

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.

一〇五年度  
年 報

中華民國一〇六年五月二十二日編製

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	18
四、會計師公費資訊	49
五、更換會計師資訊	49
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	49
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	50
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	51
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	52
肆、募資情形	
一、資本及股份	53
二、公司債辦理情形	58
三、特別股辦理情形	59
四、海外存託憑證辦理情形	59
五、員工認股權憑證辦理情形	59
六、限制員工權利新股辦理情形	59
七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形	59
八、資金運用計劃執行情形	60
伍、營運概況	
一、業務內容	61
二、市場及產銷概況	75
三、從業員工資料	88
四、環保支出資訊	88
五、勞資關係	89
六、重要契約	90
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	91
二、最近五年度財務分析	99

三、最近年度財務報告之審計委員會報告	104
四、最近年度財務報告	105
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	198
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	272
七、其他重要事項	272
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	273
二、財務績效	274
三、現金流量	274
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	275
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	275
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項	275
七、其他重要事項	278
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	279
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	289
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	289
四、其他必要補充說明	289
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	289

## 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105年度經營情形及106年度營運展望報告如下：

### 一、105年營運成果：

105年度		單位：新台幣仟元	
項 目	合 併	個 體	
營業收入淨額	7,802,227	42,759	
營業毛利	1,188,231	10,914	
營業費用	1,010,617	50,055	
營業淨利	177,614	(39,141)	
營業外收支淨額	(19,558)	115,003	
所得稅利益(費用)	(47,722)	(4,588)	
稅後淨利	110,334	71,274	

註：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

### 二、預算執行情形：不適用。

### 三、財務收支及獲利能力分析：

項 目		合 併	個 體
財 務 收 支	營業收入	7,802,227	42,759
	營業毛利	1,188,231	10,914
	本期淨利	110,334	71,274
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	1.42	1.61
	股東權益報酬率(%)	1.88	1.68
	營業利益占實收資本比率(%)	17.28	(3.81)
	稅前純益占實收資本比率(%)	15.38	7.38
	純益率(%)	1.41	166.69
	每股盈餘-母公司業主(元)	0.71	0.71

註：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

#### 四、研究發展狀況：

公司在研發加工技術上，不斷投入資源，以面對手機市場價格競爭的趨勢，縮減機械加工時間及成本，整合製程環節，提升品質良率。

持續於汽車零件金塑結合製程的研發，擴展汽車零件加工的業務，增強製造加工的製程能力，創造公司營運的發展新方向。

#### 五、106年營運展望：

公司在經歷二年多生產型態的轉型，與世界知名手機品牌公司生產手機外殼，深獲好評，並延續合作新機型外殼，提供客戶多種顏色變化的外觀，市場反應極佳；另外汽車零件業務推廣，已獲得相關品質認證，積極佈局轉投資事業，增加營業擴展，未來持續經由轉投資或合作模式，增加中國品牌手機外殼加工業務，及汽車相關零件製造，擴展公司多角化經營，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：李慧珠



## 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298,000千元通過，資本額為新台幣401,370千元。
- 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6,000千元，增資後資本額為新台幣411,370千元。
- 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158,370千元通過，資本額為新台幣253,000千元。
- 93年11月 私募發行有價證券29,000,000股，每股10元計新台幣290,000千元，增資後資本額為新台幣543,000千元。
- 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112,135千元）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121,593千元），佔該公司股權24.04%。
- 94年12月 以美金1,008,739元及新台幣21,408千元取得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 LTD8.47%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347,632千元），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年末分配盈餘新台幣21,420千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21,540千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63,578千元取得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15,333千元作為股本，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%。



