396,175</u>	<u>38.6</u>		<u>2,422,590</u>	<u>30.8</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>11,382,178</u>	<u>100.0</u>	\$	<u>7,855,555</u>	<u>100.0</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104年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十四)	\$	951,395 8.4	\$	432,021 5.4
2110	應付短期票券	六(十五)		109,893 1.0		149,796 1.9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十六)		5,550 0.1		1,364 -
2150	應付票據			174,992 1.5		42,333 0.5
2170	應付帳款	七		907,691 8.0		700,699 8.9
2200	其他應付款	六(十七)		806,116 7.1		396,333 5.0
2230	本期所得稅負債			57,811 0.4		38,709 0.4
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(九)		- -		4,826 0.4
2300	其他流動負債	六(十八)		191,310 1.7		314,329 4.0
21XX	流動負債合計			<u>3,204,758 28.2</u>		<u>2,080,410 26.5</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十九)		1,458,796 12.8		- -
2540	長期借款	六(二十)及八		235,225 2.1		- -
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)		182,844 1.5		89,372 1.1
2600	其他非流動負債	六(二十一)		298,562 2.7		32,366 0.4
25XX	非流動負債合計			<u>2,175,427 19.1</u>		<u>121,738 1.5</u>
2XXX	負債總計			<u>5,380,185 47.3</u>		<u>2,202,148 28.0</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(二十四)		995,835 8.7		913,610 11.6
資本公積						
3200	資本公積	六(二十五)(三十 三)		1,453,217 12.4		1,333,430 17.0
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十六)		328,059 3.1		314,120 4.0
3350	未分配盈餘			1,209,630 10.7		1,308,291 16.7
其他權益						
3400	其他權益			332,159 3.1		551,246 7.0
3500	庫藏股票	六(二十四)	(	5,714) (0.1)	(	5,714) (0.1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>4,313,186 37.9</u>		<u>4,414,983 56.2</u>
36XX	非控制權益			<u>1,688,807 14.8</u>		<u>1,238,424 15.8</u>
3XXX	權益總計			<u>6,001,993 52.7</u>		<u>5,653,407 72.0</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	<u>11,382,178 100.0</u>	\$	<u>7,855,555 100.0</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高逢明



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104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 金	年 額	度 %	(調 整 後) 103 金	年 額	度 %
4000 營業收入	七	\$	5,954,153	100.0	\$	3,721,820	100.0
5000 營業成本	六(七)(三十)及 七	(	5,304,772)	(89.1)	(	3,353,086)	(90.1)
5900 營業毛利			649,381	10.9		368,734	9.9
營業費用	六(三十)及七						
6100 推銷費用		(	380,149)	(6.4)	(	157,415)	(4.2)
6200 管理費用		(	436,301)	(7.3)	(	322,691)	(8.7)
6300 研究發展費用		(	34,999)	(0.6)	(	37,256)	(1.0)
6000 營業費用合計		(	851,449)	(14.3)	(	517,362)	(13.9)
6900 營業損失		(	202,068)	(3.4)	(	148,628)	(4.0)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十七)		79,609	1.3		66,174	1.8
7020 其他利益及損失	六(二十八)		408,338	6.9		219,768	5.8
7050 財務成本	六(二十九)	(	30,819)	(0.5)	(	16,510)	(0.4)
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(十)	(	10,104)	(0.2)		1,997	0.1
7000 營業外收入及支出合計			447,024	7.5		271,429	7.3
7900 稅前淨利			244,956	4.1		122,801	3.3
7950 所得稅費用	六(三十一)	(	97,652)	(1.6)	(	56,402)	(1.5)
8200 本期淨利		\$	147,304	2.5	\$	66,399	1.8

(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104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度 金 額 %	(調 整 後) 103 年 度 金 額 %
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 274) -	(\$ 1,324) -
8310 不重分類至損益之項目 總額		(274) -	(1,324) -
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		(21,839) (0.4)	60,954 1.6
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		(265,845) (4.5)	(130,164) (3.5)
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		706 0.1	- -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	36,917 0.6	14,879 0.4
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(250,061) (4.2)	(54,331) (1.5)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 250,335) (4.2)	(\$ 55,655) (1.5)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 103,031) (1.7)	\$ 10,744 0.3
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 7,480 0.1	\$ 139,390 3.7
8615 共同控制下前手權益		- -	(11,980) (0.3)
8620 非控制權益		139,824 2.4	(61,011) (1.6)
		<u>\$ 147,304 2.5</u>	<u>\$ 66,399 1.8</u>
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 212,448) (3.6)	\$ 55,173 1.5
8715 共同控制下前手權益		- -	(11,980) (0.3)
8720 非控制權益		109,417 1.9	(32,449) (0.9)
		<u>(\$ 103,031) (1.7)</u>	<u>\$ 10,744 0.3</u>
基本每股盈餘	六(三十二)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.08	\$ 1.37
稀釋每股盈餘			
9850 基本每股盈餘		\$ 0.08	\$ 1.37

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：董俊仁

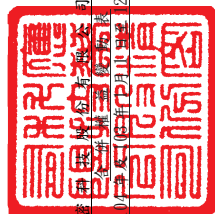


經理人：李敏誠



會計主管：高逢明





應華精密股份有限公司及子公司
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母		公	盈餘		公司其他	業主		權		之	庫	股	票	總	計	共同控制下 前手權益	非控制權益	權益總額
			保	留		未分配盈餘	盈餘		備供出售金融 資產未實現 損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益										
												法定盈餘									
普通股股本																					
103年1月1日餘額																					
102年盈餘指撥及分配：																					
提列法定盈餘公積																					
現金股利																					
103年度淨利																					
103年度其他綜合損益																					
可轉換公司債變動數																					
組織重組影響數																					
共同控制下前手權益																					
子公司權益變動數																					
103年12月31日餘額																					
104年1月1日餘額																					
103年盈餘指撥及分配：																					
提列法定盈餘公積																					
現金股利																					
股票股利																					
104年度淨利																					
104年度其他綜合損益																					
發行可轉換公司債																					
子公司權益變動數																					
關聯企業權益變動數																					
104年12月31日餘額																					

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年3月25日查核報告。



董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高達明

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104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 244,956	\$ 122,801
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十一)	386,921	255,048
攤銷費用	六(十二)	19,544	6,863
存貨跌價損失	六(七)	21,173	14,562
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十八)	(175,490)	21,470
處分投資利益	六(二十八)	(181,278)	(324,862)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	六(二十八)	(57,175)	109,932
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益)	六(二十八)	1,062	(210)
採用權益法認列之投資損失(利益)	六(十)	10,104	(1,997)
廉價購買利益	六(二十七)(三十四)	(34,357)	-
減損損失	六(二十八)	95,520	56,086
利息收入	六(二十七)	(11,841)	(19,922)
股利收入	六(二十七)	(28,172)	(41,208)
利息費用	六(二十九)	23,100	8,798
應付公司債折價攤銷	六(二十九)	7,719	7,712
應付公司債贖回損失	六(二十八)	922	16
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		12,293	221,199
應收票據	(	(115,533)	(2,010)
應收帳款(含關係人)		230,870	(409,196)
其他應收款	(	(38,636)	(44,145)
存貨	(	(123,051)	(67,203)
預付款項	(	(20,544)	18,760
其他流動資產	(	(650)	(5,158)
其他非流動資產		1,766	717
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	(65,155)	4,374
應付帳款(含關係人)	(	(118,866)	206,435
其他應付款		26,959	154,271
其他流動負債	(	(1,778)	(4,396)
其他非流動負債		9,353	690
營運產生之現金流入		119,736	289,427
收取利息		11,841	19,922
收取股利		28,172	41,208
支付利息	(	(23,100)	(8,798)
支付所得稅(扣除退稅款)	(	(48,544)	(89,914)
營業活動之淨現金流入		88,105	251,845

(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 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款減少		\$ -	\$ 5,730
無活絡市場之債務工具投資減少(增加)		10,563	(50,000)
取得備供出售金融資產		(69,366)	(109,818)
處分備供出售金融資產		245,579	355,209
取得以成本衡量之金融資產		(35,000)	(118,834)
處分以成本衡量之金融資產		-	8,906
取得採用權益法之投資		(226,000)	(201,480)
處分採用權益法之投資	六(三十六)	-	19,800
取得不動產、廠房及設備	六(三十六)	(1,053,219)	(384,270)
處分不動產、廠房及設備	六(三十六)	137,549	58,466
取得無形資產	六(十二)	(875)	-
其他非流動資產增加		(189,711)	(3,329)
取得子公司之淨現金變動影響數	六(三十四)	30,953	-
轉列待出售非流動資產現金影響數		-	(7,259)
投資活動之淨現金流出		(1,149,527)	(426,879)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		210,267	48,933
應付短期票券減少		(39,903)	(2)
償還長期借款		(71,596)	(4,050)
發行可轉換公司債	六(十九)	1,500,000	-
應付公司債發行成本		(5,000)	-
應付公司債買回價款		(81,100)	(2,016)
其他非流動負債增加		6	1,740
發放現金股利	六(二十四)	(9,136)	(83,567)
子公司發放現金股利-前手及非控制權益		(26,446)	(50,400)
取得子公司股權		-	(326,150)
子公司發行新股		-	37,470
子公司現金增資-非控制權益		235,107	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		1,712,199	(378,042)
匯率變動對現金及約當現金減少		37,849	88,563
本期現金及約當現金增加(減少)數		688,626	(464,513)
期初現金及約當現金餘額		2,662,110	3,126,623
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,350,736	\$ 2,662,110

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國 105 年 3 月 25 日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高逢明



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 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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。能率投資股份有限公司(以下簡稱「能率投資」)持有本公司 23.90%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 105 年 3 月 25 日經董事會通過。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，經評估對本集團並無影響。此外，本集團依該準則之修正，增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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 2013 年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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡儀」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡儀」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 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，本集團及控制該個體。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，將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
			104年12月31日	103年12月31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、精密模具之製造加工買賣業	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司(捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研究開發、加工、製造及內外銷業務	21.03	21.88	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 Investments)	轉投資及貿易	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	-

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			104年12月31日	103年12月31日	說明
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	-
應華精密科技股份有限公司	Shine Trade International Ltd. (Shine Trade International)	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	能率壹創業投資股份有限公司(能率壹創投)	創業投資業	48.30	48.30	詳附註四(三)3
應華精密科技股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	ABICO Global Holdings Ltd. (ABICO Global)	轉投資業務	65.64	51.20	-
ABICO Global Holdings Ltd.	ABICO Optical(HK) Ltd. (ABICO Optical)	轉投資業務	100.00	100.00	-
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	-
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製品有限公司(東莞承光)	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	100.00	100.00	-
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司	捷邦精密股份有限公司(捷邦精密)	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊備品及模具製造等業務	96.00	80.00	-
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、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷業務	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (Phoenix Place Holdings)	轉投資業務	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司、Avy High Tech Ltd. 及能率壹創業投資股份有限公司	DaiichiKasie Holdings Co., Ltd. (DaiichiKasie Holdings)	塑膠零件及產品之進出口、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	75.00	34.00	註

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
毅金精密股份有限公司	鉅呈工業股份有限公司(鉅呈工業)	金屬製品製造及買賣業務	50.00	50.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.(Best Achieve Industrial)	貿易業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd.(Cranmer Enterprises)	貿易業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd.(Precise Plus Group)	貿易業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Select Industrial Ltd.(Best Select Industrial)	轉投資業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation	貿易業務	100.00	100.00	-
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	-
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	-
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	-
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd.(DaiichiKasei)	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	100.00	100.00	註
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	M. A. C Technology (Malaysia) San. Bhd.(M. A. C Technology)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	3.30	3.30	註
DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C Technology (Malaysia) San. Bhd.(M. A. C Technology)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	96.70	96.70	註

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnum) 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	註
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	註
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司 (東莞一化精密)	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、承軸及模具	100.00	100.00	註

註：本集團於民國 104 年 3 月因累積取得 DaiichiKasie Holdings Co., Ltd. 之 75%股權，取得該公司及其子公司之控制力，因而納入合併財務報告。

3. 組織重組：

(1)本公司於民國 103 年 8 月經董事會決議通過向能率投資購買能率壹創投股權(以下簡稱「本交易」)，並於同年 9 月 1 日取得過半數董事席次。本交易係屬共同控制下個體之組織重組，應採用帳面價值法之會計處理。

(2)A. 本公司於編製比較資產負債表時，已將原屬能率投資所持有能率壹創投之股權歸屬予「共同控制下前手權益」。

B. 於編製比較綜合損益表時，已將能率壹創投損益中原屬能率投資所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利(損)」。

(3)原持有能率壹創投之資產及負債帳面價值，其與交易對價之差額，已調減資本公積\$25,726。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6. 重大限制：無此情形。

7. 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			
		104年12月31日		103年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹創投	台灣	\$ 505,715	51.70%	\$ 482,557	51.70%
捷邦國際	台灣	1,182,676	78.97%	731,265	78.12%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹創投	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 619,293	\$ 502,932
非流動資產	363,896	434,632
流動負債	(1,406)	-
非流動負債	(3,610)	(4,184)
淨資產總額	<u>\$ 978,173</u>	<u>\$ 933,380</u>

	捷邦國際	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 2,567,123	\$ 1,325,243
非流動資產	2,098,865	863,491
流動負債	(2,350,381)	(1,248,993)
非流動負債	(724,899)	(18,725)
淨資產總額	<u>\$ 1,590,708</u>	<u>\$ 921,016</u>

綜合損益表

	能率壹創投	
	104年度	103年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨利	\$ 50,405	(\$ 106,774)
所得稅費用	(1,696)	(143)
本期淨利	48,709	(106,917)
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,916)	31,350
本期綜合損益總額	<u>\$ 44,793</u>	<u>(\$ 75,567)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 23,098</u>	<u>(\$ 37,613)</u>

	捷邦國際	
	104年度	103年度
收入	\$ 4,428,102	\$ 1,866,092
稅前淨利	\$ 236,977	\$ 16,925
所得稅費用	(81,765)	(5,187)
本期淨利	155,212	11,738
其他綜合損益(稅後淨額)	(28,815)	15,027
本期綜合損益總額	<u>\$ 126,397</u>	<u>\$ 26,765</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 85,991</u>	<u>\$ 19,965</u>

現金流量表

	能率壹創投	
	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 3,816	\$ 28,544
投資活動之淨現金流入(出)	10,000	(194,318)
籌資活動之淨現金流出	-	(70,000)
本期現金及約當現金增(減)	13,816	(235,774)
期初現金及約當現金餘額	300,308	536,082
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 314,124</u>	<u>\$ 300,308</u>

	捷邦國際	
	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 87,882	(\$ 23,608)
投資活動之淨現金流出	(126,096)	(204,334)
籌資活動之淨現金流入	269,373	178,480
匯率變動對現金及約當現金之影響	27,835	4,448
本期現金及約當現金增(減)	258,994	(45,014)
期初現金及約當現金餘額	418,527	463,541
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 677,521</u>	<u>\$ 418,527</u>

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

1. 應收帳款

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

2. 無活絡市場之債務工具投資

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

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

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

(十二) 存貨

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

(十三) 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。

(十四) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團

採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，自權益分類為損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築 20 年~65 年、機器設備 2 年~17 年、運輸設備 2 年~10 年、辦公設備 2 年~11 年、租賃資產 2 年~10 年及其他設備 1 年~20 年。

(十六) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折

舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 客戶關係權係因企業合併採收購法而取得，採直線法攤銷，攤銷年限為 5~7 年。
3. 電腦軟體及其他無形資產係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限分別為 1 年及 5 年。

(十八) 非金融資產減損

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

(十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十二) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益（「資本公積－認股權」），其處理如下：

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

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十四) 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 10% 之所得稅，俟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 10% 之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。

（二十五）股本

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

（二十六）股利分配

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

（二十七）收入認列

銷貨收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十八) 企業合併

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

(二十九) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

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、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團淨確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,294	\$ 4,569
支票存款及活期存款	2,621,418	1,835,211
定期存款(三個月以內)	724,024	822,330
	<u>\$ 3,350,736</u>	<u>\$ 2,662,110</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。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融資產		
國內上市櫃股票	\$ 321,896	\$ 290,972
國外上市股票	57,213	-
國內開放型基金	21,410	14,013
可轉換公司債-賣回權及買回權	51	-
	400,570	304,985
金融資產評價調整	16,537	(40,638)
	<u>\$ 417,107</u>	<u>\$ 264,347</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年度及 103 年度認列之淨金融資產評價(損)益分別計\$57,175 及(\$109,932)。

(三) 備供出售金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動：		
上市櫃公司股票	\$ 67,776	\$ 110,873
國內基金	3,000	-
國外基金	98,475	94,950
	169,251	205,823
金融資產評價調整	174,159	374,746
	<u>\$ 343,410</u>	<u>\$ 580,569</u>
非流動：		
上市櫃公司股票	\$ 165,475	\$ 155,778
興櫃公司股票	42,751	23,891
	208,226	179,669
金融資產評價調整	(21,272)	43,058
	<u>\$ 186,954</u>	<u>\$ 222,727</u>

本集團於民國 104 年度及 103 年度認列於其他綜合損失之評價變動金額分別為\$265,845 及\$130,164。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 514,310	\$ 533,707
累計減損	(134,935)	(55,768)
	<u>\$ 379,375</u>	<u>\$ 477,939</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團於民國 103 年度投資威馳克媒體集團股份有限公司 2.19% 之股權，該公司民國 104 年 12 月起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本集團依投資意圖分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」。
3. 本集團所持有之非上市櫃公司股權投資於民國 104 年度及 103 年度分別認列 \$79,167 及 \$48,768 之減損損失。

(五) 無活絡市場之債務工具投資-流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
定期存款(三個月以上)	\$ 42,937	\$ 50,000

(六) 應收票據及帳款

	104年12月31日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 147,353	(\$ 7)	\$ 147,346
應收帳款	1,368,493	(12,725)	1,355,768
應收帳款-關係人	143,289	(563)	142,726
	<u>\$ 1,659,135</u>	<u>(\$ 13,295)</u>	<u>\$ 1,645,840</u>

	103年12月31日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 9,180	\$ -	\$ 9,180
應收帳款	991,476	(8,039)	983,437
應收帳款-關係人	244,439	(685)	243,754
	<u>\$ 1,245,095</u>	<u>(\$ 8,724)</u>	<u>\$ 1,236,371</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期之金融資產帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60天內	\$ 79,051	\$ 63,608
61-120天	660	4,613
121天以上	7,687	4,975
	<u>\$ 87,398</u>	<u>\$ 73,196</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已全數提列減損之應收票據及帳款金額分別為\$7,554 及\$4,334。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 8,724	\$ 5,689
本期提列減損損失	4,599	2,938
本期沖銷	(47)	-
淨兌換差額	19	97
期末餘額	<u>\$ 13,295</u>	<u>\$ 8,724</u>

(七)存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 417,941	(\$ 7,870)	\$ 410,071
在製品	272,535	(14,391)	258,144
製成品	259,452	(27,293)	232,159
	<u>\$ 949,928</u>	<u>(\$ 49,554)</u>	<u>\$ 900,374</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 152,138	(\$ 6,050)	\$ 146,088
在製品	109,357	(10,216)	99,141
製成品	208,669	(15,763)	192,906
	<u>\$ 470,164</u>	<u>(\$ 32,029)</u>	<u>\$ 438,135</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 5,229,231	\$ 3,310,581
未分攤固定製造費用	60,967	43,463
存貨跌價損失	21,173	14,562
存貨報廢損失	2,719	1,873
出售下腳及廢料收入	(9,318)	(17,393)
	<u>\$ 5,304,772</u>	<u>\$ 3,353,086</u>

(八) 其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產	\$ 866	\$ 14,464
其他	11,172	10,172
	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 24,636</u>

(九) 待出售非流動資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
待出售房屋及建築	\$ -	\$ 40,848
待出售預付長期租金	-	10,948
待出售子公司	-	21,173
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,969</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債-待出售子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,826</u>

1. (1) 捷邦國際民國 102 年 11 月經董事會決議通過處分群勝蘇州位於蘇州相城區之土地及廠房一案，為配合當地政府推行之「退二進三計畫」，由蘇州相城經濟開發區發展有限公司徵收該廠房及土地，並委由蘇州信誼行房地產土地評估諮詢有限公司評估該處分土地及廠房價款約人民幣 44,740 仟元。買賣雙方約定付款條件為：

- A. 雙方合同簽訂後 12 日內付總額 50%(將土地證及房屋證交付蘇州相城經濟開發區發展有限公司辦理作業)。
- B. 簽定之日起至搬遷交付鑰匙期間，支付總額 20%。
- C. 買方驗收合格後，15 個工作日，支付總額 20%。
- D. 審核結束後，買方付清餘額 10%。

(2) 群勝蘇州於民國 104 年 12 月完成上述搬遷事宜並經買方驗收合格後，將其之前已預收之土地拆遷補償金\$169,679(人民幣 32,782 仟元)等轉列相關處分資產利益為\$177,507(人民幣 33,862 仟元)，並認列中國江蘇省相城經濟開發區給予之土地拆遷補償金尾款及獎勵金\$76,350(人民幣 15,285 仟元)，帳列其他應收款項下。該款項已於民國 105 年 1 月收取。

(3) 截至民國 103 年 12 月 31 日止，群勝蘇州已取得中國江蘇省相城經濟開發區給予之土地拆遷補償金為\$119,232(人民幣 23,416 仟元)，帳列其他流動負債項下，請詳附註六(十八)。

2. ABICO Global 民國 103 年 12 月經董事會決議出售子公司一精能眼鏡，與精能眼鏡相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，該項交易已於民國 104 年 12 月完成，並認列\$16,353 之減損損失。

(十)採用權益法之投資

	主要 營業場所	104年12月31日		103年12月31日	
		帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
精能光學股份有限公司	台灣	\$ 24,576	29.52%	\$ 16,366	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	6,077	28.00%	4,107	24.00%
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	203,437	20.58%	-	-
DaiichiKasei Holdings Ltd.	日本	-	-	232,420	34.00%
		<u>\$ 234,090</u>		<u>\$ 252,893</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		DaiichiKasei Holdings	
	104年12月31日		103年12月31日	
流動資產	\$	871,301	\$	1,248,008
非流動資產		117,696		1,175,563
流動負債	(	479)	(	1,036,911)
非流動負債		-	(	671,464)
淨資產總額	\$	<u>988,518</u>	\$	<u>715,196</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	203,437	\$	243,167
廉價購買利益		-	(	10,747)
關聯企業帳面價值	\$	<u>203,437</u>	\$	<u>232,420</u>

綜合損益表	能率亞洲		DaiichiKasei Holdings	
	104年度		103年度	
收入	\$	-	\$	3,264,405
本期淨(損)利	(\$	15,999)	\$	126,061
其他綜合損益(稅後淨額)		3,517		-
本期綜合損益總額	(\$	<u>12,482</u>)	\$	<u>126,061</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 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$30,653 及\$20,473。

	104年度	103年度
本期淨損	(\$ 36,390)	(\$ 38,668)
其他綜合損益(稅後淨額)	431	(1,202)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 35,959)</u>	<u>(\$ 39,870)</u>

3. 本集團採用權益法之關聯企業(損)益，除 DaiichiKasei Holdings 係依其他會計師查核簽證之財務報表評價外，餘係依同期間經會計師查核簽證之財務報告資料評價而得。投資(損)益明細如下：

	104年度	103年度
精能光學	(\$ 11,804)	(\$ 27,178)
ABICO R&D	1,209	546
能率亞洲	(3,287)	-
DaiichiKasei Holdings	3,778	28,629
	<u>(\$ 10,104)</u>	<u>\$ 1,997</u>

4. 本集團於民國 104 年 3 月及 103 年 7 月分別取得日本 DaiichiKasei Holdings 41%及 34%之股權，合計取得 75%之股權，因而取得控制力，金額共\$417,991，企業合併請詳附註六(三十四)之說明。

(十一) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃資產	其他	合計
<u>104年1月1日</u>								
成本	\$ 50,651	\$ 92,016	\$ 2,118,816	\$ 27,562	\$ 77,539	\$ -	\$ 405,919	\$ 2,772,503
累計折舊	-	(69,283)	(1,117,819)	(16,109)	(48,862)	-	(231,036)	(1,483,109)
	<u>\$ 50,651</u>	<u>\$ 22,733</u>	<u>\$ 1,000,997</u>	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 28,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,883</u>	<u>\$ 1,289,394</u>
<u>104年度</u>								
期初餘額	\$ 50,651	\$ 22,733	\$ 1,000,997	\$ 11,453	\$ 28,677	\$ -	\$ 174,883	\$ 1,289,394
增添	-	20,686	887,154	1,879	6,064	8,607	388,512	1,312,902
重分類	-	(20,050)	215,431	-	3,101	-	(103,298)	95,184
處分報廢	(12,204)	(138)	(122,161)	(1,352)	(268)	-	(21,518)	(157,641)
折舊費用	-	(12,563)	(272,783)	(3,763)	(17,051)	(6,859)	(73,902)	(386,921)
合併取得	414,900	250,525	178,829	2,553	34,883	36,863	167,193	1,085,746
淨兌換差額	14,728	2,789	(29,192)	(426)	(584)	1,898	(36,597)	(47,384)
期末餘額	<u>\$ 468,075</u>	<u>\$ 263,982</u>	<u>\$ 1,858,275</u>	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 40,509</u>	<u>\$ 495,273</u>	<u>\$ 3,191,280</u>
<u>104年12月31日</u>								
成本	\$ 468,075	\$ 1,126,967	\$ 3,686,748	\$ 36,487	\$ 157,282	\$ 92,606	\$ 1,150,640	\$ 6,718,805
累計折舊	-	(862,985)	(1,828,473)	(26,143)	(102,460)	(52,097)	(655,367)	(3,527,525)
	<u>\$ 468,075</u>	<u>\$ 263,982</u>	<u>\$ 1,858,275</u>	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 40,509</u>	<u>\$ 495,273</u>	<u>\$ 3,191,280</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>103年1月1日</u>							
成本	\$ 50,651	\$ 91,580	\$ 1,865,334	\$ 27,152	\$ 63,291	\$ 372,913	\$ 2,470,921
累計折舊	—	(67,543)	(935,984)	(15,870)	(41,020)	(195,493)	(1,255,910)
	<u>\$ 50,651</u>	<u>\$ 24,037</u>	<u>\$ 929,350</u>	<u>\$ 11,282</u>	<u>\$ 22,271</u>	<u>\$ 177,420</u>	<u>\$ 1,215,011</u>
<u>103年度</u>							
期初餘額	\$ 50,651	\$ 24,037	\$ 929,350	\$ 11,282	\$ 22,271	\$ 177,420	\$ 1,215,011
增添	—	—	306,880	2,741	18,976	55,673	384,270
處分報廢	—	—	(69,648)	(174)	(9)	(6,055)	(75,886)
轉列待處分	—	—	—	—	(3,799)	(5,657)	(9,456)
折舊費用	—	(1,584)	(191,392)	(2,749)	(9,046)	(50,277)	(255,048)
淨兌換差額	—	280	25,807	353	284	3,779	30,503
期末餘額	<u>\$ 50,651</u>	<u>\$ 22,733</u>	<u>\$ 1,000,997</u>	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 28,677</u>	<u>\$ 174,883</u>	<u>\$ 1,289,394</u>
<u>103年12月31日</u>							
成本	\$ 50,651	\$ 92,016	\$ 2,118,816	\$ 27,562	\$ 77,539	\$ 405,919	\$ 2,772,503
累計折舊	—	(69,283)	(1,117,819)	(16,109)	(48,862)	(231,036)	(1,483,109)
	<u>\$ 50,651</u>	<u>\$ 22,733</u>	<u>\$ 1,000,997</u>	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 28,677</u>	<u>\$ 174,883</u>	<u>\$ 1,289,394</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 104 年及 103 年 12 月 31 日土地成本中包括之重估增值均為\$46,667。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 34,316	\$ -	\$ -	\$ 100,134
累計攤銷	-	(22,305)	-	-	(22,305)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,829</u>
<u>104年度</u>					
期初餘額	\$ 65,818	\$ 12,011	\$ -	\$ -	\$ 77,829
本期購置	-	-	875	-	875
合併取得	-	82,214	9,424	1,289	92,927
攤銷費用	-	(15,673)	(2,582)	(1,289)	(19,544)
淨兌換差額	-	-	(27)	-	(27)
期末餘額	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 78,552</u>	<u>\$ 7,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,060</u>
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 116,530	\$ 11,079	\$ 1,289	\$ 194,716
累計攤銷	-	(37,978)	(3,389)	(1,289)	(42,656)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 78,552</u>	<u>\$ 7,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,060</u>
	商譽	客戶關係權	合計		
<u>103年1月1日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 34,316	\$ 100,134		
累計攤銷	-	(15,442)	(15,442)		
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 18,874</u>	<u>\$ 84,692</u>		
<u>103年度</u>					
期初餘額	\$ 65,818	\$ 18,874	\$ 84,692		
攤銷費用	-	(6,863)	(6,863)		
期末餘額	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 77,829</u>		
<u>103年12月31日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 34,316	\$ 100,134		
累計攤銷	-	(22,305)	(22,305)		
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 77,829</u>		

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	104年12月31日	103年12月31日
捷邦國際	\$ 34,197	\$ 34,197
應華工業	31,621	31,621
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 65,818</u>

2. 本集團於民國 104 年 3 月 31 日持有 DaiichiKasei Holdings 75%之股權，因而產生客戶關係權\$82,214。企業合併請詳附註六(三十四)。

3. 本集團於民國 100 年 7 月至 10 月間以\$179,763 購入亞昕精密 28.76%之股權，因而產生客戶關係權\$34,316。

(十三) 其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
預付設備款	\$ 120,643	\$ 14,484
存出保證金	20,065	15,862
預付長期租金-土地使用權	89,446	44,038
	<u>\$ 230,154</u>	<u>\$ 74,384</u>

(十四) 短期借款

借 款 性 質	104年12月31日	103年12月31日
銀行借款		
信用借款	\$ 951,395	\$ 432,021
利率區間	<u>0.80%~5.61%</u>	<u>1.35%~2.50%</u>

(十五) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付短期票券	\$ 110,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	(107)	(204)
	<u>\$ 109,893</u>	<u>\$ 149,796</u>
利率區間	<u>1.15%~1.26%</u>	<u>0.86%~1.15%</u>

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融負債		
可轉換公司債-賣回權及買回權	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 1,364</u>

本集團持有供交易之金融負債於民國 104 年度及 103 年度認列之淨金融負債(損)益分別計(\$1,062)及\$210。

(十七) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及年獎	\$ 214,615	\$ 134,009
應付營業稅	61,418	24,122
應付設備款	259,683	69,924
應付員工酬勞及董監酬勞	30,187	32,211
其他	240,213	136,067
	<u>\$ 806,116</u>	<u>\$ 396,333</u>

(十八) 其他流動負債

	104年12月31日	103年12月31日
一年內到期長期借款	\$ 119,817	\$ -
預收貨款	33,427	31,989
一年內到期應付公司債	-	155,999
預收土地拆遷補償金	-	119,232
應付租賃款	16,803	-
其他	21,263	7,109
	<u>\$ 191,310</u>	<u>\$ 314,329</u>

(十九) 應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
應付公司債	\$ 1,585,300	\$ 166,400
減：應付公司債折價	(126,504)	(10,401)
	1,458,796	155,999
減：一年內執行賣回權 公司債	- (155,999)	
	<u>\$ 1,458,796</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司國內第四次無擔保可轉換公司債：

(1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額\$1,500,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 10 月 28 日至 109 年 10 月 28 日。自發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債於民國 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%。

2. 本公司國內第三次無擔保可轉換公司債：

- (1)本公司國內第三次無擔保可轉換公司債於民國 102 年 4 月 24 日上櫃掛牌交易，並於民國 103 年 10 月 20 日終止上櫃交易。
- (2)本轉換公司債截至民國 103 年 12 月 31 日，已轉換為普通股 13,516 仟股，轉換公司債面額 \$ 600,000。

3. 捷邦國際國內第一次無擔保可轉換公司債：

- (1)捷邦國際於民國 101 年 12 月 14 日發行 5 年期零票面利率之無擔保可轉換公司債\$500,000，其用途係用於償還銀行借款、商業本票及購置機器設備。
- (2)債權人得於民國 102 年 1 月 15 日至 106 年 12 月 4 日(除暫停過戶期間外)，得隨時依轉換價格向捷邦國際請求將所持有之債券轉換為捷邦國際之普通股股票，或於發行滿 3 年之日(民國 104 年 12 月 14 日)，要求捷邦國際以債券面額買回。

- (3)自發行滿一個月翌日(民國 102 年 1 月 15 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 106 年 11 月 4 日)止，遇有捷邦國際普通股股票在證券櫃檯買賣市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格之 30%(含)以上，捷邦國際亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，捷邦國際於債券到期日應按債券面額將剩餘流通在外之債券全部贖回，轉換價格於發行當時訂為每股新台幣 32.93 元，自民國 104 年 8 月 10 日起調整為新台幣 29.18 元。
- (4)截至民國 104 年 12 月 31 日，本轉換公司債面額\$293,235 已轉換為普通股 9,857 仟股。
- (5)捷邦國際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」\$44,779。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 2.23%。
- (6)債權人得於發行滿 3 年之日(民國 104 年 12 月 14 日)，要求捷邦國際以債券面額買回，因期限已過，故將民國 104 年 12 月 31 日可轉換公司債餘額\$81,770 轉列非流動負債。

(二十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	104年12月31日
擔保借款	91.4.1~105.3.31	3.05%~3.55%	\$ 12,597
無擔保借款	94.8.1~108.7.31	0.88%~4.08%	342,445
			355,042
減：一年內到期之長期借款			(119,817)
			\$ 235,225

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

	104年12月31日	103年12月31日
應計退休金負債	\$ 270,897	\$ 30,626
存入保證金	2,276	1,740
應付租賃款	25,389	-
	<u>\$ 298,562</u>	<u>\$ 32,366</u>

(二十二) 應付租賃款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>最低租賃給付總額</u>		
不超過1年	\$ 18,346	\$ -
超過1年但不超過5年	26,077	-
	44,423	-
減：未來財務費用	(2,231)	-
最低租賃給付現值	<u>\$ 42,192</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團以融資租賃承租機器及其他設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時得選擇以當時之名目金額購買該設備。
2. 所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，民國 104 年 12 月 31 日之年利率區間為 0.61%~4.06%。

(二十三) 退休金

1. (1) 本集團依據「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) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 319,400)	(\$ 40,515)
計畫資產公允價值	48,503	9,889
淨確定福利負債	<u>(\$ 270,897)</u>	<u>(\$ 30,626)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
<u>104年度</u>			
1月1日餘額	(\$ 40,515)	\$ 9,889	(\$ 30,626)
當期服務成本	(10,905)	-	(10,905)
利息費用(收入)	(1,416)	79	(1,337)
	(52,836)	9,968	(42,868)
<u>再衡量數：</u>			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	319	319
人口統計假設變動影響數	(2,170)	-	(2,170)
財務假設變動影響數	(514)	-	(514)
經驗調整	2,074	17	2,091
	(610)	336	(274)
提撥退休基金	-	2,190	2,190
支付退休金	12,115	(1,746)	10,369
兌換差額	(838)	175	(663)
企業合併之影響	(277,232)	37,581	(239,651)
12月31日餘額	(\$ 319,401)	\$ 48,504	(\$ 270,897)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
<u>103年度</u>			
1月1日餘額	(\$ 37,785)	\$ 9,173	(\$ 28,612)
當期服務成本	(648)	-	(648)
利息費用(收入)	(731)	186	(545)
	(39,164)	9,359	(29,805)
<u>再衡量數：</u>			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	15	15
人口統計假設變動影響數	(203)	-	(203)
財務假設變動影響數	298	-	298
經驗調整	(1,446)	12	(1,434)
	(1,351)	27	(1,324)
提撥退休基金	-	503	503
12月31日餘額	(\$ 40,515)	\$ 9,889	(\$ 30,626)

(4) 本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	<u>0.495%~1.500%</u>	<u>1.880%~2.250%</u>
未來薪資增加率	<u>1.000%~2.500%</u>	<u>1.000%~2.500%</u>

對於未來死亡率之假設係依集團各公司所屬國家精算報告估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

應華工業：	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.50%	減少0.50%	增加0.50%	減少0.50%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>983</u>)	\$ <u>1,117</u>	\$ <u>1,114</u>	(\$ <u>990</u>)
捷邦國際：	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>351</u>)	\$ <u>365</u>	\$ <u>356</u>	(\$ <u>344</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$521。

(7)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7.00~11.28 年。退休金支付之到期分析如下：

不超過1年	23,524
超過1年但不超過5年	1,756
超過5年	14,955
	<u>\$ 40,235</u>

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)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公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。

(4)民國 104 年度及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$39,243 及\$19,611。

(二十四)股本

1.截至民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$100,000)，實收資本額為新台幣 995,835 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 99,583 仟股。

2.本公司於民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議以股票股利\$82,225 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 8,223 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。

3.庫藏股

(1)變動情形如下：

收 回 原 因	104年度			單位：仟股
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
-股數	720	65	-	785
-金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

收 回 原 因	103年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
-股數	720	-	-	720
-金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

(2)本公司之子公司應華工業於民國 93 年 10 月 15 日取得本公司私募股票。本公司於民國 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。

(二十五)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股票 交易	採用權益法		認股權	總計
			認列對 子公司所有 權益變動數	認列對關聯 企業股權淨 值之變動數		
104年1月1日	\$ 947,060	\$ 348,007	\$ 38,363	\$ -	\$ -	\$ 1,333,430
發行轉換公司債	-	-	-	-	119,250	119,250
子公司權益變動數	-	72	(225)	-	-	(153)
關聯企業權益變動數	-	-	-	690	-	690
104年12月31日	<u>\$ 947,060</u>	<u>\$ 348,079</u>	<u>\$ 38,138</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 119,250</u>	<u>\$ 1,453,217</u>

	認列對				
	子公司所有				
	發行溢價	庫藏股票交易	權益變動數	認股權	總計
103年1月1日	\$ 625,098	\$ 347,298	\$ 38,609	\$ 18,460	\$ 1,029,465
轉換公司債轉換	347,688	-	-	(18,460)	329,228
組織重組影響數	(25,726)	-	-	-	(25,726)
子公司權益變動數	-	709	(246)	-	463
103年12月31日	\$ 947,060	\$ 348,007	\$ 38,363	\$ -	\$ 1,333,430

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
子公司出售母公司股票之累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之股利	34,118	34,046
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 348,079</u>	<u>\$ 348,007</u>

(二十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥 10%之法定盈餘公積，並依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。
2. 本公司股利政策之執行方式考量公司未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派為現金股利\$9,136(每股新台幣 0.1 元)及股票股利\$82,225(每股新台幣 0.9 元)，股利總計\$91,361。民國 104 年度盈餘分派案尚未經董事會決議。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十)。

(二十七) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 11,841	\$ 19,922
租金收入	5,239	5,044
股利收入	28,172	41,208
廉價購買利益	34,357	—
	<u>\$ 79,609</u>	<u>\$ 66,174</u>

(二十八) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損)益	\$ 57,175	(\$ 109,932)
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨(損)益	(1,062)	210
淨外幣兌換利益	60,341	57,214
處分投資利益	181,278	324,862
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	175,490	(21,470)
減損損失	(95,520)	(56,086)
轉換公司債贖回損失	(922)	(16)
其他收益	32,237	30,491
什項支出	(679)	(5,505)
	<u>\$ 408,338</u>	<u>\$ 219,768</u>

(二十九) 財務成本

	104年度	103年度
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 7,719	\$ 7,712
銀行借款及其他	23,100	8,798
	<u>\$ 30,819</u>	<u>\$ 16,510</u>

(三十) 員工福利費用

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 881,393	\$ 314,757	\$1,196,150	\$ 600,830	\$ 188,031	\$ 788,861
勞健保費用(註)	51,616	35,064	86,680	16,959	12,867	29,826
退休金費用	26,625	24,860	51,485	13,666	7,138	20,804
其他用人費用	38,363	15,501	53,864	32,695	12,634	45,329
折舊費用	358,384	28,537	386,921	229,014	26,034	255,048
攤銷費用	12,080	7,464	19,544	-	6,863	6,863

註：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，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 10% 且不高於 15%，董事酬勞 1.5%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司已於民國 104 年 12 月 29 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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 10% 且不高於 15%，董事酬勞不高於 1.5%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$1,894 及\$12,545；董監酬勞估列金額分別為\$284 及\$1,882，前述金額帳列薪資費用科目。