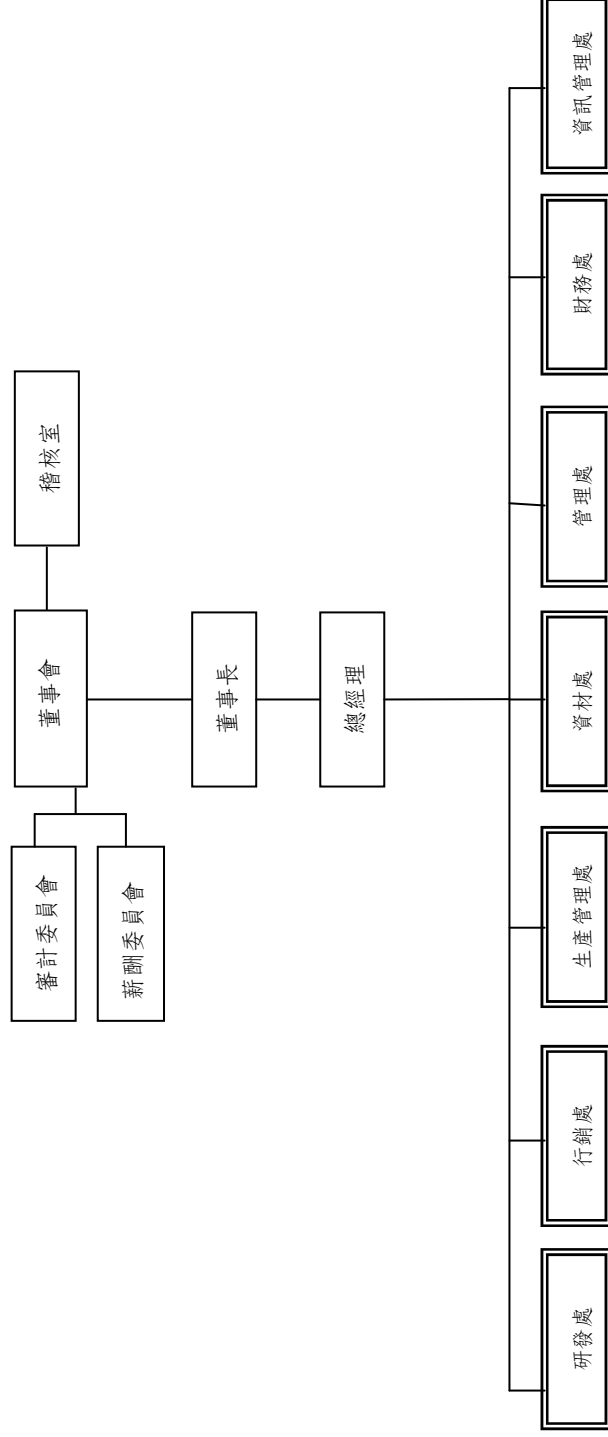
- 97年09月 97年6月13日經股東常會決議，以民國96年末分配盈餘新台幣29,298仟元轉增資發行普通股2,929,800股，每股面額10元，並以盈餘新台幣16,800仟元，分派員工紅利轉增資發行普通股1,680,000股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。
- 資本額增資為新台幣632,058,000元。
- 98年02月 購買亞昕精密股份有限公司股票，以新台幣178,000仟元取得10,000,000股，累積持有該公司股權計66.84%。
- 98年09月 98年6月16日經股東常會決議，以民國97年末分配盈餘新台幣63,206仟元轉增資發行普通股6,321仟股，每股面額10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，持股比例占 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，持股比例占 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案。
- 106 年 02 月 本公司處分子公司 SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 股權，美金 110 萬元，處分後佔 48.72% 股權。
- 106 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。
- 106 年 04 月 本公司投保董事及重要職員責任險。

### 參、公司治理報告

#### 一、組織系統

##### 1. 組織結構：



##### 2. 各部門主要所營業務：

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。
研發處	負責產品之設計開發。
行銷處	負責產品銷售、市場開發及客戶服務。
生產管理處	負責產品之製造及品質管理。
資材處	負責物料之採購、策略規劃及執行。
管理處	負責財產設備之管理、人力資源管理、總務相關業務之執行及管理。
財務處	負責財務、會計、股務之運作執行，並提供相關資訊。
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)

106年4月15日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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			股數	持股比例	職稱
董事長	中華民國	董俊仁(註1)	男	104.06.18	3	101.10.12	0	0	0	0	0	0	0	0	佳能企業股份有限公司 總經理 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)	男	104.06.18	3	101.06.12	0	0	0	0	0	0	0	0	美國南加州大學經濟學系學士 日本早稻田大學理工學部 LSI 碩士	董事長 董事長 董事長 董事長	董事長	董俊仁	兄弟
董事	中華民國	李志雄(註1)	男	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 總經理 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	男	104.06.18	3	97.08.15	33,597	0.04%	36,620	0.036%	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)	男	104.06.18	3	104.07.22	0	0	0	8,011	0.008%	0	0	0	捷邦國際科技(股)公司 董事長 臺灣大學國際企研所 碩士	董事長 董事長	無	無	無
董事	中華民國	董怡佳(註3)	女	104.06.18	3	106.03.01	0	0	0	0	0	0	0	0	美國南加州大學 能率投資股份有限公司 總經理	董事長 董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	嚴維群	男	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	男	104.06.18	3	104.06.18	6,540	0.007%	7,000	0.007%	0	0	0	0	裕賀食品(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	男	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106年4月15日之持股：23,795,649股，持股比例23.15%。