其中，民國 104 年係以截至當期止（本年度）之獲利情況，分別以 10% 及 1.5%估列。

民國 103 年係以截至當期止（該年度）之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 10%及 1.5%為基礎估列，嗣後股東會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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利\$12,545 及董監酬勞\$1,882 與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 64,391)	(\$ 46,343)
未分配盈餘加徵	(3,337)	(7,232)
以前年度所得稅高(低)估數	709	(3,807)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(30,633)	980
所得稅費用	<u>(\$ 97,652)</u>	<u>(\$ 56,402)</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
國外營運機構換算差額	\$ 4,026	(\$ 2,819)
備供出售金融資產公允價值變動	32,891	17,698
	<u>\$ 36,917</u>	<u>\$ 14,879</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 46,870)	(\$ 17,662)
按稅法規定應調整之所得稅影響數	16,979	14,499
以前年度所得稅高(低)估數	709	(3,807)
未分配盈餘加徵	(3,337)	(7,232)
最低稅負制之所得稅影響數	(7,790)	(26,963)
未認列遞延所得稅資產之影響數	(32,165)	(13,206)
其他	(25,178)	(2,031)
所得稅費用	<u>(\$ 97,652)</u>	<u>(\$ 56,402)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	合併影響數	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現兌換損失	\$ 148	\$ 42	\$ -	\$ -	\$ 190
存貨跌價損失	993	474	-	-	1,467
權益法投資損失	5,969	(5,969)	-	-	-
退休金超限數	4,897	135	-	-	5,032
未實現處分採用權益法 投資淨損失	-	2,361	-	-	2,361
其他	1,072	(539)	-	-	533
虧損扣抵	14,345	(1,666)	-	-	12,679
	<u>\$ 27,424</u>	<u>(\$ 5,162)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,262</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
未實現兌換利益	(\$ 6,735)	\$ 1,149	\$ -	\$ -	(\$ 5,586)
權益法投資利益	-	(26,342)	-	-	(26,342)
備供出售金融資產	(47,771)	-	32,891	-	(14,880)
國外營運機構換算差額	(7,107)	-	4,026	-	(3,081)
土地增值稅	(27,759)	-	-	(57,306)	(85,065)
廉價購買利益	-	(4,369)	-	-	(4,369)
合併取得	-	5,310	-	(47,612)	(42,302)
其他	-	(1,219)	-	-	(1,219)
	<u>(\$ 89,372)</u>	<u>(\$ 25,471)</u>	<u>\$ 36,917</u>	<u>(\$ 104,918)</u>	<u>(\$ 182,844)</u>
103年度					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益		12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現兌換損失	\$ -	\$ 148	\$ -	\$ -	\$ 148
存貨跌價損失	1,155	(162)	-	-	993
權益法投資損失	12,189	(6,220)	-	-	5,969
退休金超限數	5,196	(299)	-	-	4,897
其他	422	650	-	-	1,072
虧損扣抵	2,742	11,603	-	-	14,345
	<u>\$ 21,704</u>	<u>\$ 5,720</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 27,424</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
未實現兌換利益	(\$ 1,995)	(\$ 4,740)	\$ -	(\$ 6,735)	
備供出售金融資產	(65,469)	-	17,698	(47,771)	
國外營運機構換算差額	(4,288)	-	(2,819)	(7,107)	
土地增值稅	(27,759)	-	-	(27,759)	
	<u>(\$ 99,511)</u>	<u>(\$ 4,740)</u>	<u>\$ 14,879</u>	<u>(\$ 89,372)</u>	

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關稅額如下：

104年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未扣抵稅額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
103	\$ 14,345	\$ 12,679	\$ -	113
104	26,422	26,422	26,422	114
	<u>\$ 40,767</u>	<u>\$ 39,101</u>	<u>\$ 26,422</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 165,337</u>	<u>\$ 63,215</u>

6. 本公司並未就若干子公司及關聯企業投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未認列遞延所得稅負債稅前金額分別為\$304,989及\$318,076。
7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
8. 本公司未分配盈餘皆屬於民國 87 年度以後所產生。
9. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$297,636及\$290,016。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.25%；民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 25.10%。

(三十二)每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,480	98,798	\$ 0.08
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	37	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 7,480	98,835	\$ 0.08

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$ 139,390		1.50
共同控制下前手權益	(11,980)		(0.13)
	<u>\$ 127,410</u>	93,153	<u>\$ 1.37</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	184	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響			
母公司業主	139,390		1.50
共同控制下前手權益	(11,980)		(0.13)
	<u>\$ 127,410</u>	<u>93,337</u>	<u>\$ 1.37</u>

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。
2. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國 104 年度及 103 年度具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
3. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 103 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(三十三)與非控制權益之交易

本集團於民國 104 年 1 月購入子公司-捷邦國際現金增資發行之股份，惟未依持股比例認列，致持股比例由 21.88%下降至 20.90%；另因捷邦國際於民國 104 年 8 月買回庫藏股，致本公司對其持股比例由 20.9%上升至 21.03%。此外，本公司之子公司-捷邦國際於民國 104 年 1 月未依持股比率認購孫公司-捷邦精密現金增資發行之股份，致持股比例由 80%上升至 96%。

捷邦國際權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年度	103年度
現金	(\$ 49,893)	\$ -
非控制權益帳面金額變動	51,023	-
	1,130	-
減：子公司對孫公司權益影響數	(707)	-
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ 423	\$ -

(三十四) 企業合併

1. 本集團於民國104年3月31日，以現金\$216,511購入 DaiichiKasei Holdings 41%之股權，加計以前年度本集團持有 DaiichiKasei Holdings 34%之股權，合計持有該公司75%之股權。本集團收購 DaiichiKasei Holdings 係為擴充本集團塑膠製品之營運，進而提高競爭優勢及擴大營運規模。
2. 收購 DaiichiKasei Holdings 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公允價值資訊如下：

	104年3月31日
收購對價	
現金	\$ 216,511
先前已持有DaiichiKasei Holdings之權益於收購日之公允價值	207,979
非控制權益公允價值	152,856
	577,346
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	247,464
其他流動資產	911,578
不動產、廠房及設備	1,108,871
其他無形資產	92,927
其他非流動資產	40,187
其他流動負債	(1,128,568)
其他非流動負債	(660,756)
可辨認淨資產總額	611,703
廉價購買利益	\$ 34,357

3. 本集團已於民國104年12月完成上述資產及負債金額之市場評價，其所完成之市場評價及計算之結果，與收購日之暫定金額有差異者，皆已進行調整。

4. 本集團於企業合併前已持有 DaiichiKasei Holdings 34%之股權，依公允價值再衡量而認列之損失為\$28,072，帳列其他利益及損失-處分投資(損)益。
5. 本集團自民國 104 年 3 月 31 日合併 DaiichiKasei Holdings 起，DaiichiKasei Holdings 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$2,418,236及\$44,395。若假設 DaiichiKasei Holdings 自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$6,733,074及\$263,010。

(三十五)營業租賃

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

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 80,534	\$ 64,267
超過1年但不超過5年	142,679	164,181
超過5年	6,122	17,363
	<u>\$ 229,335</u>	<u>\$ 245,811</u>

(三十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取(支付)之投資活動：

	104年度	103年度
出售採權益法之投資	\$ -	\$ -
加：期初其他應收款	-	19,800
減：期末其他應收款	-	-
本期現金收取數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,800</u>
	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,312,902)	(\$ 384,270)
減：期末應付設備款	259,683	-
本期支付現金	<u>(\$ 1,053,219)</u>	<u>(\$ 384,270)</u>
	104年度	103年度
出售不動產、廠房及設備	\$ 333,131	\$ 54,416
加：期末預收土地拆遷補償金	-	119,232
減：期初預收土地拆遷補償金	(119,232)	(115,182)
減：期末應收土地拆遷補償金及獎勵金	(76,350)	-
本期現金收取數	<u>\$ 137,549</u>	<u>\$ 58,466</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	104年度	103年度
可轉換公司債轉換股本-母公司	\$ -	\$ 100,127
發放股票股利	\$ 82,225	\$ -
一年內到期之長期負債	\$ 119,817	\$ -

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 23.90%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)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 437,755	\$ 798,541
-關聯企業	517	997
	<u>\$ 438,272</u>	<u>\$ 799,538</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

	104年度	103年度
商品購買：		
-關聯企業	\$ 1,198	\$ -

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 應收關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 142,697	\$ 243,754
-關聯企業	29	-
	<u>\$ 142,726</u>	<u>\$ 243,754</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

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款：		
-關聯企業	\$ 24	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，並依付款條件付款。關係人之應付款項並未提供擔保品，且無附息。

5. 財產交易

(1) 購置股權投資：

		103年度		
對象	帳列科目	交易股數	交易標的	取得價款
母公司	採權益法之投資	26,000仟股	能率壹創投股權	\$ 277,560
其他關係人	採權益法之投資	4,300仟股	能率壹創投股權	48,590
				<u>\$ 326,150</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備：

		104年度		103年度	
		處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人		<u>\$ 11,736</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 管理顧問

(1) 能率壹創投與其他關係人-能率管理顧問股份有限公司(以下簡稱「能率管顧」)簽訂委託經營管理契約，合約期間自民國 100 年 9 月 20 日至民國 108 年 9 月 20 日。年度管理費依合約規定，能率壹創投第一年至第四年依實收資本額之 2% 計算；第五年至第八年依實收資本額之 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。管理費支付每年為一期，於每期第一個月 5 日以前預付。

(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。能率壹創投就該稅前淨收益之 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 104 年度及 103 年度因前述交易產生之勞務費均為\$20,000。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,660	\$ 30,417
退職後福利	302	202
	<u>\$ 26,962</u>	<u>\$ 30,619</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
土地	\$ 369,300	\$ -	長期借款
房屋及建築	93,343	-	長期借款
	<u>\$ 462,643</u>	<u>\$ -</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

萬富隆昇有限公司(以下簡稱「萬富隆昇」)與本公司之孫公司-捷邦精密訂有委外加工合約，委託加工 3C 產品手機外殼雷雕，加工期間為民國 101 年 10 月 15 日至 102 年 10 月 14 日，後因萬富隆昇主張捷邦精密積欠貨款，而於民國 102 年 11 月起陸續發出存證信函及向桃園地方法院聲請支付命令要求捷邦精密清償貨款，因捷邦精密對其支付命令提出異議拒絕清償該貨款，萬富隆昇遂於民國 103 年 1 月向桃園地方法院提起民事訴訟要求捷邦精密支付其積欠貨款\$3,529 及自支付命令送達翌日起至清償日止按年利率 5%計算之利息，目前正在審理中。根據民國 103 年 7 月 11 日永昇聯合法律事務所來函，法院判決應給付之金額應不會超過美金 47,739 元。另同年 10 月 31 日雙方於桃園地方法院達成和解，捷邦精密願於民國 103 年 11 月 20 日前給付萬富隆昇美金 41,000 元，其餘請求均拋棄。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 442,530</u>

2. 本集團因不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額，請詳附註六（三十五）。

3. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細如下：

背書保證者 公司名稱	背書保證對象	104年12月31日	103年12月31日
應華精密科技	Shine Trade International	\$ 186,938	\$ 179,550
應華精密科技	東莞承光	150,000	150,000
捷邦國際	Sinobridge Corporation	48,992	31,650
捷邦國際	群勝蘇州	61,240	63,300
捷邦國際	捷邦精密	210,000	160,000
DaichiKasei	IKKA Vietnam	140,923	-
DaichiKasei	IKKA HK	73,528	-
DaichiKasei	M.A.C Techonology	13,779	-
DaichiKasei	東莞一化精密	26,032	-

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司-捷邦國際於民國 105 年 3 月 24 日經董事會決議現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，暫定以每股新台幣 20 元溢價發行。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值；另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

- (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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (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營運單位密切合作，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)	104年12月31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	\$ 33,177	32.83	\$ 1,089,201
美金：人民幣	6,589	6.57	216,317
港幣：美金	43,288	7.74	183,541
日幣：美金	98,706	0.01	26,651
人民幣：美金	21,277	0.15	106,385
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,650	32.83	513,790
日幣：人民幣	52,512	0.05	14,178
人民幣：美金	4,228	6.57	138,805

103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	\$ 32,010	31.65	\$ 1,013,117
美金：人民幣	4,657	6.22	147,394
港幣：美金	2,785	7.76	11,363
人民幣：美金	60,614	0.16	308,430
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,541	31.65	270,323
美金：人民幣	624	6.22	19,750
人民幣：美金	49,355	0.16	251,139

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$60,341 及\$57,214。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
<u>敏感度分析</u>			
(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%	\$ 10,892	\$ -
美金：人民幣	1%	2,163	-
港幣：美金	1%	1,835	-
日幣：美金	1%	267	-
人民幣：美金	1%	1,064	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,138	-
日幣：人民幣	1%	142	-
人民幣：美金	1%	1,388	-

(外幣:功能性貨幣)	103年度		
	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%	\$ 10,131	\$ -
美金：人民幣	1%	1,474	-
港幣：美金	1%	114	-
人民幣：美金	1%	3,084	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,703	-
美金：人民幣	1%	198	-
人民幣：美金	1%	2,511	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。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定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於上市櫃及未上市櫃之權益工具，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，對民國 104 年度及 103 年度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 \$4,171 及 \$2,643；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$5,304 及 \$8,033。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅前淨利將減少或增加 \$14,163 及 \$5,859，主要係因浮動利率借款

導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 104 年度及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

	104年12月31日		103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：				
短期借款	\$ 951,395	\$ -	\$ 432,021	\$ -
應付短期票券	109,893	-	149,796	-
應付票據	174,992	-	42,333	-
應付帳款	907,691	-	700,699	-
其他應付款	847,492	-	396,333	-
應付公司債	-	1,585,300	166,400	-
長期借款	119,817	235,225	900	3,150

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。

2. 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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，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：

	第一等級	
	104年12月31日	103年12月31日
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	\$ 417,107	\$ 264,347
權益證券		
備供出售金融資產權益證券	530,364	803,296
	<u>\$ 947,471</u>	<u>\$ 1,067,643</u>

	第二等級	
	104年12月31日	103年12月31日
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		
可轉換公司債-賣回權及買回權	\$ 51	\$ -
負債：		
<u>重複性公允價值</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
可轉換公司債-賣回權及買回權	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 1,364</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團上市(櫃)公司股票及基金係分別採用收盤價及淨值作為公允價輸入值(即第一等級)者。
- (2) 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、現金流量折現法或以其他評價技術，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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (3) 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。

5. 本集團無第一等級、第二等級及第三等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊中，下列與各子公司間交易資訊，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及(十六)。

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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交事項：請詳附表十。

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。

本集團應有 5 個應報導部門：金屬光電零組件事業群、塑膠光電零組件事業群、電動工具及粉末冶金事業群、塑膠製品零組件事業群與創業投資事業群。金屬光電零組件事業群係針對 3C 電子產品之金屬外觀件及內構件生產製造；塑膠光電零組件事業群係針對 3C 電子產品之塑膠外觀件及內構件生產製造；電動工具及粉末冶金事業群係生產製造電動工具零組件及粉末冶金製品；塑膠製品零組件事業群係生產製造汽車相關精密塑膠配件；創業投資事業群係從事創業投資之業務。

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

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年度							總計
	金屬光電零 組件事業群	塑膠光電零 組件事業群	電動工具及粉 末冶金事業群	塑膠製品零 組件事業群	創業投資 事業群	其他	調整 及銷除	
收入								
來自外部	\$ 1,202,699	\$ 323,352	\$ 2,009,866	\$ 2,418,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,954,153
客戶收入								
部門間收入	2,975	32,654	-	-	-	-	(35,629)	-
收入合計	<u>\$ 1,205,674</u>	<u>\$ 356,006</u>	<u>\$ 2,009,866</u>	<u>\$ 2,418,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,629)</u>	<u>\$ 5,954,153</u>
部門損益	<u>\$ 16,468</u>	<u>(\$ 33,798)</u>	<u>\$ 192,582</u>	<u>\$ 44,395</u>	<u>\$ 50,405</u>	<u>(\$ 31,877)</u>	<u>\$ 6,781</u>	<u>\$ 244,956</u>
部門損益包含：								
折舊及攤銷								<u>\$ 406,465</u>
利息收入								<u>\$ 11,841</u>
利息費用								<u>(\$ 30,819)</u>
採權益法之投資損失								<u>(\$ 10,104)</u>
部門總資產	<u>\$ 6,541,105</u>	<u>\$ 218,232</u>	<u>\$ 2,250,698</u>	<u>\$ 2,415,290</u>	<u>\$ 983,189</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>(\$ 986,169)</u>	<u>\$ 11,423,553</u>
部門資產包含：								
採用權益法之投資								<u>\$ 234,090</u>
資本支出								<u>\$ 1,053,219</u>
部門總負債	<u>\$ 2,194,583</u>	<u>\$ 162,510</u>	<u>\$ 1,277,633</u>	<u>\$ 1,797,647</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,829)</u>	<u>\$ 5,421,560</u>
	103年度							總計
	金屬光電零 組件事業群	塑膠光電零 組件事業群	電動工具及粉 末冶金事業群	創業投資 事業群	其他	調整 及銷除		
收入								
來自外部	\$ 1,102,826	\$ 741,147	\$ 1,866,092	\$ -	\$ 11,755	\$ -		\$ 3,721,820
客戶收入								
部門間收入	49,256	34,276	-	-	-	(83,532)		-
收入合計	<u>\$ 1,152,082</u>	<u>\$ 775,423</u>	<u>\$ 1,866,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,755</u>	<u>(\$ 83,532)</u>		<u>\$ 3,721,820</u>
部門損益	<u>\$ 128,339</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 16,925</u>	<u>(\$ 106,774)</u>	<u>(\$ 27,223)</u>	<u>\$ 43,320</u>		<u>\$ 66,399</u>
部門損益包含：								
折舊及攤銷								<u>(\$ 261,911)</u>
利息收入								<u>\$ 19,922</u>
利息費用								<u>(\$ 16,510)</u>
採權益法之投資利益								<u>\$ 1,997</u>
部門總資產	<u>\$ 5,211,795</u>	<u>\$ 381,119</u>	<u>\$ 2,188,734</u>	<u>\$ 937,563</u>	<u>\$ 56,061</u>	<u>(\$ 919,717)</u>		<u>\$ 7,855,555</u>
部門資產包含：								
採用權益法之投資								<u>\$ 252,893</u>
資本支出								<u>\$ 384,270</u>
部門總負債	<u>\$ 762,613</u>	<u>\$ 297,490</u>	<u>\$ 1,267,718</u>	<u>\$ 4,184</u>	<u>\$ 5,648</u>	<u>(\$ 135,505)</u>		<u>\$ 2,202,148</u>

(三) 產品別資訊

本集團產品別收入餘額明細組成如下：

	104年度	103年度
金屬光電零組件	\$ 1,202,699	\$ 1,102,826
塑膠光電零組件	323,352	741,147
電動工具及粉末冶金	2,009,866	1,866,092
塑膠製品零組件事業群	2,418,236	-
其他	-	11,755
	<u>\$ 5,954,153</u>	<u>\$ 3,721,820</u>

(四) 地區別資訊

本集團地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	\$ 2,698,171	\$ 1,828,363	\$ 2,753,323	\$ 873,936
台灣	315,066	694,904	247,177	551,809
亞洲	2,474,172	1,030,162	369,813	-
歐洲	390,224	-	316,222	-
美洲	76,520	-	35,285	-
	<u>\$ 5,954,153</u>	<u>\$ 3,553,429</u>	<u>\$ 3,721,820</u>	<u>\$ 1,425,745</u>

(五) 重要客戶資訊

本集團重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	部門	收入	部門
L公司	\$ 653,599	金屬光電零組件事業群	\$ 268,006	金屬光電零組件事業群
V公司	396,753	金屬及塑膠光電零組件事業群	714,113	金屬及塑膠光電零組件事業群
BD公司	640,976	電動工具及粉末冶金事業群	701,010	電動工具及粉末冶金事業群
BO公司	780,477	電動工具及粉末冶金事業群	625,574	電動工具及粉末冶金事業群

應華精密科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	應華精密科技	東莞承光	其他應收款	Y	\$ 91,205	\$ 91,205	\$ 88,627	1.00	業務往來	\$ 205,300	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 862,637	\$ 1,725,270	註1
1	Gold Market Investments	Shine Trade International	其他應收款	Y	134,978	-	-	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,030,992	1,030,992	註2
1	Gold Market Investments	東莞承光	其他應收款	Y	335,843	335,843	239,888	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,030,992	1,030,992	註2
2	Avy High Tech	東莞承光	其他應收款	Y	62,900	62,900	62,900	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	190,771	190,771	註2
3	ABICO Global Holdings	精能眼鏡	其他應收款	Y	6,454	6,454	6,454	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	7,957	7,957	註2
4	Daiichikasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	68,895	61,240	4,011	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	100,902	151,353	註3
5	M. A. C Technology	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	48,073	48,067	36,055	3.68	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	36,113	54,169	註3

註1：依「資金貸與他人作業辦法」規定，本公司資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。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。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10%為限。

註2：Gold Market Investments、Avy High Tech及ABICO Global Holdings貸與該公司及該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本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

註3：Daiichikasei及M. A. C Technology資金貸與總額不得超過貸與企業淨值30%，個別資金貸與限額不得超過貸與企業淨值20%。

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104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證		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
		關係 (註1)	公司名稱					金額	金額			保證	保證	保證	保證		
0	應華精密科技	2	Shine Trade International	\$ 2,156,593	\$ 186,938	\$ 186,938	\$ 48,885	\$ -	4.33	\$ 4,313,186	Y	N	N	N	註2		
0	應華精密科技	4	東莞承光	2,156,593	150,000	150,000	2,914	-	3.48	4,313,186	Y	N	N	Y	註2		
1	捷邦國際	4	群勝蘇州	511,452	61,240	61,240	30,620	-	4.79	895,040	Y	N	N	Y	註3		
1	捷邦國際	4	Sinobridge Corporation	511,452	48,992	48,992	1,164	-	3.83	895,040	Y	N	N	N	註3		
1	捷邦國際	4	捷邦精密	511,452	210,000	210,000	160,000	-	16.42	895,040	Y	N	N	N	註3		
2	DaiichiKasei	4	IKKA Vietnam	201,804	140,923	140,923	121,893	-	27.93	353,156	Y	N	N	N	註3		
2	DaiichiKasei	4	IKKA HK	201,804	73,528	73,528	36,438	-	14.57	353,156	Y	N	N	N	註3		
2	DaiichiKasei	4	M. A. C Technology	201,804	13,779	13,779	9,738	-	2.73	353,156	Y	N	N	N	註3		
2	DaiichiKasei	4	東莞一化精密	201,804	29,051	26,032	10,794	-	5.76	353,156	Y	N	N	Y	註3		

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，各關係代號說明如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

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

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（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(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			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
應華精密科技	股票	本公司董事長與該公司董事為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,525	\$ 42,243	2.77	未質押
應華精密科技	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	289	6,752	0.10	未質押
應華精密科技	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	890	42,898	1.46	未質押
應華精密科技	股票	-	備供出售金融資產-流動	1,588	213,580	0.47	未質押
應華精密科技	股票	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產-非流動	630	27,890	0.59	未質押
應華精密科技	股票	本公司董事長與該公司董事為同一人	備供出售金融資產-非流動	5,699	69,533	10.99	未質押
應華精密科技	股票	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	1,169	29,846	5.08	未質押
應華精密科技	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	未質押
應華精密科技	股票	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	6,200	66,148	8.60	未質押
應華精密科技	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	108	14,912	3.56	未質押
應華精密科技	股票	-	備供出售金融資產-流動	1	127,062	-	未質押
Gold Market Investments	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	888	13,413	-	未質押
應華工業	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45	8,000	-	未質押
應華工業	股票	持有公司之母公司	備供出售金融資產-流動	785	40,061	0.79	未質押
應華工業	股票	本公司董事長與該公司董事為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,104	101,574	1.53	未質押
能率壹創投	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000	75,468	0.43	未質押
能率壹創投	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	22,220	0.76	未質押
能率壹創投	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	706	104,488	2.19	未質押
能率壹創投	股票	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	1,937	49,452	8.42	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,250	57,000	2.50	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	10,777	13.41	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	215	29,780	7.11	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	865	13,479	4.76	未質押
能率壹創投	股票	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	5,800	61,917	8.05	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	20,400	2.41	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	35,000	2.17	未質押
能率壹創投	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,125	50,000	3.13	未質押
捷邦國際	股票	-	備供出售金融資產-非流動	13	-	-	未質押
捷邦國際	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	108	14,962	3.56	未質押

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

-180-

應華精密科技股份有限公司及子公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額(註)
捷邦國際、Avy High Tech及能率 壹創投	股票 DaiichiKasei Holdings	採權益法 之投資	ADVANEX INC.	-	15	\$ 201,480	18	\$ 216,511	-	\$ -	33	\$ 417,991

註：期末金額不含依權益法認列之調整。

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104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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			
佔總進(銷)貨之比率			單價		授信期間		餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率	
進(銷)貨	金額	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		
佳能企業之子公司	ViewQuest Technologies(BVI)	月結120天內	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 38,183	93	-			
佳能企業之子公司	ViewQuest Technologies(BVI)	月結120天內	無顯著差異	與一般客戶相當	53,147	82	-			
佳能企業之子公司	ViewQuest Technologies(BVI)	月結120天內	無顯著差異	與一般客戶相當	51,397	52	-			
捷邦國際之孫公司	Best Achieve Industrial	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	295,507	72	-			
捷邦國際之孫公司	Crammer Enterprises	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(125,790)	(56)	-			
捷邦國際之孫公司	毅金精密	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	53,879	13	-			
捷邦國際之孫公司	東莞百事得	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-			
捷邦國際之孫公司	IKKA HK	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-			
捷邦國際之孫公司	IKKA Vietnam	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	92,926	26	-			
捷邦國際之孫公司	東莞一化精密	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-			

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104年12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(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 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Gold Market Investments	東莞承光	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$ 239,888	-	\$ -	-	\$ -	-
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 295,507	4.71	-	-	-	-
Cramer Enterprises	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 125,790	10.12	-	-	-	-
Daiichikasei	IKKA HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 120,407	0.90	-	-	-	-
IKKA HK	東莞一化精密	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 168,996	0.68	-	-	-	-

應華精密科技股份有限公司及子公司
母子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104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	應華精密科技	東莞承光	1	進貨	97,526	-	2
0	應華精密科技	東莞承光	1	應付帳款	36,757	-	-
0	應華精密科技	東莞承光	1	其他應收款	88,627	-	1
1	東莞承光	Shine Trade International	3	進貨	32,599	-	1
1	東莞承光	Shine Trade International	3	應付帳款	12,822	-	-
2	Gold Market Investments	東莞承光	3	其他應收款	239,888	-	2
3	Ayy High Tech	東莞承光	3	其他應收款	62,900	-	1
4	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	銷貨收入	1,408,576	雙方議價	24
4	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	應收帳款	295,507	月結90天	3
4	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	預收款項	28,698	-	-
4	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	進貨	1,346,416	雙方議價	23
4	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	應收帳款	50,075	月結90天	-
4	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	應付帳款	125,790	-	1
4	捷邦國際	鉅呈工業	3	加工費	18,183	雙方議價	-
4	捷邦國際	鉅呈工業	3	應付帳款	4,108	-	-
4	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	210,095	雙方議價	4
4	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	53,879	月結90天	-
5	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨收入	19,938	雙方議價	-
5	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	應收帳款	13,534	月結90天	-
5	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	應付帳款	4,262	月結90天	-
6	Crammer Enterprises	東莞群勝	3	應付帳款	49,498	-	-
6	Crammer Enterprises	東莞百事得	3	進貨	1,314,727	雙方議價	22
6	Crammer Enterprises	東莞百事得	3	應收帳款	41,110	月結90天	-
8	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	19,140	雙方議價	-
8	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	6,999	月結90天	-
9	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	3	其他應付款	32,770	月結60天	-
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	應收帳款	120,407	月結60天	1
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	其他應收款	27,978	月結60天	-

應華精密科技股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國104年1月1日至12月31日

附表七

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	金額	
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	進貨	\$ 124,657	雙方議價		2
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	銷貨收入	118,402	雙方議價		2
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	應收帳款	92,926	月結60天		1
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	其他應收款	5,706	月結60天		-
11	M. A. C. Technology	IKKA Vietnam	3	其他應收款	36,762	月結60天		-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	應收帳款	168,996	月結60天		1
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	進貨	114,202	雙方議價		2

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104年1月1日至12月31日

附表八

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 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		
應華精密科技	應華工業	台灣	光學器具、電子產品及零件、 精密模具之製造加工買賣業	\$ 841,360	\$ 841,360	59,597,571	100.00	\$ 1,094,505	(\$ 35,231)	(\$ 35,303)	子公司
應華精密科技	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	1,006,801	103,476	2,746,792	60.42	1,574,798	(109,852)	(42,622)	子公司
應華精密科技	Avy High Tech	薩摩亞	轉投資及貿易	220,347	220,347	6,776,000	100.00	476,929	1,817	1,817	子公司
應華精密科技	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,328	1,328	40,000	100.00	1,081	-	-	子公司
應華精密科技	Shine Trade International	英屬維京群島	電子零組件製造、電子材料零 售及模具製造零售等	133,719	133,719	4,500,000	100.00	55,723	(29,985)	(29,985)	子公司
應華精密科技	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、精密陶瓷等之研 究開發、加工、製造及內外銷 業務	233,066	183,173	13,975,945	21.03	292,492	144,508	30,408	子公司
應華精密科技	能率壹創投	台灣	創業投資業	506,150	506,150	48,300,000	48.30	472,458	48,709	23,526	子公司
應華精密科技	ABICO Global Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	8,355	8,355	280,000	14.36	-	(31,877)	(5,611)	孫公司
應華精密科技	ABICO R&D	日本	產業用機械設備等研發及製造	3,908	3,908	110	28.00	6,077	7,167	1,209	權益法
應華精密科技	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	50,000	40,000	2,320,000	15.89	13,229	(43,557)	(6,131)	權益法
應華精密科技	能率亞洲	台灣	創業投資業	200,000	-	20,000,000	19.98	197,505	(15,999)	(3,197)	權益法
應華工業	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	39.58	1,002,681	(109,852)	(67,230)	子公司
AVY High Tech	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製 造及販售、汽車運送、保管及 倉管業務、保險代理業務、不 動產買賣、租賃及管理業務	112,583	60,000	8,918	20.00	124,924	31,434	855	孫公司
能率壹創投	ABICO Global Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	30,550	30,550	1,000,000	51.28	-	(31,877)	(20,038)	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104年1月1日至12月31日

附表八

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		本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		
能率壹創投	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	\$ 23,640	\$ 23,640	1,784	4.00	\$ 24,743	\$ 31,434	\$ 212	孫公司
能率壹創投	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	40,000	40,000	1,990,000	13.63	11,348	(43,557)	(5,673)	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,000	-	600,000	0.60	5,931	(15,999)	(90)	權益法
捷邦國際	Phoenix Place Holdings	英屬維京群島	轉投資業務	592,388	489,237	18,766,000	100.00	743,702	176,399	176,399	孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鑄、電腦及其週邊設備及樣具製造等	150,054	110,054	4,800,000	96.00	(10,589)	(41,797)	(40,126)	孫公司
捷邦國際	毅金精密	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷售業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	18,890	3,446	3,446	孫公司
捷邦國際	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	281,768	117,840	23,000	51.00	314,998	31,434	13,667	孫公司
Phoenix Place Holdings	Best Achieve Industrial	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	1,170	(12,182)	(12,182)	孫公司
Phoenix Place Holdings	Crammer Enterprise	英屬維京群島	貿易業務	190,953	139,624	5,950,000	100.00	214,064	24,053	24,053	孫公司
Phoenix Place Holdings	Best Select Industrial	英屬維京群島	轉投資業務	280,411	280,411	9,050,000	100.00	373,458	146,094	146,094	孫公司
Phoenix Place Holdings	Precise Plus Group	英屬維京群島	貿易業務	83,972	32,150	2,650,000	100.00	144,861	18,212	18,212	孫公司
Phoenix Place Holdings	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	9,822	210	210	孫公司
毅金精密	鉅呈工業	台灣	生產及銷售粉末冶金加工製造	7,119	7,119	700,000	50.00	9,960	2,931	1,466	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104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(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
Daiichikasei Holdings	Daiichikasei	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造、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	\$ 345,981	\$ 345,981	573,000	100.00	\$ 642,408	\$ 27,001	\$ 12,866	孫公司
Daiichikasei Holdings	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233	7,233	1,000,000	3.30	7,189	(33,688)	(451)	孫公司
Daiichikasei	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	373,370	373,370	29,415,000	96.70	210,663	(33,688)	(13,406)	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	183,913	64,786	29,089	孫公司
Daiichikasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易業務	69,409	69,409	19,000,000	100.00	129,739	13,727	4,330	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至12月31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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,197,858	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market Investments投資)	\$ 364,003	\$ 903,325	\$ -	\$ 1,267,328	(\$ 112,972)	100.00	(\$ 112,972)	\$ 1,543,661	\$ -	-
東莞亞昕精密塑膠有限公司	電子零組件製造零售及模具製造零售等	101,928	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade International投資)	91,091	-	-	91,091	(29,985)	100.00	(29,985)	55,723	-	註2
長春市精能眼鏡有限公司	醫療器材買賣等	36,963	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Global投資)	18,548	-	-	18,548	(12,755)	65.64	(10,735)	-	-	-
東莞群勝粉末冶金有限公司	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	157,161	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Crammer Enterprises投資)	105,832	51,329	-	157,161	43,768	100.00	43,768	217,604	-	註3
群勝科技(蘇州)有限公司	生產、研發及銷售有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品	282,260	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Best Select Industrial投資)	282,260	-	-	282,260	146,070	100.00	146,070	372,813	-	註4
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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Precise Plus Group投資)	32,041	51,822	-	83,863	18,207	100.00	18,207	144,740	-	-
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、軸承及機具	37,575	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(LKKA HK投資)	17,434	20,141	-	37,575	6,405	75.00	2,042	53,479	-	-

註1：係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：\$91,091(美金3,105仟元)，其中現金投資\$42,536(美金1,450仟元)；機器設備\$48,555(美金1,655仟元)

註3：\$157,161 (美金4,950仟元) 其中現金投資\$125,344 (美金4,028仟元)；機器設備投資\$31,817 (美金922仟元)。

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

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104年1月1日至12月31日

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資			
	金額	經濟部投資審議會 核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴 大陸地區投資限額	
應華精密科技	\$ 1,189,295	\$ 1,904,469	\$ 2,587,911	
應華工業	183,140	183,140	661,768	
能率壹創投	16,612	17,900	586,904	
捷邦國際(註1)	548,779	581,177	—	
	<u>\$ 1,937,826</u>	<u>\$ 2,686,686</u>	<u>\$ 3,836,583</u>	

註1：捷邦國際於民國100年5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103年4月至106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104年1月1日至12月31日

附表十

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			
	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	其他	
東莞承光	(\$ 97,526)	(100)	\$ -	-	(\$ 36,757)	(100)	\$ 150,000	-	\$ 91,205	\$ 88,627	1.00	\$ 708	-	
Cramer Enterprises	(1,346,416)	(96)	-	-	(125,790)	(56)	-	-	-	-	-	-	-	
IKKA HK	(114,202)	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：



會計師查核報告

(105)財審報字第 15003193 號

應華精密科技股份有限公司 公鑒：

應華精密科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。如個體財務報表附註六(六)所述，應華精密科技股份有限公司部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之部份轉投資事業相關資訊，係依其他會計師查核之財務報表評價及揭露。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資利益分別為新台幣 30,408 仟元及 5,681 仟元；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日相關投資餘額分別為新台幣 292,492 仟元及 223,949 仟元。

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

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達應華精密科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師



徐聖忠 徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

應華精密科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

			104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	968,922	16.7	\$	569,549	12.3
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產－流動			91,893	1.4		99,125	2.1
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)		213,580	3.9		466,333	10.1
1170	應收帳款淨額	六(五)		2,906	0.1		8,638	0.3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七		38,183	0.8		88,223	1.9
1210	其他應收款－關係人	七		89,149	1.3		632	-
1470	其他流動資產			538	-		601	-
11XX	流動資產合計			1,405,171	24.2		1,233,101	26.7
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)		127,269	2.1		163,537	3.5
1543	以成本衡量之金融資產－非流	六(四)						
	動			81,060	1.5		137,005	3.0
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		4,184,797	72.1		3,076,859	66.5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		193	-		1,214	-
1780	無形資產	六(八)		5,147	0.1		12,011	0.3
1900	其他非流動資產			770	-		770	-
15XX	非流動資產合計			4,399,236	75.8		3,391,396	73.3
1XXX	資產總計		\$	5,804,407	100.0	\$	4,624,497	100.0

(續次頁)

應華精密材料股份有限公司
個體資產負債表
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(九)	\$	5,550 0.1	\$	- -
2150	應付票據			1,368 -		1,098 -
2180	應付帳款—關係人	七		36,764 0.6		88,984 1.9
2200	其他應付款			49,852 0.9		46,922 1.0
2230	本期所得稅負債			6,032 0.1		27,079 0.6
2300	其他流動負債			180 -		172 -
21XX	流動負債合計			<u>99,746 1.7</u>		<u>164,255 3.5</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十)		1,377,026 23.7		- -
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		14,449 0.3		45,259 1.0
25XX	非流動負債合計			<u>1,391,475 24.0</u>		<u>45,259 1.0</u>
2XXX	負債總計			<u>1,491,221 25.7</u>		<u>209,514 4.5</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		995,835 17.2		913,610 19.8
資本公積						
3200	資本公積	六(六)(十三)		1,453,217 25.1		1,333,430 28.8
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		328,059 5.8		314,120 6.8
3350	未分配盈餘			1,209,630 20.9		1,308,291 28.3
其他權益						
3400	其他權益			332,159 5.4		551,246 11.9
3500	庫藏股票	六(十二)	(	5,714) (0.1)	(	5,714) (0.1)
3XXX	權益總計			<u>4,313,186 74.3</u>		<u>4,414,983 95.5</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,804,407 100.0</u>	\$	<u>4,624,497 100.0</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高逢明



應華精密科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		(調 整 後)	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 129,999	100.0	\$ 291,730	100.0
5000 營業成本	七	(97,581)	(75.0)	(229,646)	(78.7)
5900 營業毛利		32,418	25.0	62,084	21.3
營業費用	六(十八)				
6100 推銷費用		(11,507)	(9.0)	(14,156)	(4.9)
6200 管理費用		(51,572)	(39.4)	(65,811)	(22.5)
6000 營業費用合計		(63,079)	(48.4)	(79,967)	(27.4)
6900 營業損失		(30,661)	(23.4)	(17,883)	(6.1)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	23,506	18.1	35,884	12.3
7020 其他利益及損失	六(十六)	96,256	74.1	197,518	67.8
7050 財務成本	六(十七)	(4,276)	(3.3)	(4,255)	(1.5)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(65,889)	(50.7)	(44,892)	(15.4)
7000 營業外收入及支出合計		49,597	38.2	184,255	63.2
7900 稅前淨利		18,936	14.8	166,372	57.1
7950 所得稅費用	六(十九)	(11,456)	(9.0)	(38,962)	(13.4)
8200 本期淨利		\$ 7,480	5.8	\$ 127,410	43.7
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8330 採用權益法認列之子公司、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		(\$ 841)	(0.7)	(\$ 717)	(0.3)
8310 不重分類至損益之項目總額		(841)	(0.7)	(717)	(0.3)
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		10,108	7.8	46,420	15.9
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		(269,305)	(207.2)	(182,356)	(62.5)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		7,793	6.0	30,554	10.5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	32,317	24.9	21,882	7.5
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(219,087)	(168.5)	(83,500)	(28.6)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 219,928)	(169.2)	(\$ 84,217)	(28.9)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 212,448)	(163.4)	(\$ 43,193)	(14.8)
基本每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.08		\$ 1.37	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.08		\$ 1.37	

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高逢明



民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	普通	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	保	其			權	益
															留	盈	餘		
103 年 度																			
103 年 1 月 1 日餘額																			
六(十四)			\$ 813,483	\$ 1,029,465	\$ 296,937	\$ 1,270,368	\$ 150,993	\$ 483,753	\$ 5,714	\$ 280,526	\$ 4,319,811								
102 年盈餘指撥及分配：																			
提列法定盈餘公積			-	-	17,183	(17,183)	-	-	-	-	-								
現金股利			-	-	-	(83,567)	-	-	-	-	(83,567)								
103 年度淨利			-	-	-	139,390	-	-	-	-	11,980								
103 年度其他綜合損益			-	-	-	717	46,420	(129,920)	-	-	84,217								
可轉換公司債變動數			100,127	329,228	-	-	-	-	-	-	429,355								
組織重組影響數			-	(25,726)	-	-	-	-	-	-	25,726								
共同控制下前手權益			-	-	-	-	-	-	-	-	268,546								
子公司權益變動數			-	463	-	-	-	-	-	-	463								
			<u>\$ 913,610</u>	<u>\$ 1,333,430</u>	<u>\$ 314,120</u>	<u>\$ 1,308,291</u>	<u>\$ 197,413</u>	<u>\$ 353,833</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,414,983</u>								
			\$ 913,610	\$ 1,333,430	\$ 314,120	\$ 1,308,291	\$ 197,413	\$ 353,833	\$ 5,714	\$ -	\$ 4,414,983								
六(十四)																			
103 年盈餘指撥及分配：																			
提列法定盈餘公積			-	-	13,939	(13,939)	-	-	-	-	-								
現金股利			-	-	-	(9,136)	-	-	-	-	(9,136)								
股票股利			82,225	-	-	(82,225)	-	-	-	-	-								
104 年度淨利			-	-	-	7,480	-	-	-	-	7,480								
104 年度其他綜合損益			-	-	-	841	10,108	(229,195)	-	-	219,928								
發行可轉換公司債			-	119,250	-	-	-	-	-	-	119,250								
子公司權益變動數			-	(153)	-	-	-	-	-	-	153								
關聯企業權益變動數			-	690	-	-	-	-	-	-	690								
104 年 12 月 31 日餘額			<u>\$ 995,835</u>	<u>\$ 1,453,217</u>	<u>\$ 328,059</u>	<u>\$ 1,209,630</u>	<u>\$ 207,521</u>	<u>\$ 124,638</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,313,186</u>								

註：民國103年度及102年度股東會決議發放之董監酬勞分別為\$1,882及\$2,320；員工紅利分別為\$12,545及\$15,464已於個體綜合損益表中扣除，詳附註六(十八)。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國 105 年 3 月 25 日查核報告。

董事長：董俊仁

經理人：李敏誠

明倫彙編

應 華 精 密 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 18,936	\$ 166,372
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)	1,491	1,256
攤銷費用	六(八)	6,864	6,863
處分投資利益	六(十六)	(142,048)	(237,916)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(十六)	5,307	32,986
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益)	六(十六)	2,550	(171)
採用權益法認列之投資損失	六(六)	65,889	44,892
減損損失	六(十六)	55,945	33,907
應付公司債折價攤銷	六(十七)	4,276	4,255
利息收入	六(十五)	(2,073)	(779)
股利收入	六(十五)	(21,433)	(35,105)
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		1,925	172,439
應收帳款(含關係人)		55,772	98,200
其他應收款-關係人		110	147
其他流動資產		63	(206)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		270	1,098
應付帳款(含關係人)		(52,220)	(127,091)
其他應付款		2,930	13,683
其他流動負債		8	(551)
營運產生之現金流入		4,562	174,279
收取利息		2,073	779
收取股利		28,421	54,705
支付所得稅		(30,996)	(80,110)
營業活動之淨現金流入		4,060	149,653