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。

註3：董怡佳於106年03月01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

106年4月15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)公司	恒能投資(股)公司	19.92%
	佳奈投資(股)公司	19.27%
	董怡奈	8.14%
	董登紀子	7.35%
	董怡佳	5.13%
	佳美投資(股)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

106年4月15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)公司	董怡奈	46.00%
	黃能亞	23.88%
	黃昕亞	23.87%
	佳奈投資(股)公司	3.00%
	安藤賢成	2.25%
	董炯熙	0.50%
	董怡佳	0.50%
佳奈投資(股)公司	董登紀子	40.00%
	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)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)公司	董怡君	20.00%
	董俊仁	20.00%
	董俊毅	20.00%
	陳培玉	5.00%

董事資料(2)

106年4月15日

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)										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	
董俊仁	否	否	是	✓		✓				✓		✓		0
董俊毅	否	否	是			✓				✓		✓		1
李志雄	否	否	是			✓	✓			✓	✓	✓		0
李敏誠	否	否	是			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	0
胡湘麒	否	否	是			✓	✓			✓	✓	✓		0
董怡佳	否	否	是	✓	✓	✓				✓	✓	✓		0
嚴維群	否	否	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
洪春麟	否	否	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
鄭龍慶	否	否	是	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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

106年4月15日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	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 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	李敏誠	男	97.05.19	36,620	0.036%	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	女	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、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

105 年度；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金				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		有無領取自公司以轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)		業務執行費用(D)	A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		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	現金金額				股票金額
董事長	董俊仁(註1)	0	0	1,138	450	738	2.23	253	1,046	0	16.33	29.98	無	
董事	董俊毅(註1)													
董事	董炯熙(註1.2)													
董事	胡湘騏(註1)													
董事	李志雄(註1)													
董事	李敏誠													
獨立董事	嚴維群													
獨立董事	洪春麟													
獨立董事	鄭龍慶													
董事	董怡佳(註1.2)													

註1：能率投資(股)公司代表人

註2：106年3月1日法人股東能率投資(股)公司改派代表人，由董炯熙改為董怡佳。



### 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 H	本公司	財務報告內所有公司 I
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、	董炯熙、胡湘騏、李志雄、嚴維群、洪春麟、鄭龍慶、董怡佳、	董炯熙、嚴維群、洪春麟、鄭龍慶、董怡佳、
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			董俊仁、董俊毅、李敏誠	董俊仁、董俊毅、李志雄、李敏誠、
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	10 人	10 人	10 人	10 人

## 2. 總經理及副總經理之酬金

105 年度；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(%)		有無領取來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			
總經理	李敏誠															
副總經理 (註3)	高逢明	4,530	4,530	206	206	0	72	532	0	532	0	7.39	7.49		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。

註3：高逢明副總經理於105年3月31日退休。

## 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	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於 2,000,000 元	高逢明、江淑貞	高逢明、江淑貞
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	李敏誠	李敏誠
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. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年度；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(%)
	副總經理(註2)	高逢明	0	576	576	0.81
	副總經理	江淑貞				
	財會經理	李慧珠				

註1：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。

註2：高逢明副總經理於105年3月31日退休。

(四)分別比較說明最近兩年度支付公司董事、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：

1. 最近兩年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

項目	104 年			105 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%
董事	8,524	113.96	20,767	277.63	11,639	16.33
總經理及副總經理	4,819	64.43	5,197	69.48	5,268	7.39
					21,367	29.98
					5,340	7.49