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人(增加)減少		(\$ 88,627)	\$ 5,730
取得備供出售金融資產		(23,381)	(74,538)
處分備供出售金融資產		185,145	318,663
取得採用權益法之投資		(1,163,218)	(334,505)
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(470)	(1,060)
投資活動之淨現金流出		(1,090,551)	(85,710)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
發行可轉換公司債	六(十)	1,500,000	-
應付公司債發行成本		(5,000)	-
發放現金股利	六(十四)	(9,136)	(83,567)
籌資活動之淨現金流入(流出)		1,485,864	(83,567)
本期現金及約當現金增加(減少)數		399,373	(19,624)
期初現金及約當現金餘額		569,549	589,173
期末現金及約當現金餘額		\$ 968,922	\$ 569,549

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國 105 年 3 月 25 日查核報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高逢明



應華精密科技股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 104 年度及 103 年度

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。本公司股票於民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃交易。本公司主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品及相關模具之製造、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 23.90%股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 25 日經董事會通過。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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 2013 年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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體；合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）「新台幣」衡量及作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

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

(九)金融資產減損

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

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1)發行人或債務人之重大財務困難；
- (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損益份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦與已銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，自權益重分類為損益。
11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同；個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

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

(十二) 無形資產

客戶關係權係因企業合併採收購法而取得，採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十六) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益（「資本公積－認股權」），其處理如下：

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，

作為「財務成本」之調整項目。

3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十七) 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

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。

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。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或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. 員工分紅及董監酬勞

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

(十八) 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. 本公司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 10%之所得稅，俟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 10%之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個體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，本公司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（及稅法）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。

（十九）股本

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

(二十)股利分配

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

(二十一)收入認列

銷貨收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 30
支票存款及活期存款	437,158	474,117
定期存款	531,734	95,402
	<u>\$ 968,922</u>	<u>\$ 569,549</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融資產		
國內上市櫃股票	\$ 159,303	\$ 161,228
金融資產評價調整	(67,410)	(62,103)
	<u>\$ 91,893</u>	<u>\$ 99,125</u>

本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年度及 103 年度認列之淨金融資產評價損失分別計\$5,307 及\$32,986。

(三) 備供出售金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動：		
上市櫃公司股票	\$ 67,776	\$ 110,873
金融資產評價調整	145,804	355,460
	<u>\$ 213,580</u>	<u>\$ 466,333</u>
非流動：		
上市櫃公司股票	\$ 155,778	\$ 155,778
興櫃公司股票	23,381	-
金融資產評價調整	(51,890)	7,759
	<u>\$ 127,269</u>	<u>\$ 163,537</u>

本公司於民國 104 年度及 103 年度認列於其他綜合損失之評價變動金額分別計\$269,305 及\$182,356；相關處分利益分別為\$142,048 及\$237,780。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 177,912	\$ 177,912
累計減損	(96,852)	(40,907)
	<u>\$ 81,060</u>	<u>\$ 137,005</u>

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司所持有之非上市櫃公司股權投資於民國 104 年度及 103 年度認列之減損損失分別計\$55,945 及\$33,907。

(五) 應收帳款

項 目	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 2,906	\$ 8,638
應收帳款-關係人	38,183	88,223
	<u>\$ 41,089</u>	<u>\$ 96,861</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所定之授信標準。
2. 已逾期未減損之金融資產帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60天內	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,304</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(六)採用權益法之投資

		104年12月31日		103年12月31日	
		持 股		持 股	
主要營業場所	帳列數	比例(%)	帳列數	比例(%)	
子公司：					
應華工業股份有限公司	臺灣	\$ 1,094,505	100.00	\$ 1,137,461	100.00
捷邦國際科技股份有限公司	臺灣	292,492	21.03	223,949	21.88
Gold Market Investments Ltd.	薩摩亞	1,574,798	60.42	701,573	38.80
Avy High Tech Ltd.	薩摩亞	476,929	100.00	459,278	100.00
Avy Technology Ltd.	薩摩亞	1,081	100.00	1,042	100.00
Shine Trade International Ltd.	英屬維京群島	55,723	100.00	83,629	100.00
能率壹創業投資股份有限公司	臺灣	472,458	48.30	450,823	48.30
ABICO Global Holdings Ltd.	開曼群島	-	14.36	5,646	11.20
關聯企業：					
精能光學股份有限公司	臺灣	13,229	15.89	9,352	20.00
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	6,077	28.00	4,106	24.00
能率亞洲資本股份有限公司	臺灣	197,505	19.98	-	-
		\$ 4,184,797		\$ 3,076,859	

1. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四（三）。

2. 關聯企業：

(1)本公司重大關聯企業-能率亞洲之彙總性財務資訊如下：

資產負債表	104年12月31日	綜合損益表	104年度
流動資產	\$ 871,301	收入	\$ -
非流動資產	117,696	本期淨利	(15,999)
流動負債	(479)	其他綜合損益(稅後	
淨資產總額	<u>\$ 988,518</u>	淨額)	<u>3,516</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 197,506</u>	本期綜合損益總額	<u>(\$ 12,483)</u>

(2)本公司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 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$ 19,306 及 \$ 13,458。

	104年度	103年度
本期淨利	(\$ 36,390)	(\$ 38,668)
其他綜合損益(稅後淨額)	431	(1,202)
本期綜合損益總額	(\$ 35,959)	(\$ 39,870)

3. 本公司採用權益法之子公司及關聯企業(損)益，除捷邦國際係依其他會計師查核簽證之財務報表評價外，餘係依同期間經會計師查核之財務報表評價而得。投資(損)益明細如下：

	104年度	103年度
歸屬於母公司業主：		
應華工業	(\$ 35,303)	(\$ 26,848)
捷邦國際	30,408	5,681
Gold Market Investments	(42,622)	(37,129)
Avy High Tech	1,817	77,500
Shine Trade International	(29,985)	5,853
能率壹創投	23,526	(41,116)
ABICO Global	(5,611)	(2,850)
精能光學	(6,131)	(14,548)
ABICO R&D	1,209	545
能率亞洲	(3,197)	-
	(65,889)	(32,912)
歸屬於共同控制下前手權益：		
能率壹創投	-	(11,980)
	(\$ 65,889)	(\$ 44,892)

4. (1) 本公司分別於民國 103 年 2 月及 8 月經董事會決議向關係人一能率投資股份有限公司及佳能企業股份有限公司購買能率壹創投股權共計 \$326,150，累積持股比例為 48.3%，並於同年 9 月 1 日取得過半數董事席次，因而取得對能率壹創投之控制。
- (2) 前述向關係人一能率投資股份有限公司購買能率壹創投股權交易係屬共同控制下個體之組織重組，應採用帳面價值法之會計處理。本公司於編製比較資產負債表時，已將原屬能率投資所持有能率壹創投之股權歸屬予「共同控制下前手權益」。於編製比較綜合損益表時，已將能率壹創投損益中原屬能率投資所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利(損)」。原持有能率壹創投之資產及負債帳面價值，其與交易對價之差額，已調減資本公積 \$25,726。

(七) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>104年1月1日</u>				
成本	\$ 3,012	\$ 12,276	\$ 2,417	\$ 17,705
累計折舊	(3,012)	(11,709)	(1,770)	(16,491)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 1,214</u>
<u>104年度</u>				
期初餘額	\$ -	\$ 567	\$ 647	\$ 1,214
增添	-	46	424	470
折舊費用	-	(442)	(1,049)	(1,491)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 193</u>
<u>104年12月31日</u>				
成本	\$ 3,012	\$ 12,322	\$ 1,394	\$ 16,728
累計折舊	(3,012)	(12,151)	(1,372)	(16,535)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 193</u>
	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>103年1月1日</u>				
成本	\$ 3,012	\$ 12,186	\$ 2,847	\$ 18,045
累計折舊	(2,706)	(11,211)	(2,718)	(16,635)
	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 1,410</u>
<u>103年度</u>				
期初餘額	\$ 306	\$ 975	\$ 129	\$ 1,410
增添	-	90	970	1,060
折舊費用	(306)	(498)	(452)	(1,256)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 1,214</u>
<u>103年12月31日</u>				
成本	\$ 3,012	\$ 12,276	\$ 2,417	\$ 17,705
累計折舊	(3,012)	(11,709)	(1,770)	(16,491)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 1,214</u>

(八) 無形資產

	104年度		
	期初餘額	攤銷費用	期末餘額
客戶關係權：			
成本	\$ 28,597	\$ -	\$ 28,597
累計攤銷	(16,586)	(6,864)	(23,450)
	<u>\$ 12,011</u>	<u>(\$ 6,864)</u>	<u>\$ 5,147</u>

	103年度		
	期初餘額	攤銷費用	期末餘額
客戶關係權：			
成本	\$ 28,597	\$ -	\$ 28,597
累計攤銷	(9,723)	(6,863)	(16,586)
	<u>\$ 18,874</u>	<u>(\$ 6,863)</u>	<u>\$ 12,011</u>

本公司於民國 100 年購入亞昕精密股份有限公司之股權，投資成本與取得股權淨值差額係屬客戶關係權，原隱含於採用權益法之投資，於簡易合併亞昕精密股份有限公司後，帳列本公司之無形資產。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融負債		
可轉換公司債-賣回權及買回權	\$ 5,550	\$ -

本公司持有供交易之金融負債於民國 104 年度及 103 年度認列之金融負債評價利益分別計\$2,550 及\$171。

(十) 應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
應付公司債	\$ 1,500,000	\$ -
減：應付公司債折價	(122,974)	-
	<u>\$ 1,377,026</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司國內第四次無擔保可轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額\$1,500,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 10 月 28 日至 109 年 10 月 28 日。自發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債民國 104 年 10 月 28 日起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」計\$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%。

2. 本公司國內第三次無擔保可轉換公司債：

(1)本公司國內第三次無擔保可轉換公司債於民國 102 年 4 月 24 日上櫃掛牌交易，並於民國 103 年 10 月 20 日終止上櫃交易。

(2)本轉換公司債截至民國 103 年 12 月 31 日，已轉換為普通股 13,516 仟股，轉換公司債面額計 \$ 600,000。

(十一)退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。民國 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$1,288 及 \$1,421。

(十二)股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$100,000)，實收資本額為新台幣 995,835 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 99,583 仟股。

2. 本公司於民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議以股票股利新台幣 82,225 仟元辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 8,223 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。

3. 庫藏股

(1) 變動情形如下：

單位：仟股

收 回 原 因	104年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
- 股數	720	65	-	785
- 金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714
收 回 原 因	103年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
- 股數	720	-	-	720
- 金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

(2) 本公司之子公司應華工業於民國 93 年 10 月 15 日取得本公司私募股票。本公司於民國 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。

(十三) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股票 交易	認列對 子公司所有 權益變動數	採用權益法 認列關聯企 業股權淨值 之變動數		總計
				業股權淨值 之變動數	認股權	
104年1月1日	\$ 947,060	\$ 348,007	\$ 38,363	\$ -	\$ -	\$1,333,430
發行轉換公司債	-	-	-	-	119,250	119,250
關聯企業權益變動數	-	-	-	690	-	690
子公司權益變動數	-	72	(225)	-	-	(153)
104年12月31日	\$ 947,060	\$ 348,079	\$ 38,138	\$ 690	\$ 119,250	\$1,453,217

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司 所有權益變動數	認股權	總計
103年1月1日	\$ 625,098	\$ 347,298	\$ 38,609	\$ 18,460	\$ 1,029,465
組織重組影響數	(25,726)	-	-	-	(25,726)
轉換公司債轉換	347,688	-	-	(18,460)	329,228
子公司權益變動數	-	709	(246)	-	463
103年12月31日	<u>\$ 947,060</u>	<u>\$ 348,007</u>	<u>\$ 38,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,333,430</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
子公司出售母公司股票之累 積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之股利	34,118	34,046
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 348,079</u>	<u>\$ 348,007</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥 10%之法定盈餘公積，並依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。
2. 本公司股利政策之執行方式考量公司未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派為現金股利\$9,136（每股新台幣 0.1 元）及股票股利\$82,225（每股新台幣 0.9 元），股利總計\$91,361。民國 104 年度盈餘分派案尚未經董事會決議。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

(十五) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 2,073	\$ 779
股利收入	21,433	35,105
	<u>\$ 23,506</u>	<u>\$ 35,884</u>

(十六) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(\$ 5,307)	(\$ 32,986)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	(2,550)	171
淨外幣兌換利益	11,199	15,637
處分投資利益	142,048	237,916
減損損失	(55,945)	(33,907)
其他收益	6,811	10,687
	<u>\$ 96,256</u>	<u>\$ 197,518</u>

(十七) 財務成本

	104年度	103年度
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ 4,255</u>

(十八) 員工福利費用

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 33,247	\$ 33,247	\$ -	\$ 48,040	\$ 48,040
勞健保費用	-	2,249	2,249	-	2,498	2,498
退休金費用	-	1,288	1,288	-	1,421	1,421
其他用人費用	-	619	619	-	677	677
折舊費用	-	1,491	1,491	-	1,256	1,256
攤銷費用	-	6,864	6,864	-	6,863	6,863

註：民國104年及103年12月31日員工人數分別為29人及28人。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 10% 且不高於 15%，董事酬勞 1.5%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司已於民國 104 年 12 月 29 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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 10% 且不高於 15%，董事酬勞不高於 1.5%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年度及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$1,894 及 \$12,545；董監酬勞估列金額分別為 \$284 及 \$1,882，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係以截至當期止(本年度)之獲利情況，分別以 10% 及 1.5% 估列。

民國 103 年係以截至當期止(該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 10% 及 1.5% 為基礎估列，嗣後股東會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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利 \$12,545 及董監酬勞 \$1,882 與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 5,660)	(\$ 32,154)
未分配盈餘加徵	(3,337)	(7,107)
以前年度所得稅(低)高估數	(952)	1,407
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,507)	(1,108)
所得稅費用	<u>(\$ 11,456)</u>	<u>(\$ 38,962)</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 32,317	\$ 21,882

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 3,219)	(\$ 30,320)
按稅法規定應調整之所得稅影響數	15,193	29,785
以前年度所得稅(低)高估數	(952)	1,407
未分配盈餘加徵	(3,337)	(7,107)
最低稅負制之所得稅影響數	(5,660)	(26,963)
未認列遞延所得稅資產之影響數	(13,481)	(5,764)
所得稅費用	(\$ 11,456)	(\$ 38,962)

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,672)	(\$ 1,507)	\$ -	(\$ 3,179)
備供出售金融資產	(43,587)	-	32,317	(11,270)
	(\$ 45,259)	(\$ 1,507)	\$ 32,317	(\$ 14,449)
103年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 564)	(\$ 1,108)	\$ -	(\$ 1,672)
備供出售金融資產	(65,469)	-	21,882	(43,587)
	(\$ 66,033)	(\$ 1,108)	\$ 21,882	(\$ 45,259)

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關稅額如下：

104年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未扣抵稅額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
104	\$ 23,354	\$ 23,354	\$ 23,354	114

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 96,852	\$ 40,907

6. 本公司並未就若干子公司及關聯企業投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未認列遞延所得稅負債金額分別為\$140,998 及\$145,390。
7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
8. 本公司未分配盈餘皆屬於民國 87 年度以後所產生。
9. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$297,636 及\$290,016。民國 103 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 24.25%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 25.10%。

(二十) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,480	98,798	\$ 0.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	37	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 7,480	98,835	\$ 0.08

	103年度	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利		
母公司業主	\$ 139,390	\$ 1.50
共同控制下前手權益	(11,980)	(0.13)
	<u>\$ 127,410</u>	<u>93,153</u> <u>\$ 1.37</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅	-	184
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響		
母公司業主	139,390	1.50
共同控制下前手權益	(11,980)	(0.13)
	<u>\$ 127,410</u>	<u>93,337</u> <u>\$ 1.37</u>

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。
2. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，民國 104 年度及 103 年度具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
3. 上述加權平均流通在外股數，已依民國 103 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十一) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	104年12月31日	103年12月31日
可轉換公司債轉換股本	\$ -	\$ 100,127
發放股票股利	\$ 82,225	\$ -

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 23.90%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) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 107,030</u>	<u>\$ 230,692</u>

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議條件辦理。

2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
子公司	<u>\$ 97,581</u>	<u>\$ 229,646</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	<u>\$ 38,183</u>	<u>\$ 88,223</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	<u>\$ 36,764</u>	<u>\$ 88,984</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 180 日內付款。

5. 其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
資金融通：		
子公司	<u>\$ 88,627</u>	<u>\$ -</u>
其他：		
子公司	<u>522</u>	<u>632</u>
	<u>\$ 89,149</u>	<u>\$ 632</u>

6. 財產交易

購置股權投資：

103年度			
對象	交易股數	交易標的	金額
母公司	26,000仟股	子公司－能率壹創投股權	\$ 277,560
其他關係人	4,300仟股	子公司－能率壹創投股權	48,590
			<u>\$ 326,150</u>

7. 資金融通

本公司資金貸與(帳列其他應收款)明細如下：

104年度					
對象	最高餘額	期末餘額	利率(%)	利息收入	期末應收利息
子公司	<u>\$ 91,205</u>	<u>\$ 88,627</u>	1.00	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 76</u>

103年度					
對象	最高餘額	期末餘額	利率(%)	利息收入	期末應收利息
關聯企業	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ -</u>	3.00	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

8. 背書保證

本公司為關係人提供借款保證之情形，請詳附註九(二)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,584	\$ 9,663
退職後福利	302	202
	<u>\$ 9,886</u>	<u>\$ 9,865</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

本公司為關係人提供借款保證明細如下：

背書保證對象	104年12月31日	103年12月31日
Shine Trade International	\$ 186,938	\$ 179,550
東莞承光	150,000	150,000
	<u>\$ 336,938</u>	<u>\$ 329,550</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債)的帳面金額係公允價值之合理近似值；另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	7,566	32.83	\$ 248,392
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,120	32.83	36,770

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10,386	31.65	\$ 328,717
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,811	31.65	88,968

- B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$11,199 及\$15,637。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,484	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	368		-
		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,287	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	890		-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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，對民國 104 年度及 103 年度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 \$919 及 \$991；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$3,408 及 \$6,299。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 104 年度及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回本公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

	104年12月31日		103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：				
應付票據	\$ 1,368	\$ -	\$ 1,098	\$ -
應付帳款	36,764	-	88,984	-
其他應付款	49,852	-	46,922	-
應付公司債	-	1,377,026	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

2. 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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

		第一等級	
		104年12月31日	103年12月31日
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			
權益證券	\$	91,893	\$ 99,125
備供出售金融資產			
權益證券		340,849	629,870
	\$	<u>432,742</u>	<u>\$ 728,995</u>
		第二等級	
		104年12月31日	103年12月31日
負債：			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
可轉換公司債-賣回權及買回權	\$	5,550	\$ -

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司上市（櫃）公司股票及基金係分別採用收盤價及淨值作為公允價值輸入值（即第一等級）者。

(2) 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、現金流量折現法或以其他評價技術，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（例如櫃買中心參考殖利率曲線、

Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3)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、換匯合約及選擇權，本公司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為市場可觀察資訊。

5. 本公司無第一等級與第二等級間之任何轉移。

十三、附註揭露事項

本公司民國 104 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十六)。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表十。

十四、營運部門資訊

不適用。

應華精密科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
零用金		\$ 30
支票存款		324
活期存款		
—台幣存款		324,638
—外幣存款	美金3,270,423元，匯率32.83	107,326
	港幣1,150,209元，匯率4.24	4,870
	日幣1,402元，匯率0.27	-
定期存款		
—台幣存款		432,000
—外幣存款	美金3,038,361元，匯率32.83	99,734
		<u>968,922</u>

應華精密科技股份有限公司
透過損益衡量公允價值變動之金融資產—流動明細表
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數(股)	金額(註)	取得成本	公允價值		
					單價(元)	總額	備註
交易目的金融資產：							
佳能企業(股)公司股票	上市公司股票	288,544	\$ 6,752	\$ 22,740	23.40	\$ 6,752	-
東科控股(股)公司股票	上市公司股票	890,000	42,898	53,489	48.20	42,898	-
上奇科技(股)公司股票	上櫃公司股票	1,525,013	42,243	83,074	27.70	42,243	-
			<u>\$ 91,893</u>	<u>\$ 159,303</u>		<u>\$ 91,893</u>	

註：包含金融資產評價調整。

(以下空白)

應華精密科技股份有限公司
應收帳款(含關係人)明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
非關係人：		
甲公司	\$ 2,906	
減：備抵呆帳	—	
	<u>\$ 2,906</u>	
關係人：		
ViewQuest Technologies (BVI) Inc.	\$ 38,183	
減：備抵呆帳	—	
	<u>\$ 38,183</u>	

(以下空白)

應華精密科技股份有限公司
備供出售金融資產變動明細表

民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	股數(股)	公允價值	
流動：								
鎰勝控股有限公司	2,597,958	\$ 110,873	-	\$ -	-	1,587,958	\$ 67,776	無
金融資產評價調整		355,460	(209,656)	-	-		145,804	無
		<u>\$466,333</u>	<u>(\$209,656)</u>	<u>(\$ 43,097)</u>	-		<u>\$213,580</u>	
非流動：								
健策精密工業(股)公司	630,283	\$ 33,940	-	\$ -	-	630,283	\$ 33,940	無
影一製作所(股)公司	-	-	1,169,055	-	-	1,169,055	23,381	無
能率豐聲(股)公司	5,699,413	121,838	-	-	-	5,699,413	121,838	無
		155,778	23,381	-	-		179,159	
金融資產評價調整		7,759	(59,649)	-	-		(51,890)	
		<u>\$163,537</u>	<u>(\$ 36,268)</u>	<u>\$ -</u>	-		<u>\$127,269</u>	

應華精密科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	持股比例	金額
非上市櫃公司股票：									
洋盟國際(股)公司	800,000	\$ 8,000	-	\$ -	-	\$ -	800,000	7.33%	\$ 8,000
傑聖科技(股)公司	6,200,000	155,000	-	-	-	-	6,200,000	8.60%	155,000
Mobility Holdings Ltd	107,504	14,912	-	-	-	-	107,504	3.56%	14,912
		177,912		-		-			177,912
減：累計減損		(40,907)		(55,945)		-			(96,852)
		\$ 137,005		(\$ 55,945)		\$ -			\$ 81,060

註：本公司於民國104年度認列傑聖科技(股)公司\$55,945之減損損失。

應華精密科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		本期認列		累積換算		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	投資(損)益	調整數	股數(股)	金額	持股比例	金額	單價(元)	總價	
應華工業股份有限公司	59,597,571	\$1,137,461	-	\$ 72	-	(\$ 1,424)	(\$ 35,303)	(\$ 6,301)	59,597,571	\$1,094,505	100.00%	\$1,094,505	\$18.51	\$1,102,946	無
捷邦國際科技股份有限公司	11,350,000	223,949	2,625,945	49,893	-	(7,450)	30,408	(4,308)	13,975,945	292,492	21.03%	292,492	19.24	268,881	無
Gold Market Investments LTD.	1,140,947	701,573	1,605,845	912,626	-	-	(42,622)	3,221	2,746,792	1,574,798	60.42%	1,574,798	566.96	1,557,313	無
Avy High Tech LTD.	6,776,000	459,278	-	586	-	-	1,817	15,248	6,776,000	476,929	100.00%	476,929	70.39	476,929	無
Avy Technology LTD.	40,000	1,042	-	-	-	-	-	39	40,000	1,081	100.00%	1,081	27.03	1,081	無
Shine Trade International LTD.	4,500,000	83,629	-	-	-	-	(29,985)	2,079	4,500,000	55,723	100.00%	55,723	12.38	55,723	無
能率壹創業投資股份有限公司	48,300,000	450,823	-	57	-	(2,033)	23,526	85	48,300,000	472,458	48.30%	472,458	9.78	472,458	無
ABICO Global Holdings LTD.	280,000	5,646	-	-	-	-	(5,611)	(35)	280,000	-	14.36%	-	0.62	174	無
精能光學股份有限公司	4,000,000	9,352	1,000,000	10,000	-	-	(6,131)	8	2,320,000	13,229	15.89%	13,229	5.70	13,229	無
ABICO R&D CO., LTD.	110	4,106	-	690	-	-	1,209	72	110	6,077	28.00%	6,077	55.31	6,084	無
能率亞洲資本股份有限公司	-	-	20,000,000	200,702	-	-	(3,197)	-	20,000,000	197,505	19.98%	197,505	9.73	194,505	無
		<u>\$3,076,859</u>		<u>\$1,174,626</u>		<u>(\$ 10,907)</u>	<u>(\$ 65,889)</u>	<u>\$ 10,108</u>		<u>\$4,184,797</u>				<u>\$4,149,323</u>	

應華精密科技股份有限公司
應付帳款(含關係人)明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠商名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
關係人：			
東莞承光五金製品有限公司	營 業	\$ <u>36,764</u>	

(以下空白)

應華精密科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>數量</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
機殼	3,883,901個	\$ 134,977	
減：銷貨退回		(4,978)	
營業收入淨額		<u>\$ 129,999</u>	

(以下空白)

應華精密科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額
期初存貨	\$ —
加：本期進貨(淨額)	97,581
減：期末存貨	—
	<u>\$ 97,581</u>

(以下空白)

應華精密科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	金額	備註
薪資支出	9,821	23,426	\$ 33,247	
各項攤銷	—	6,864	6,864	
勞務費	—	4,797	4,797	
交際費	—	2,262	2,262	
勞健保費	885	1,364	2,249	
各項折舊	—	1,491	1,491	
退休金	527	761	1,288	
其他費用	274	10,607	10,881	各單獨項目金額未超過本科目總額5%。
	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 51,572</u>	<u>\$ 63,079</u>	

(以下空白)

應華精密科技股份有限公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	應華精密科技	東莞承光	其他應收款	Y	\$ 91,205	\$ 91,205	\$ 88,627	1.00	業務往來	\$ 205,300	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 862,637	\$ 1,725,270	註1
1	Gold Market Investments	Shine Trade International	其他應收款	Y	134,978	-	-	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,030,992	1,030,992	註2
1	Gold Market Investments	東莞承光	其他應收款	Y	335,843	335,843	239,888	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,030,992	1,030,992	註2
2	Avy High Tech	東莞承光	其他應收款	Y	62,900	62,900	62,900	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	190,771	190,771	註2
3	ABICO Global Holdings	精能眼鏡	其他應收款	Y	6,454	6,454	6,454	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	7,957	7,957	註2
4	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	68,895	61,240	4,011	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	100,902	151,353	註3
5	M. A. C Technology	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	48,073	48,067	36,055	3.68	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	36,113	54,169	註3

註1：依「資金貸與他人作業辦法」規定，本公司資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。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。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。

註2：Gold Market Investments、Avy High Tech及ABICO Global Holdings貸與該公司及該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本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

註3：DaiichiKasei及M. A. C Technology資金貸與總額不得超過貸與企業淨值30%，個別資金貸與限額不得超過貸與企業淨值20%。

應華精密科技股份有限公司
為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證	
		公司名稱	關係 (註1)								保證	備註		
0	應華精密科技	Shine Trade International	2	\$ 2,156,593	\$ 186,938	\$ 186,938	\$ 48,885	\$ -	4.33	\$ 4,313,186	Y	N	N	註2
0	應華精密科技	東莞承光	4	2,156,593	150,000	150,000	2,914	-	3.48	4,313,186	Y	N	Y	註2
1	捷邦國際	群勝蘇州	4	511,452	61,240	61,240	30,620	-	4.79	895,040	Y	N	Y	註3
1	捷邦國際	Sinobridge Corporation	4	511,452	48,992	48,992	1,164	-	3.83	895,040	Y	N	N	註3
1	捷邦國際	捷邦精密	4	511,452	210,000	210,000	160,000	-	16.42	895,040	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	4	201,804	140,923	140,923	121,893	-	27.93	353,156	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA HK	4	201,804	73,528	73,528	36,438	-	14.57	353,156	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	M. A. C Technology	4	201,804	13,779	13,779	9,738	-	2.73	353,156	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	東莞一化精密	4	201,804	29,051	26,032	10,794	-	5.76	353,156	Y	N	Y	註3

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，各關係代號說明如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

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

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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

-247-

應華精密科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及含資控制部分）
 民國104年1月1日至12月31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			
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值
捷邦國際	股票	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	500	\$ 5,000	-	5,000 未質押
捷邦精密	基金	-	備供出售金融資產-流動	100	876	-	876 未質押
捷邦精密	基金	-	備供出售金融資產-流動	200	1,892	-	1,892 未質押
DaiichiKasei	股票	-	備供出售金融資產-非流動	3	2,182	-	2,182 未質押
DaiichiKasei	股票	-	備供出售金融資產-非流動	2	545	-	545 未質押
DaiichiKasei	股票	-	備供出售金融資產-非流動	11	5,107	-	5,107 未質押
DaiichiKasei	股票	-	備供出售金融資產-非流動	6	2,399	-	2,399 未質押
DaiichiKasei	股票	-	備供出售金融資產-非流動	21	-	-	- 未質押

應華精密科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司 及名稱	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額(註)
捷邦國際、Ayy High Tech及能率 壹創投	股票 DaiichiKasei Holdings	採權益法 之投資	ADVANEX INC.	-	15	\$ 201,480	18	\$ 216,511	-	\$ -	33	\$ 417,991

註：期末金額不含依權益法認列之調整。

應華精密科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表五

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	比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
應華精密科技	ViewQuest Technologies(BVI)	佳能企業之子公司	(銷貨)	\$ 107,030	(82)	月結120天內	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 38,183	93		
應華工業	ViewQuest Technologies(BVI)	佳能企業之子公司	(銷貨)	158,543	(63)	月結120天內	無顯著差異	與一般客戶相當	53,147	82		
Shine Trade International	ViewQuest Technologies(BVI)	佳能企業之子公司	(銷貨)	167,139	(47)	月結120天內	無顯著差異	與一般客戶相當	51,397	52		
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	1,408,576	(87)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	285,507	72		
捷邦國際	Cranmer Enterprises	捷邦國際之孫公司	進貨	1,346,416	96	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(125,790)	(56)		
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(210,095)	(13)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	53,879	13		
Cranmer Enterprises	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	1,314,727	99	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-		
Daiichikasei	IKKA HK	捷邦國際之孫公司	進貨	124,657	8	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-		
Daiichikasei	IKKA Vietnam	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	118,402	(8)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	92,926	26		
IKKA HK	東莞一化精密	捷邦國際之孫公司	進貨	114,202	20	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-		

應華精密科技股份有限公司

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104年12月31日

附表六

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
Gold Market Investments	東莞承光	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$ 239,888	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 295,507	4.71	-	-	-	-	-
Crammer Enterprises	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 125,790	10.12	-	-	-	-	-
Daiichikasei	IKKA HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 120,407	0.90	-	-	-	-	-
IKKA HK	東莞一化精密	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 168,996	0.68	-	-	-	-	-

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

-252-

應華精密科技股份有限公司
母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104年1月1日至12月31日

附表七

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	
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	進貨	124,657	雙方議價	2
10	DaiichiKasei	IKKA Vietnum	3	銷貨收入	118,402	雙方議價	2
10	DaiichiKasei	IKKA Vietnum	3	應收帳款	92,926	月結60天	1
10	DaiichiKasei	IKKA Vietnum	3	其他應收款	5,706	月結60天	-
11	M. A. C. Technology	IKKA Vietnum	3	其他應收款	36,762	月結60天	-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	應收帳款	168,996	月結60天	1
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	進貨	114,202	雙方議價	2

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

應華精密科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表八

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
應華精密科技	應華工業	台灣	光學器具、電子產品及零件、精密機械之製造加工買賣業	\$ 841,360	\$ 841,360	59,597,571	100.00	\$ 1,094,505	\$ 35,231	(\$ 35,303)	子公司
應華精密科技	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	1,006,801	103,476	2,746,792	60.42	1,574,798	(109,852)	(42,622)	子公司
應華精密科技	Avy High Tech	薩摩亞	轉投資及貿易	220,347	220,347	6,776,000	100.00	476,929	1,817	1,817	子公司
應華精密科技	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,328	1,328	40,000	100.00	1,081	-	-	子公司
應華精密科技	Shine Trade International	英屬維京群島	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	133,719	133,719	4,500,000	100.00	55,723	(29,985)	(29,985)	子公司
應華精密科技	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、精密陶瓷等之研究開發、加工、製造及內外銷業務	233,066	183,173	13,975,945	21.03	292,492	144,508	30,408	子公司
應華精密科技	能率壹創投	台灣	創業投資業	506,150	506,150	48,300,000	48.30	472,458	48,709	23,526	子公司
應華精密科技	ABICO Global Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	8,355	8,355	280,000	14.36	-	(31,877)	(5,611)	孫公司
應華精密科技	ABICO R&D	日本	產業用機械設備等研發及製造	3,908	3,908	110	28.00	6,077	7,167	1,209	權益法
應華精密科技	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	50,000	40,000	2,320,000	15.89	13,229	(43,557)	(6,131)	權益法
應華精密科技	能率亞洲	台灣	創業投資業	200,000	-	20,000,000	19.98	197,505	(15,999)	(3,197)	權益法
應華工業	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	39.58	1,002,681	(109,852)	(67,230)	子公司
AVY High Tech	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	112,583	60,000	8,918	20.00	124,924	31,434	855	孫公司
能率壹創投	ABICO Global Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	30,550	30,550	1,000,000	51.28	-	(31,877)	(20,038)	孫公司

應華精密科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表八

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
能率壹創投	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	\$ 23,640	\$ 23,640	1,784	4.00	\$ 24,743	\$ 31,434	\$	212 孫公司
能率壹創投	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	40,000	40,000	1,990,000	13.63	11,348	(43,557)	(	5,673) 權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,000	-	600,000	0.60	5,931	(15,999)	(	90) 權益法
捷邦國際	Phoenix Place Holdings	英屬維京群島	轉投資業務	592,388	489,237	18,766,000	100.00	743,702	176,399		176,399 孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鋁鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	150,054	110,054	4,800,000	96.00	(10,589)	(41,797)	(	40,126) 孫公司
捷邦國際	毅金精密	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	18,890	3,446		3,446 孫公司
捷邦國際	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	281,768	117,840	23,000	51.00	314,998	31,434		13,667 孫公司
Phoenix Place Holdings	Best Achieve Industrial	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	1,170	(12,182)	(	12,182) 孫公司
Phoenix Place Holdings	Cranmer Enterprise	英屬維京群島	貿易業務	190,953	139,624	5,950,000	100.00	214,064	24,053		24,053 孫公司
Phoenix Place Holdings	Best Select Industrial	英屬維京群島	轉投資業務	280,411	280,411	9,050,000	100.00	373,458	146,094		146,094 孫公司
Phoenix Place Holdings	Precise Plus Group	英屬維京群島	貿易業務	83,972	32,150	2,650,000	100.00	144,861	18,212		18,212 孫公司
Phoenix Place Holdings	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	9,822	210		210 孫公司
毅金精密	鉅呈工業	台灣	生產及銷售粉末冶金加工製造	7,119	7,119	700,000	50.00	9,960	2,931		1,466 孫公司

應華精密科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表八

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
DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造、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	\$ 345,981	\$ 345,981	573,000	100.00	\$ 642,408	\$ 27,001	\$ 12,866	孫公司
DaiichiKasei Holdings	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233	7,233	1,000,000	3.30	7,189	(33,688)	(451)	孫公司
DaiichiKasei	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	373,370	373,370	29,415,000	96.70	210,663	(33,688)	(13,406)	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	183,913	64,786	29,089	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易業務	69,409	69,409	19,000,000	100.00	129,739	13,727	4,330	孫公司

應華精密科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
大陸被投資公司												
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,197,858	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market Investments投資)	\$ 903,325	\$ -	\$ 1,267,328	(\$ 112,972)	100.00	(\$ 112,972)	\$ 1,543,661	\$ -	-
東莞亞昕精密塑膠有限公司	電子零組件製造零售及模具製造零售等	101,928	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade International投資)	-	-	91,091	(29,985)	100.00	(29,985)	55,723	-	註2
長春市精能眼鏡有限公司	醫療器材買賣等	36,963	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Global投資)	-	-	18,548	(12,755)	65.64	(10,735)	-	-	-
東莞群勝粉末冶金有限公司	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	157,161	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Crammer Enterprises投資)	51,329	-	157,161	43,768	100.00	43,768	217,604	-	註3
群勝科技(蘇州)有限公司	生產、研發及銷售有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品	282,260	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Best Select Industrial投資)	-	-	282,260	146,070	100.00	146,070	372,813	-	註4
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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Precise Plus Group投資)	51,822	-	83,863	18,207	100.00	18,207	144,740	-	-
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	37,575	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)	20,141	-	37,575	6,405	75.00	2,042	53,479	-	-

註1：係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：\$91,091(美金3,105仟元)，其中現金投資\$42,536(美金1,450仟元)；機器設備\$48,555(美金1,655仟元)

註3：\$157,161(美金4,950仟元)其中現金投資\$125,344(美金4,028仟元)；機器設備投資\$31,817(美金922仟元)。

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

應華精密科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資			經濟部投資審議會 核准投資金額		依經濟部投資審議會規定赴 大陸地區投資限額	
	金額			核淮投資金額		大陸地區投資限額	
應華精密科技	\$	1,189,295	\$	1,904,469	\$	2,587,911	
應華工業		183,140		183,140		661,768	
能率壹創投		16,612		17,900		586,904	
捷邦國際(註1)		548,779		581,177		-	
	\$	1,937,826	\$	2,686,686	\$	3,836,583	

註1：捷邦國際於民國100年5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103年4月至106年4月，故無受限制。

應華精密科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表十

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		目的		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	當期利息	其他		
東莞承光	(\$ 97,526)	(100)	-	-	(\$ 36,757)	(100)	\$ 150,000	\$ 91,205	\$ 88,627	1.00	\$ 708	-		
Gramer Enterprises	(1,346,416)	(96)	-	-	(125,790)	(56)	-	-	-	-	-	-		
IKKA HK	(114,202)	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

六、公司及其關係企業發生財務週轉困難之情事：無。

七、其他重要事項：(因應資訊揭露評鑑要求，本公司特別揭露如下)

(一)不動產、廠房及設備之折舊方法及年限：

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
房屋及建築(含附屬設備)20 年~40 年、機器設備 2 年~17 年、運輸設備 5 年~10 年、辦公設備 2 年~11 年及其他設備 2 年~20 年。

(二)資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
 - (2)本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
 - (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
3. 備供出售金融資產
 - (1)備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
 - (2)本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
 - (3)備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。
4. 透過損益按公允價值衡量之金融負債
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
 - (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104年度	103年度	差異	
			增(減)金額	變動比率(%)
流動資產	6,986,003	5,432,965	1,553,038	28.59
基金與投資	800,419	953,559	(153,140)	(16.06)
不動產、廠房及設備	3,191,280	1,289,394	1,901,886	147.50
無形資產	152,060	77,829	74,231	95.38
其他資產	252,416	101,808	150,608	147.93
資產總額	11,382,178	7,855,555	3,526,623	44.89
流動負債	3,204,758	2,080,410	1,124,348	54.04
長期負債	1,694,021	0	1,694,021	100.00
其他負債	481,406	121,738	359,668	295.44
負債總額	5,380,185	2,202,148	3,178,037	144.32
股本	995,835	913,610	82,225	9.00
資本公積	1,453,217	1,333,430	119,787	8.98
保留盈餘	1,537,689	1,622,411	(84,722)	(5.22)
股東權益其他調整項	332,159	551,246	(219,087)	(39.74)
庫藏股票	(5,714)	(5,714)	0	0.00
歸屬於母公司業主之權益合計	4,313,186	4,414,983	(101,797)	(2.31)
非控制權益	1,688,807	1,238,424	450,383	36.37
權益總計	6,001,993	5,653,407	348,586	6.17

(一) 變動原因及影響：

1. 流動資產增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 及本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債之部份資金尚未使用完所致。
2. 不動產、廠房及設備增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 及本公司之子公司東莞承光新購置生產手機金屬外殼之相關設備與生產線所致。
3. 無形資產及其他資產增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 所致。
4. 資產總額增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 所致。
5. 流動負債增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 所致。
6. 長期負債及其他負債增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 及本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債所致。
7. 負債總額增加：主係本年度新增合併孫公司 IKKA 及本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債所致。
8. 股東權益其他調整項目減少：主係本期備供出售未實現損益減少所致。
9. 非控制權益增加：主係本年度來自合併子公司捷邦國際所產生。

(二) 資產、負債及權益發生重大變動之影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

104 年資產、負債及權益發生重大變動，主係本公司及子公司於 103 年 7 月 1 日向日本企業 ADVANEX INC. 取得其子公司 IKKA Holdings 34% 之股權，復於 104 年 3 月 31 日取得其 41% 之股權，累計取得股權達 75%，遂於 104 年度納入本公

司合併財務報告，其取得原因主係考量 IKKA Holdings 及其子公司於汽車零組件、辦公室產業之長期發展經驗，及高端塑料與金屬混合成複雜零組件之高競爭力技術優勢，協助本公司及子公司拓展汽車零組件及辦公用品領域，以期提高未來之營收及獲利。