單位：新台幣仟元

2. 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。

3. 董事及員工酬勞之提撥，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。

(1) 董事酬勞不高於1.5%。

(2) 員工酬勞不低於10%且不高於15%。

4. 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

105 年度董事會開會 6 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	6	0	100%	
副董事長	能率投資(股)公司 代表人：董俊毅	5	0	83.33%	
董事	能率投資(股)公司 代表人：董炯熙	5	0	83.33%	
董事	能率投資(股)公司 代表人：李志雄	4	0	66.67%	
董事	李敏誠	5	0	83.33%	
董事	能率投資(股)公司 代表人：胡湘麒	4	0	66.67%	
獨立董事	嚴維群	6	0	100.00%	
獨立董事	洪春麟	6	0	100.00%	
獨立董事	鄭龍慶	2	0	33.33%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無此情形

(二)除前開事項外，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：無此情形

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：

日期	董事姓名	議案內容	迴避原因	參與表決情形
105/1/29	董俊仁、董俊毅、 李敏誠	討論本公司民國 104 年度經理人績效獎金 及年終獎金等分配案	利害關係表明自 動迴避	本案扣除董俊仁、董俊毅、李敏 誠董事，未迴避之出席董事 4 名 全部通過。

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)本公司除了設置薪酬委員會外，為健全監督功能及強化管理機能，亦有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

105 年度審計委員會開會 5 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	5	0	100.00%	
獨立董事	洪春麟	5	0	100.00%	
獨立董事	鄭龍慶	1	0	20.00%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，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

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

(二)除前開事項外，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。

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（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、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：本公司已設置審計委員會取代監察人職責，故無此情形。

三、公司治理運作情形

(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	
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 <a href="http://www.avy.com.tw">http://www.avy.com.tw</a>
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？	√		(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。
(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？	√		(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。
(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？	√		(三) 本公司依據「對子公司監理作業辦法」等內控辦法，建立相關風險控管機制。
(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？	√		(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。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(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。
(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？	√		(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。
(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？	√		(三) 公司尚無訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。
			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	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	(四) 本公司之簽證會計師為國際四大會計師事務所之一，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。	無差異
四、公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司由財會部門為公司治理相關事務之推動單位，負責提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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。	無差異
六、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。	無差異
七、資訊公開	V	(一) 本公司已將各項財務業務等資訊揭露於公司網站 <a href="http://www.avy.com.tw">http://www.avy.com.tw</a> 。	無差異
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	(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。	無差異
(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	(一) 投資者關係：由發言人處理股東建議或糾紛等問題。	無差異
八、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	V		無差異

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	
<p>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)？</p>		<p>摘要說明</p> <p>(二)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好關係。</p> <p>(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。</p> <p>(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，進行各種風險管理之評估。</p> <p>(五)客戶政策之執行情形：有專職單位負責，執行情形良好。</p> <p>(六)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於董事任期內就其執行業務範圍法應負之賠償責任為其投保責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司股東重大損害之風險。</p>	無差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>1. 105 年公司治理評鑑，本公司股東常會尚未採用電子投票，為使股東投票更為便利，不受股東會召開時間與地域之限制，本公司將於 106 年股東常會採用電子投票。</p> <p>2. 105 年公司治理評鑑，本公司尚未投保董事責任保險，為降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司股東重大損害之風險，於 106.03.22 董事會決議通過為董事投保責任保險，並於 106 年 4 月 1 日起投保生效。</p> <p>3. 105 年公司治理評鑑，公司未於 104 年年報揭露未來預計投入之研發費用金額。</p>		<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>1. 105 年公司治理評鑑，本公司股東常會尚未採用電子投票，為使股東投票更為便利，不受股東會召開時間與地域之限制，本公司將於 106 年股東常會召開時間與地域之限制，本公司將</p> <p>於 106 年股東常會採用電子投票。</p> <p>2. 105 年公司治理評鑑，本公司尚未投保董事責任保險，為降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司股東重大損害之風險，於 106.03.22 董事會決議通過為董事投保責任保險，並於 106 年 4 月 1 日起投保生效。</p> <p>3. 105 年公司治理評鑑，公司未於 104 年年報揭露未來預計投入之研發費用金額。</p>	



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	
<p>摘要說明</p> <p>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。</p>	V		無差異情形。
<p>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？</p>	V		無差異情形。
<p>二、公司股權結構及股東權益</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	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	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>否</p> <p>√</p>	<p>(一)本公司於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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(四)本公司委託信譽卓著之會計師事務所會計師，承辦財稅/稅務簽證，其與本公司無利害關係，並嚴守超然獨立性。</p>
<p>四、公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會登記及變更登記、製作股東會議事錄等)？</p>	<p>√</p>	<p>無差異情形。</p>	
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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？</p>	<p>√</p>	<p>無差異情形。</p>	
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	<p>√</p>	<p>無差異情形。</p>	