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104年度	103年度	增(減) 金額	變動 比例%
營業收入淨額	5,954,153	3,721,820	2,232,333	59.98
營業成本	5,304,772	3,353,086	1,951,686	58.21
營業毛利	649,381	368,734	280,647	76.11
營業費用	851,449	517,362	334,087	64.58
營業利益	(202,068)	(148,628)	(53,440)	(35.96)
營業外收入及支出	447,024	271,429	175,595	64.69
稅前淨利	244,956	122,801	122,155	99.47
所得稅費用	97,652	56,402	41,250	73.14
本期淨利	147,304	66,399	80,905	121.85
歸屬於母公司業主	7,480	139,390	(131,910)	(94.63)
共同控制下前手權益	0	(11,980)	11,980	100.00
非控制權益	139,824	(61,011)	200,835	329.18

(二) 變動分析：

- 營業收入、營業成本及營業毛利增加：主要原因其一係 104/3/31 首次合併日本 IKKA 所產生之變動；其二係在金屬及塑膠外殼方面因經營策略改變產品組合，減少生產毛利較低相機產品，而增加手機產品生產。
- 營業利益減少：主要係 104/3/31 首次合併日本 IKKA 所產生費用增加所致。
- 營業外收支增加：主係本期新增廉價購買利益及處分不動產、廠房及設備利益所致。
- 本期稅前淨利、所得稅費用及稅後淨利增加：主係處分不動產、廠房及設備利益所致。
- 預期銷售量與其依據

105 年度預期銷售數量係依據經營策略、各單位營運目標與預算，並參酌整體產業前景發展趨勢，另參考 104 年度實際銷售狀況，實際營運情形，預估 105 年度在數位相機營業之銷售量會下滑，但在手機金屬機殼方面會成長。本集團未公開 105 年財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。為達成 105 年度營業目標，各事業群仍積極配合國際性客戶開發新產品及開拓新客戶，以提高公司之附加價值。在財務結構方面，仍穩定妥善規劃，在健全的財務結構下，方足以因應未來業務成長所需資金。

(三) 收益及稅前純益重大變動，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本年度因受全球及日本景氣影響，在數位相機金屬外殼部份整體營收及毛利率較前一年度下降，未來除降低生產成本外，並積極擴展手機金屬外殼及數位相機產品以外之業務。

三、現金流量

(一) 最近二年度流動性分析

1. 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目/年度	104年度	103年度	增(減)
營業活動之淨現金流入	88,105	251,845	(163,740)
投資活動之淨現金流出	(1,149,527)	(426,879)	(722,648)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,712,199	(378,042)	2,090,241
本期現金及約當現金增加(減)	688,626	(464,513)	1,153,139

- (1)營業活動現金流入較上期減少，主係本期出售金融資產較上期減少所致。
- (2)投資活動現金流出較上期減少，主係本年度增購置固定資產較上期增加所致。
- (3)籌資活動現金為淨現金流入增加，主係本期發行第四次可轉換公司債所致。
- (4)本期現金及約當現金增加，主係本期發行第四次可轉換公司債所致。
- 2.流動性不足之改善計畫：本集團未有流動性不足之現象，若有資金需求之情況，可以採取以下措施。
- (1)投資之權益類金融商品投資具活絡市場者，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。
- (2)本公司及子公司營運資金足以支應資金需求，若有不足之情形可向銀行融資借款，故應不致發生因無法籌措資金以履行應收款項、應付款項及應付公司債等合約義務之流動性風險。

3.最近年度現金流動性分析

年 度 項 目	104年度	103年度	增(減)比例%
現金流量比率	2.75%	12.11%	-77.29%
現金流量允當比率	41.79%	81.83%	-48.93%
現金再投資比率	0.68%	2.35%	-70.89%

增減比例變動分析說明：

現金流量比率：係因營業活動淨現金流量減少所致。

現金流量允當比率：係因最近五年度營業活動淨現金流量減少及資本支出增加所致。

現金再投資比率：主要係營業活動淨現金流量減少及固定資產金額增加所致。

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流出量(3)(註)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
968,922	449,708	1,215,655	202,975	無	無

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：主要係預計營業所產生之現金流入。

(2)投資活動：主要係新增長期投資所產生之現金流出。
 (3)融資活動：主要係發放現金股利及籌資活動等全年度融資活動產生淨現金流出。
 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：未來一年預估之現金流出主要係因應未來營運需求，除以營運活動現金流入支應外，於現金餘額不足時將以銀行借款或透過資本市場籌資因應。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：104 年度計劃對子公司東莞承光公司增資新台幣 1,521,000 仟元。

1. 重大資本支出之運用情形及其資金來源：以自有資金及透過資本市場籌資因應，於 104 年度已募集新台幣 15 億元，累計至今已投資新台幣 1,075,445 仟元。
2. 對財務業務之影響：本次增資子公司東莞承光公司主要用以購置機器設備，目的用以擴充產能，預計將提高公司營收及獲利。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因，改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)轉投資政策及獲利主要原因：

1. 轉投資政策：

本集團於 103 年 7 月及 104 年 3 月由捷邦國際、AVY HIGH TECH 及能率壹創投共同向日本 ADVANEX 購入 DAIICHI KASEI HOLDINGS 股權，共同持有該公司 75% 股權而成為最大股東。日本 DAIICHI KASEI HOLDINGS (簡稱 IKKA) 係日本生產汽車零組件及模具部品的大廠，成立超過 50 年，其技術能力在日本享有卓越的市場地位。借由 IKKA 的技術優勢，更希望引進結合其自動化的生產能力，提升製造效率，並藉由其高端的模具部品設計能力，結合原單純零組件的供應，往模組化產品發展，同時補足及擴大集團在車用領域的發展，延伸應用領域並獲取較高的毛利空間。

另一面因數位相機市場需求下滑，基於積極轉型需求，預計對於大陸之子公司東莞承光公司進行增資，用以購買機器設備擴充產能。

轉投資政策主要著重於本業相關事業外，未來更會視全球景氣情況及營運需求，再決定公司其他之轉投資計畫。

2. 最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因與其改善計畫：

104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

轉投資公司	最近年度投資損益	主要營業	獲利或虧損及主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
應華工業(股)公司	(35,303)	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造加工買賣業	主要為認列轉投資 Gold Market Investments Ltd. 再間接投資東莞承光五金製品有限公司權益法之投資損失	增資購置設備加速轉型	104 年度已募得資金新台幣 15 億元，將陸續投資子公司東莞承光五金製品有限公司用以購置機器設備。

轉投資公司	最近年度 投資損益	主要營業	獲利或虧損及主要 原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Gold Market Investments Ltd.	(42,622)	轉投資及貿易	主要為認列轉投資東莞承光五金製品有限公司權益法之投資損失	增資購置設備加速轉型	104 年度已募得資金新台幣 15 億元，將陸續投資子公司東莞承光五金製品有限公司用以購置機器設備。
Shine Trade International Ltd.	(29,985)	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	受數位相機市場不景氣影響	積極整頓公司及協助市場開發	視市場及產業發展情形適時評估
精能光學(股)公司	(6,131)	醫療器材製造及研發等	營運未達經濟規模故產生虧損	積極整頓公司及協助市場開發	視市場及產業發展情形適時評估
能率亞洲資本(股)公司	(3,197)	創業投資業	處於創立初期，所投資標的未獲利	積極協助開發投資標的	積極協助開發投資標的

(二)未來一年投資計畫：

投資標的名稱	投資金額	投資後預計持股%
影一製作股份有限公司	NTD22,320 仟元	8.16
橘焱國際股份有限公司	NTD20,000 仟元	5.56

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

為能有效控管財務風險，維持適當流動性及有效衡量並控制經營風險，在適當考量經濟環境、外在競爭情況及市場相關風險情況下，針對不同之風險採取不同之控管策略如下：

- (1) 匯率風險：主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟持有之外幣資產及負債部位因有適當之財務操作，故預期不致產生重大之市場風險。許多交易涉及外幣往來，為能有效控制匯率風險，以自然避險為原則，並隨時監測匯率變動，將匯率風險降至最低。

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)，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：

104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	\$ 33,177	32.83	\$ 1,089,201
美金：人民幣	6,589	6.57	216,317
港幣：美金	43,288	7.74	183,541
日幣：美金	98,706	0.01	26,651
人民幣：美金	21,277	0.15	106,385

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,650	32.83	513,790
日幣：人民幣	52,512	0.05	14,178
人民幣：美金	4,228	6.57	138,805

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
<u>敏感度分析</u>			
(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%	\$ 10,892	\$ -
美金：人民幣	1%	2,163	-
港幣：美金	1%	1,835	-
日幣：美金	1%	267	-
人民幣：美金	1%	1,064	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,138	-
日幣：人民幣	1%	142	-
人民幣：美金	1%	1,388	-

(2) 利率風險：

本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅前淨利將減少或增加 \$14,163 及 \$5,859，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1)有關各項投資事宜，本集團均依「資產取得及處分作業程序」辦理。

(2)有關背書保證及資金貸與他人事宜，本集團均依「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」辦理。僅為本集團內之公司向銀行借款提供背書保證及貸與資金，該事宜並無產生獲利或虧損情事。

(3)本公司從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

A.本公司係依經股東會同意之「取得或處分資產處理程序」規定，進行衍生性商品之交易及管理。

B.本公司之經營以保守穩健為原則，不以創造匯兌利益為目的，以避免不當之風險性交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司及子公司相關研發工作皆為符合客戶之需求及掌握關鍵之技術而執行，本公司及子公司 105 年度主要研發計畫乃以提供對客戶之技術支援及內部技術人員培訓發展為主；相關說明請參閱本年報「伍、營運概況 3.技術及研發概況」。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

103 年度及 104 年截至年報刊印日止，並無發生因國內外有重要政策及法律變動，而對公司之財務業務有所影響之情形，惟將持續觀察經營環境之變動，亦將諮詢相關專業人士，以適時採取因應措施。在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許的範圍進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

3C 產品主流方向，隨著主要品牌所引領的趨勢，超薄型、高精密度質感等帶領下，不斷的提升研發能力及生產設備，滿足顧客需求，與各品牌製造商密切結合，並提供給客戶全方位之服務，保持競爭的優勢，創造雙贏的局面。為追求股東之獲利極大化，提出以下提昇公司業績及增加公司獲利以持續維持隱健的財務結構之措施。

1. 生產製程效率及良率提升，維持競爭優勢。

2. 加速開發未來生產的主力產品，因應價格趨勢。

3. 擴展現有客戶以外的商機，降低依賴風險。

4. 轉投資相關製程技術整合，降低成本，提高競爭力。

5. 積極與策略性夥伴共謀結合發展之方向與契機。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

致力於維持企業形象，並遵守相關法令規章之規定，若有影響企業形象或違反法令之情事，將組成專案小組擬定因應對策。截至刊印日止。未發生響影企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

若有進行併購之計畫時，將以保障原有股東之權益為原則，審慎評估

及考量併購整體綜效，最近年度及截至刊印日止發生併購之情事。本公司及子公司分別於 103 年 7 月及 104 年 3 月取得日本 DaiichiKasei Holdings Co.,Ltd(以下簡稱 IKKA Holdings)34%與 41%股權，故於 104 年度將 IKKA Holdings 納為合併財報個體。IKKA Holdings 所轉投資之 DaiichiKasei 係日本生產汽車零組件及模具部品的大廠，成立超過 50 年，其技術能力在日本享有卓越的市場地位。

DaiichiKasei 是擁有高端的塑料成型及模具技術的製造商，利用獨有的加工技術，生產塑料與金屬混合的零組件，以及形狀複雜的塑料零組件。除日本外，在中國東莞、越南、馬來西亞均設有製造基地，客戶涵蓋主要日本汽車品牌大廠，在車用電裝機構件，如電動方向盤齒輪及車門滑軌等，擁有獨特的市場與技術競爭利基。本公司及子公司所產製之粉末冶金，除傳動器齒輪箱市場外，亦廣泛應用於汽車零組件領域。因此，預期結合 DaiichiKasei 公司現有的自動化生產力技術及通路優勢，將自身產品應用延伸至較高毛利之車用領域發展，藉由 DaiichiKasei 公司既有客戶管道進行銷售獲取較高的毛利空間。進行此投資計畫時，已事前充分評估其投資效益並控管投資風險，以確實保障公司利益及股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於 104 年度擴充子公司東莞承光公司之廠房及設備，用以生產手機金屬外殼，本集團原本就是 3C 產品金屬機殼專業製造廠商，以原有之金屬機殼模具設計及生產技術，再加上成熟穩定之表面處理技術，於 103 年第 4 季已正式跨足手機金屬機殼生產製造。由於金屬機殼構件之特性非常適合運用在智慧型手機上，且 IDC 預估，2015 年全球智慧型手機出貨量將達 14.5 億支，年成長率達 11.3%，而於 2019 年出貨量預估將達 19.3 億，所以從 2015 至 2019 年平均年複合成長率達到 8.2%。整體而言，MIC 預估 2016 年全球第一季及第二季 Smartphone 產業出貨量分別達 357 百萬台及 361 百萬台，年成長率分別為 4.3%與 7.0%。雖每年首季均為傳統淡季，但衰退幅度均為近年來最大，引發產業對智慧型行動電話市場是否已經發展停滯的疑慮。然而，隨智慧型行動電話之平均單價持續下探，提升更多新興市場中低階手機需求，促使智慧型手機替代功能性手機現況加速。本集團之生產基地設置於中國大陸，未來將會不斷的開發新客戶與新產品，再搭配資本支出擴充產能，加快手機產品銷售數量之成長速度。另外可能風險及因應措施方面，將會以採漸進方式採購機器設備，再搭配外包協力廠商之配合調節產能，且依接單進度進行擴充採購設備。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

在金屬沖壓及塑膠射出方面，主要集中之銷貨對象為對公司採權益法之投資公司，屬於關係人交易，與關係人間之往來密切，該關係人更為證券交易所掛牌之上市公司，對該關係人之信用狀況了解，且公司於銷售產品時，已評估交易相對人之信用狀況，故發生信用風險之可能性極低。同時不斷的開發新客戶與新產品，再搭配資本支出擴充產能，

加快其他業務及客戶之開發，以降低過度集中之問題。

在電動工具、粉末冶金及車用打密塑膠方面：

1. 銷貨集中

(1) 銷貨集中之原因說明

本公司主要營業項目為精密塑料射出成型製品、粉末冶金元件及傳動器齒輪箱之製造、加工與買賣，出貨對象多為國際知名大廠，最近三年度銷貨收入分別為 1,992,690 仟元、1,866,092 仟元及 4,428,102 仟元，合併前十大銷售客戶所占比重分別為 88.89%、90.53% 及 63.98%，其中各年度對客戶 SBD 及 BOSCH 之單一銷售比重均高於 14%，主係 SBD 及 BOSCH 為全球高市占率之電動工具機大廠所致，另由於產品品質良好，除與既有客戶維持長期合作關係外，亦積極開發新客戶及新業務，故應無銷貨集中而影響本公司穩定發展之風險發生。

(2) 銷貨風險評估及因應措施

A. 風險評估：SBD 及 Bosch 目前大部份傳動器齒輪箱產品皆委由開發設計、製造及組裝，為可配合銷貨客戶產品應用需求開發新機種之專業代工設計(ODM)廠商，截至目前為止，已為 SBD 及 Bosch 開發設計多款新機種，SBD 市場上流通銷售的品牌有 Black&Decker、Dewalt 及 Firetorn 等，Bosch 旗下品牌通路有 Bosch、Skill 及 Dremel 等，消費者市場反應良好，因此已成為 SBD 及 Bosch 的重要策略夥伴。綜上所述，與其他在台的同業中，電動工具傳動器齒輪箱之市場占有率處於領先地位，更依此基礎開發其他特定專業之高價產品市場。

B. 因應措施：近年來憑藉著自行開發技術與優異的產品品質，積極爭取與世界大廠合作，以拓展知名連鎖通路，達成分散客戶市場之效。近年陸續新增德國最大電動工具機廠 Metabo 及日本電動工具機大廠 MAKITA 等客戶，其成效已逐漸顯現，此外亦透過轉投資 IKKA Holdings 拓展客戶來源，降低對單一客戶之依存度。

2. 進貨集中

致力於對各家供應廠商進行價格比較、產品品質分析及與新廠商洽談，以調控進貨集中之風險，避免單一供應商進貨比重過高之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司之法人監察人股權有申報並移轉部份股權之情事，純屬該法人監察人調節資金投資操作。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本集團未有此情事發生。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響：

1. 訴訟或非事件

(1) 萬富隆昇公司與本公司之子公司給付貨款事件：

萬富隆昇有限公司(以下簡稱萬富隆昇)與本公司之子公司捷邦精密股份有限公司(以下簡稱捷邦精密)訂有委外加工合約，委託加工金屬機殼產品手機外殼雷雕，加工期間為 101 年 10 月 15 日至 102 年 10 月 14 日，後因萬富隆昇主張捷邦精密積欠貨款，而於 102 年 11 月起陸續發出存證信函及向桃園地方法院聲請支付命令要求捷邦精密清償貨款，因捷邦精密對其支付命令提出異議拒絕清償該貨款，萬富隆昇遂於 103 年 1 月向桃園地方法院提起民事訴訟要求捷邦精密支付其積欠貨款 3,529 仟元及至支付命令送達翌日起至清償日止按週年利率 5%計算之利息。

該案由桃園地方法院 103 年度訴字第 49 號審理，兩造已於 103 年 11 月 5 日成立訴訟上和解，由捷邦精密於 103 年 11 月 17 日給付萬富隆昇美金 41,000 元(約合新臺幣 1,230 仟元)結案。

該案為本公司之子公司捷邦精密股份應付貨款金額之爭議，以 104 年合併銷貨收入淨額 5,954,153 仟元而言，該案和解之金額甚微，對財務上或營業上之影響尚非重大。

(2)本公司之子公司與精泉科技公司給付貨款事件

本公司之子公司捷邦精密股份有限公司(以下簡稱捷邦精密)因精泉科技股份有限公司(以下簡稱精泉科技)積欠貨款美金 100,189.43 元，乃向新北地方法院訴請精泉科技應給付上開貨款，精泉科技則提出反訴主張捷邦精密應負擔人力費用 800,426 元。案經新北地方法院 104 年 11 月 9 日 103 年度訴字第 1794 號判決精泉科技應給付捷邦精密 1,408,508 元，捷邦精密其餘之訴及精泉科技所提起之反訴均駁回，兩造均未上訴而告確定。

該案訴訟標的金額為美金 100,189.43 元(約合新臺幣 3,000 仟元)，反訴訴訟標的金額為 800,426 元，以 104 年合併銷貨收入淨額 5,954,153 仟元而言，該案本訴及反訴之訴訟標的金額甚微，對財務上或營業上之影響尚非重大。

(3)李建良背信案

本公司之子公司於 101 年在龜山鄉建置工廠，指派子公司捷邦精密公司之採購經理李建良處理建廠廠商招募事宜，詎事後發現李建良有指示廠商利用數家公司之名義圍標並向廠商收取回扣，致報價嚴重灌水、虛報施工數量、溢領工程款、以停產之舊型機器充當新品交貨等損害之情事，因此於 103 年 9 月 24 日對李建良提出背信罪之告訴。台北地方法院檢察署以 104 年度第 9023 號為不起訴處分，本公司之子公司不服而聲請再議，經台灣高法院檢察署以 105 年度上聲議字第 268 號發回續查，惟台北地方法院檢察署於 105 年 3 月 10 日以被告李進良戶籍設於桃園市平鎮區，公司設於桃園市龜山區，台北地方法院檢察署無管轄權為由，函請台灣高法院檢察署准予將本案移轉桃園地方法院檢察署偵辦。

本公司之子公司除對李建良提出告訴之外，已暫緩驗收並與廠商談判減少工程款，以減少所受之損害；本案告訴如獲勝訴，本公司之子公司並可進而要求李建良賠償損害。目前粗估損害金額約為 300~500 萬元，以 104 年合併銷

貨收入淨額 5,954,153 仟元而言，因該案所受之損害，對財務上或營業上之影響尚非重大。

綜上評估，上述訴訟案件之結果，對股東權益或證券價格尚無重大影響。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情事。
3. 公司董事、監察人、總經理及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：

(1)價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。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定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於上市櫃及未上市櫃之權益工具，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，對民國 104 年度及 103 年度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 \$4,171 及 \$2,643；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$5,304 及 \$8,033。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 103 年度及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的進行個別分析。

(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附息之活期存款、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. 本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

七、其他重要事項：無。

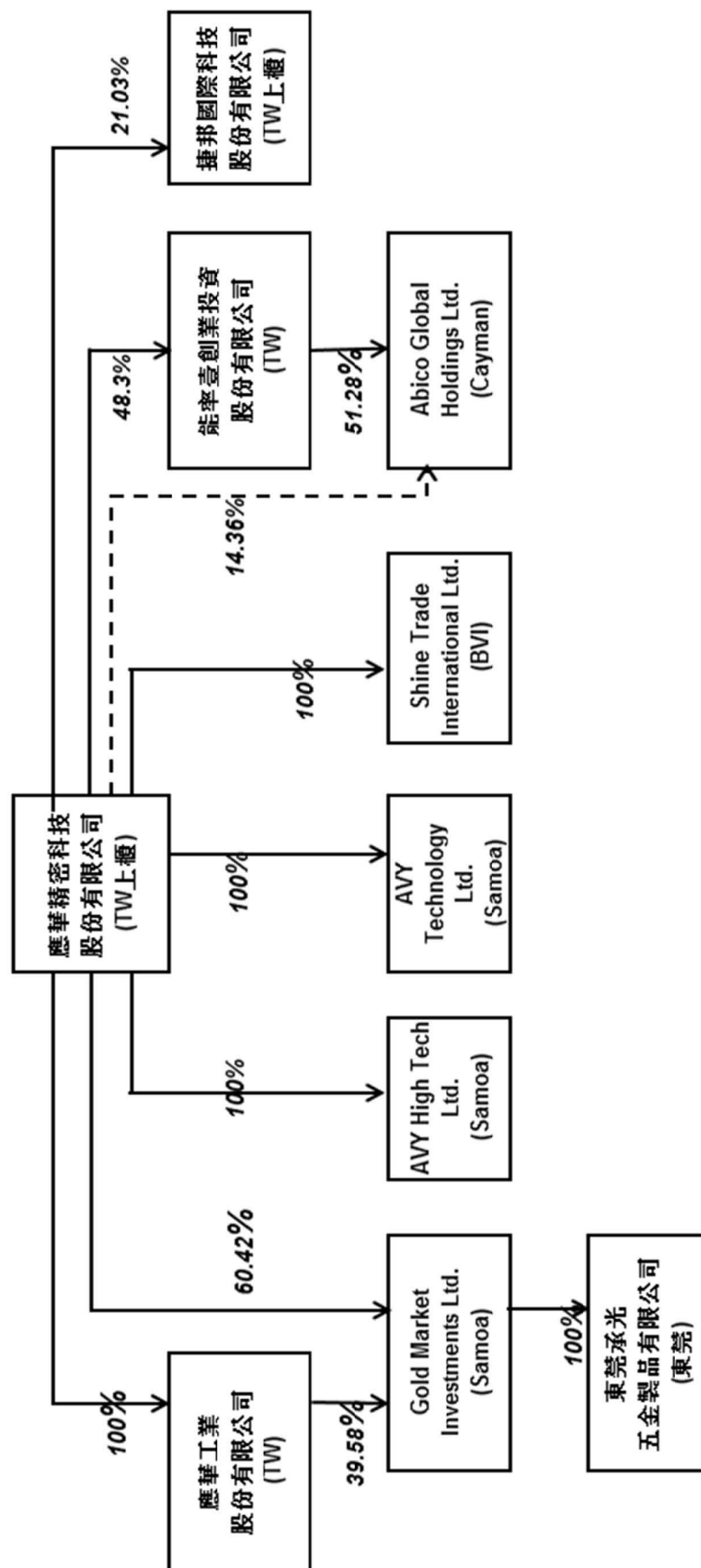
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業營業合併報告書

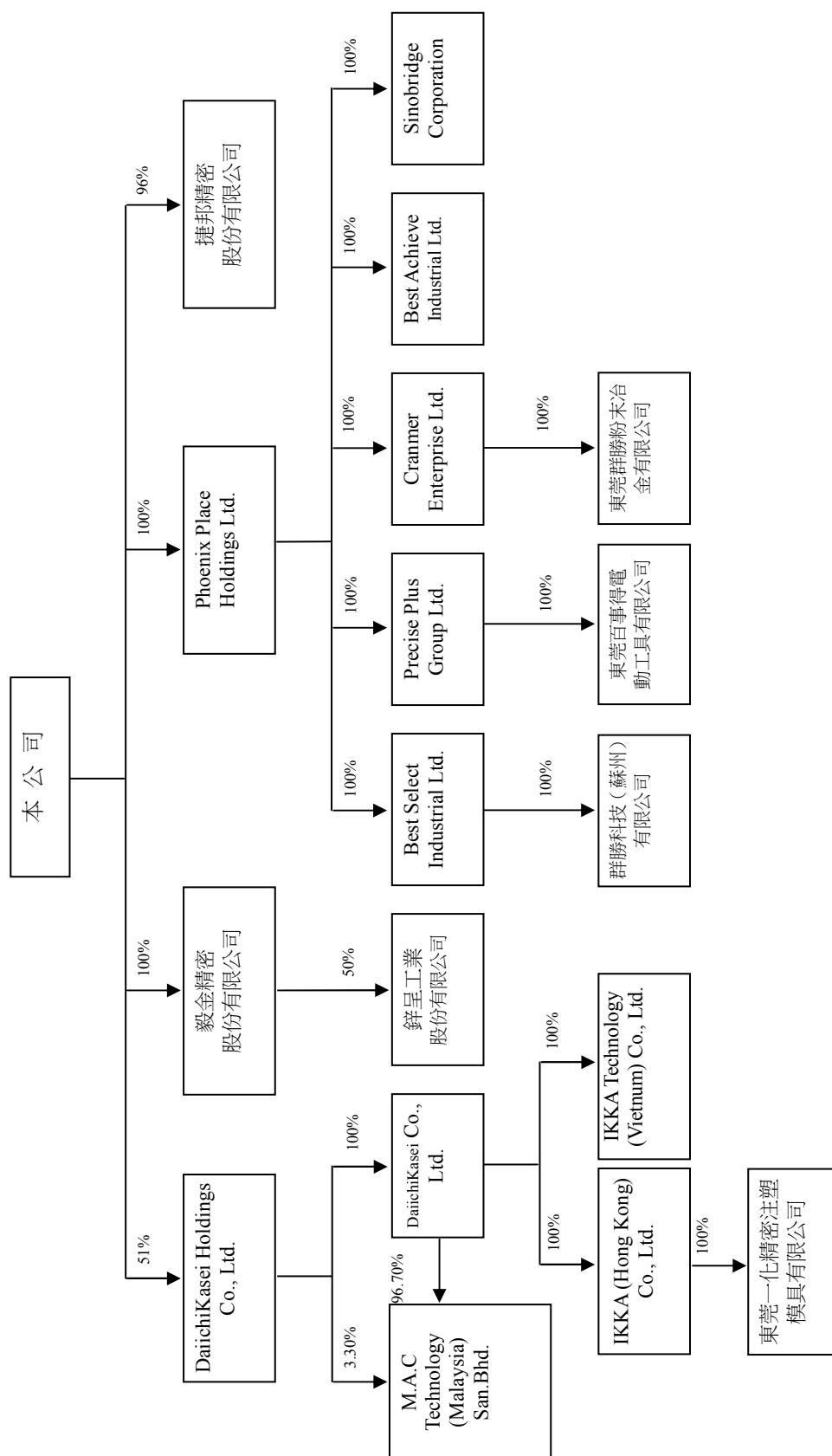
1. 關係企業組織圖：

圖一：應華精密關係企業組織圖(基準日：104/12/31)



圖二：捷邦國際關係企業組織圖(基準日：104/12/31)

捷邦國際科技股份有限公司



2. 各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

各關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元/美金仟元/人民幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
應華工業股份有限公司	64.05.03	台中縣潭子鄉雅潭路2段56號	595,976	光學電子等產品買賣
Gold Market Investments LTD.	89.04.03	薩摩亞	USD2,941	轉投資及貿易
東莞承光五金製品有限公司	89.07.12	廣東省東莞市厚街鎮新塘管理區	RMB239,811,470.76	電子、照相機零件及配件等
AVY Technology LTD.	95.08.11	薩摩亞	USD40	轉投資及貿易
AVY High Tech LTD.	96.10.26	薩摩亞	USD6,776	轉投資及貿易
Shine Trade International Limited	93.10.19	英屬維爾京群島	USD4,500	生產塑膠制品及模具製造等
能率壹創業投資股份有限公司	100.10.13	台北市松山區復興北路101號10樓	1,000,000	創業投資業
ABICO Global Holdings	102.09.11	CASSIA COURT, SUITE 716, 10 MARKET STREET, CAMANA BAY, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS KY1-9006	USD 2,500	眼鏡零售業
Phoenix Place Holdings Ltd.	2001.09	英屬維京群島	USD18,766	轉投資業務
捷邦精密股份有限公司	2010.01 設立 2012.02 取得	台灣	NTD5,000	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等
毅金精密股份有限公司	2012.07	台灣	NTD10,000	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷業務

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	1963. 02 設立 2014. 07 取得	日本	JPY100, 000	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
鉅呈工業股份有限公司	2011. 10	台灣	NTD14, 000	生產及銷售粉末冶金加工製造
Best Select Ind. Ltd.	2001. 09	英屬維京群島	USD9, 050	轉投資業務
Crammer Enterprises Ltd.	2000. 12	英屬維京群島	USD5, 950	貿易業務
Best Achieve Ind Ltd.	2002. 07	英屬維京群島	USD493	貿易業務
Precise Plus Group Ltd.	2003. 07	英屬維京群島	USD2, 650	貿易業務
Sinobridge Corporation.	2003. 03	薩摩亞	USD350	貿易業務
DaiichiKasei Co., Ltd.	1963. 02	日本	JPY310, 000	塑膠零件及產品之進出口、製造、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
M. A. C Technology(Malaysia)San. Bhd.	1993. 08	馬來西亞	MAR30, 415	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
IKKA Technology(Vietnam)Co., Ltd.	2008. 06	越南	USD2, 500	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
IKKA(Hong Kong)Co., Ltd.	1996. 03	香港	HK19, 000	轉投資及貿易業務
東莞群勝粉末冶金有限公司	2001. 01	大陸	USD4, 950	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝
東莞百事得電動工具有限公司	2006. 01	大陸	USD2, 600	生產及銷售電動工具及相關零件等

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
群勝科技(蘇州)有限公司	2005.09	大陸	USD9,000	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
東莞一化精密注塑模具有限公司	2010.08	大陸	USD1,000	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 關係企業所營業務及往來分工情形

公司名稱	經營業務	往來分工情形
應華工業(股)公司	光學電子等產品買賣	生產相機內構件及模具研發
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機及零配件等製造	生產相機機殼銷售予本公司
Shine Trade International Limited	生產塑膠製品及模具製造等	生產相機機殼銷售予本公司

單位：仟股；%

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數 (仟股)	持 股 比 例
應華工業(股)公司	董事長	應華精密-代表人董俊仁	59,598	100%
	董事	應華精密-代表人董俊毅、李敏誠		
	監察人	應華精密-代表人高逢明		
	總經理	李敏誠		
Gold Market Investments LTD.	董事長	應華工業-代表人董俊毅	1,800	39.58%
	董事	應華工業-代表人董炯熙	1,800	39.58%
	董事	應華精密-代表人董怡奈	1,141	60.42%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數(仟股)	持股比例
東莞承光五金製品有限公司	董事長	金邁投資-代表人董俊毅	239,811	100%
	董事	金邁投資-代表人李志雄、江焰生		
	總經理	李志雄		
AVY Technology LTD.	董事長	應華精密-代表人董俊毅	40	100%
AVY High tech LTD.	董事	應華精密-代表人董炯熙、董怡奈	6,776	100%
	董事	應華精密-代表人董俊毅		
	董事	應華精密-代表人董炯熙、李志雄		
Shine Trade International Limited	董事	應華精密科技股份有限公司	4,500	100%
能率壹創業投資股份有限公司	董事長	應華精密-代表人董炯熙	48,300	48.3%
		應華精密-代表人董俊仁、胡湘麒、江俊德、曾國棟		
	監察人	世友投資股份有限公司	2,000	2%
		兆豐國際商業銀行股份有限公司	5,000	5%
		佳能企業-代表人曾明仁	10,700	10.7%
		長春人造樹脂-代表人蘇士光	12,000	12%
		集盛實業股份有限公司	3,000	3%
		能率豐聲	2,000	2%
		天二科技-代表人楊新智	2,000	2%
		能率壹創投-代表人胡湘麒	1,282.5	51.3%
		應華精密-代表人李敏誠、高逢明	358.75	14.35%
		GRANTECH (B.V.I.) INC-代表人許承強	358.75	14.35%
ABICO Global Holdings	董事長	ENERTEC CORP.-代表人陳子欣	500	20%
Phoenix Place Holdings Ltd.	董事	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	15,566	100%
捷邦精密股份有限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 監察人 監察人	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	4,800	96%
		捷邦國際科技(股)-李敏誠	4,800	96%
		捷邦國際科技(股)-史樹傑	4,800	96%
		捷邦國際科技(股)-楊潮鈺	4,800	96%
		捷邦國際科技(股)-高逢明	4,800	96%
		健策精密工業(股)-趙宗信	200	4%
		健策精密工業(股)-郭逢春	200	4%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數(仟股)	持股比例
毅金精密股份有限公司	董事長	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	1,000	100%
	董事	捷邦國際科技(股)-李敏誠	1,000	100%
	董事	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺	1,000	100%
	監察人	捷邦國際科技(股)-高逢明	1,000	100%
鉅呈工業股份有限公司	董事長	廖欣怡	700	50%
	董事	林寶貴	0	0%
	董事	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺	700	50%
	董事	捷邦國際科技(股)-魏享印	700	50%
	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥	700	50%
Best Select Ind.Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	9,050	100%
Crammer Enterprises Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	5,950	100%
Best Achieve Ind Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	493	100%
Precise Plus Group Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	2,650	100%
Sinobridge Corporation.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	350	100%
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	董事長 董事 董事 監察人	小原正美 董炯熙 胡湘麒 李慧珠	44,590	51%
DaiichiKasei Co., Ltd.	董事長 常務董事 董事 董事 董事 監察人	小原正美 藤本正範 村松昭典 董炯熙 董俊毅 胡湘麒 楊潮鈺	573	51%
M. A. C Technology(Malaysia)San. Bhd.	董事長 董事 董事 董事	出井均 Hooi Chee Liong 小原正美 胡湘麒	30,415	51%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數(仟股)	持股比例
	董事 董事	楊潮鈺 任溪仁		
IKKA Technology(Vietnam)Co., Ltd.	董事長	大塚奉之	2,500	51%
	董事	小原正美		
	董事	藤本正範		
	董事	村松昭典		
IKKA(Hong Kong)Co., Ltd.	董事長	小林良久	19,000	51%
	董事	小原正美		
	董事	藤本正範		
	董事	村松昭典		
東莞群勝粉末冶金有限公司	董事長	Cranmer Enterprises Ltd-楊潮鈺	4,950	100%
	董事	Cranmer Enterprises Ltd-任溪仁	4,950	100%
	董事	Cranmer Enterprises Ltd-江碩彥	4,950	100%
東莞百事得電動工具有限公司	董事長	Precise Plus Group Ltd-楊潮鈺	1,000	100%
	董事	Precise Plus Group Ltd-任溪仁	1,000	100%
	董事	Precise Plus Group Ltd-江碩彥	1,000	100%
群勝科技(蘇州)有限公司	董事長	Best Select Ind. Ltd-楊潮鈺	9,000	100%
	董事	Best Select Ind. Ltd-江碩彥	9,000	100%
	董事	Best Select Ind. Ltd-查安沛	9,000	100%
東莞一化精密注塑模具有限公司	董事長	小林良久	1,000	51%
	董事	藤本正範		
	董事	村松昭典		
	董事	小林良久		
	監察人	松原裕		

6. 各關係企業營運概況

單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (損)(元) (稅後)
應華工業股份有限公司	595,976	1,263,130	160,184	1,102,946	249,917	33,634	(35,231)	(0.59)
Gold Market Investments LTD.	149,238	2,615,453	37,975	2,577,478	0	(1,434)	(109,852)	(24.16)
東莞承光五金製品有限公司	1,197,858	2,477,682	934,015	1,543,668	923,283	(120,478)	(112,972)	(0.47)
AVY Technology LTD.	1,313	1,081	0	1,081	0	0	0	0.01
AVY High tech LTD.	222,422	476,929	0	476,929	0	(37)	1,817	0.27
Shine Trade International Limited	147,713	218,232	162,510	55,723	356,006	(45,833)	(29,985)	(6.66)
捷邦國際科技股份有限公司	664,670	4,665,919	3,075,280	1,590,639	4,428,102	(4,772)	144,418	0.22
能率壹創業投資股份有限公司	1,000,000	983,189	5,016	978,173	0	(21,570)	48,709	0.49
ABICO Global Holdings	64,009	1,208	0	1,208	0	(110)	(31,877)	(16.35)
Phoenix Place Holdings Ltd.	592,388	743,702	0	743,702	0	0	176,399	9.40
Best Select Ind.Ltd.	283,917	373,458	0	373,458	0	0	146,094	16.14
Cranmer Enterprises Ltd.	186,814	588,590	374,526	214,064	1,355,630	1,130	24,053	4.04
Best Achieve Ind Ltd.	15,900	326,433	325,263	1,170	1,409,438	73	(12,182)	(24.71)
Precise Plus Group Ltd.	85,680	202,552	57,691	144,861	0	0	18,212	6.87
Sinobridge Corporation.	11,286	18,749	8,926	9,822	24,170	(7)	210	0.60
東莞群勝粉末冶金有限公司	157,161	261,808	44,204	217,604	231,497	786	43,768	-
東莞百事得電動工具有限公司	83,863	454,944	310,205	144,740	1,321,055	11,418	18,207	-

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (損)(元) (稅後)
群勝科技(蘇州)有限公司	282,260	588,007	215,193	372,813	372,560	10,937	146,070	-
捷邦精密(股)公司	50,000	156,851	170,016	(13,165)	28,314	(31,846)	(41,797)	(8.36)
毅金精密(股)公司	10,000	80,604	61,715	18,890	228,498	1,840	3,445	3.44
鉅呈工業(股)公司	14,000	26,641	6,720	19,921	18,817	3,654	2,931	2.09
Daichikasei Holdings Co., Ltd.	26,040	2,247,188	1,768,674	478,514	2,418,236	42,665	34,366	770.71
DaiichiKasei Co., Ltd.	84,537	1,879,345	1,374,836	504,509	1,336,698	(3,150)	36,193	63.16
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	72,688	520,195	390,456	129,739	554,416	(805)	5118	0.27
IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	61,102	466,402	317,678	148,723	389,281	63,310	53,109	21.24
M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	349,614	220,606	40,042	180,564	140,477	(28,797)	(21,512)	(0.71)
東莞一化精密注塑模具有限公司	22,728	394,791	341,312	53,479	461,698	16,051	2,688	-

註：資產負債表兌換匯率如下：美金(USD)1元=新台幣32.825元 人民幣(RMB)1元=新台幣4.995元

損益表兌換匯率如下：美金(USD)1元=新台幣31.739元 人民幣(RMB)1元=新台幣5.033

(二) 關係企業合併財務報表
請參閱第 108 頁 至 第 191 頁.

應華精密科技股份有限公司
關係報告書聲明書

本公司民國104年度(自民國104年1月1日至104年12月31日止)之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特 此 聲 明

公司名稱：應華精密科技股份有限公司



負責人：董 俊 仁



中 華 民 國 105 年 3 月 25 日

應華精密科技股份有限公司

關係報告書會計師複核報告

(105)資會綜字第 15008622 號

應華精密科技股份有限公司 公鑒：

應華精密科技股份有限公司民國105年3月25日編製之民國104年度關係報告書，經應華精密科技股份有限公司聲明係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

本會計師已就應華精密科技股份有限公司編製之關係報告書，依據「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」與應華精密科技股份有限公司民國104年度之財務報告附註加以比較，尚未發現上述聲明有重大不符之處。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮 呂 曼 玉

阮 呂 曼 玉



會計師：

徐 聖 忠

徐 聖 忠



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第0990058257號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1010034097號

中華民國 105 年 3 月 25 日

應華精密科技股份有限公司

民國 107 年度補償報告書

一、從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形		
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名	
能率投資股份有限公司	取得本公司過半數之董事席位	23,795,649	23.90%	0	董事 董事 董事 董事 董事	俊 炯 俊 志 湘	仁 熙 毅 雄 麒

二、交易往來情形

- (一) 進、銷貨交易情形：無此情形。
- (二) 財產交易：無此情形。
- (三) 資金融通情形：無此情形。
- (四) 資產租賃情形：金額不重大。
- (五) 其他重要交易往來情形：無此情形。

三、背書保證情形：無此情形。

四、其他對財務、業務有重大影響之事項：無此情形。



董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：高逢明

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新臺幣仟元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司與子公司間金額
應華工業(股)公司	595,976	自資金	0	93年	5,017,000股； 50,170千元	0	0	5,017,000股； 50,170千元	0	0	0
			100%	截至年報刊印日止	96年取得95年無償配發股數155,462股； 97年取得96年無償配發股數202,823股； 98年取得97年無償配發股數136,052股； 100年取得99年無償配發股數34,316股； 104年取得103年無償配發股數64,858股	4,825,000股； 382,280千元	346,160千元	785,511股； 3,945千元	無 (註)	0	0

註：本年度截至年報刊印日止，設定質權情形及對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

四、其他必要補充說明事項：(本公司之子公司捷邦國際科技股份有限公司)

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形	備註
承諾至少每二年應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。	本公司於102年7月向中華公司治理協會申請參加「CG6008」公司治理評量作業，103/3/14實地至公司訪評，業經該評量委員會於103/4/3評量委員會審核通過，並於4/18參加授證典禮，擬將評量結果於103年股東常會中報告。	

玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

應華精密科技股份有限公司



董事長：董俊仁