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	
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司 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		無差異情形。  無差異情形。
八、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)？	V	如下列說明	無差異情形。
(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			

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	
<p>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。</p> <p>3.員工權益與僱員關懷</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>4.投資者關係</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>5.供應商關係</p> <p>本公司深耕粉末冶金製品領域40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</p>			

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					
<p>強化合作關係。</p> <p>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。</p> <p>7. 董事及監察人進修情形如下： 民國105年董事及監察人進修情形如下：</p>								
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)
			起	迄				
董事	胡湘麒	102.05.22	105.07.12	105.07.12	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律宣導說明會	3	是
			105.10.05	105.10.05			3	
董事	董俊仁	104.06.25	105.06.16	105.06.16	證券暨期貨市場發展基金會/稽核協會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3	是
			105.09.29	105.09.29			3	
董事	李敏誠	101.06.27	105.08.19	105.08.19	證券暨期貨市場發展基金會	企業併購幣案-從公司治理之觀點談起	3	是
			105.08.30	105.08.30			3	
董事	李志雄	101.06.27	105.12.13	105.12.13	證券暨期貨市場發展基金會	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
			105.12.14	105.12.14			3	
董事	任溪仁	101.06.27	105.12.14	105.12.14	證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券交易法下內部人之民事責任	3	是
			105.12.20	105.12.20			3	
董事	小原正美	104.04.01	105.12.20	105.12.21	證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解析	12	是
			105.09.01	105.09.01			3	
董事	楊潮鈺	101.06.27	105.11.15	105.11.15	證券暨期貨市場發展基金會	財報不實案董監事法律責任之探討	3	是
			105.08.17	105.08.17			3	
獨立董事	張明峯	101.06.27	105.07.20	105.07.20	證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解析	3	是
			105.09.07	105.09.07			3	
獨立董事	侯政	101.06.27	105.08.17	105.08.17	證券暨期貨市場發展基金會	公司經營與證券法規	3	是
							3	

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		3	是		
			證券暨期貨市場發展基金會	如何做好舞弊幣債防及營業秘密保護以強化公司治理				
獨立董事	王才濟	101.06.27	105.08.10	105.08.10	證券暨期貨市場發展基金會	如何做好舞弊幣債防及營業秘密保護以強化公司治理	3	是
監察人	宋和業	101.06.27	105.08.16	105.08.16	證券暨期貨市場發展基金會	企業併購之人資處理	3	是
			105.11.02	105.11.02				
監察人	蘇百煌	101.06.27	105.11.15	105.11.15	證券暨期貨市場發展基金會	企業併購之人資處理	3	是
			105.07.20	105.07.20				
監察人	吳崇權	101.06.27	105.08.19	105.08.19	證券暨期貨市場發展基金會	企業併購幣案-從公司治理之觀點談起	3	是
			105.08.17	105.08.17				
						公司經營權之競爭行為規範與實務案例解析	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。

#### 8.105 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	上市公司內部人股權交易法律宣導說明會	3	105.07.12
事業群總經理	楊潮鈺	員工獎勵策略與工具運用探討	3	105.10.05
		誠信經營與企業社會責任座談會	3	105.09.01
事業群副總經理	任溪仁	財報不實案董監事法律責任之探討	3	105.11.15
		公司治理與證券法規	3	105.12.14
		公司經營權之競爭行為規範與實務案例解析	3	105.12.14
會計主管	江碩彥	會計主管持續進修課程	12	105.08.24 105.11.29
會計主管職務代理人	劉秀琴	會計主管持續進修課程	12	105.11.17 105.11.18
合併報表編制人員	吳沛婕	推動我國採用國際財務報導原則	3	105.06.13
		105年提升IFRSS財務報告編制能力宣導會	3	105.09.30
內部稽核主管	彭連珠	製造業資材體系查核實務篇	6	105.08.19

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	
內部稽核主管職代理人	林盈秀	蒐集稽核證據的八大技術 企業初任內部稽核人員職前訓練研習	6 18	105.12.21 105.05.25 105.05.27

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)	風險審議及控制	董事會及稽核室
一、利率、匯率及財務風險	第一機制	第二機制	第三機制
二、高風險高槓桿投資、資金貸與他人、衍生性商品交易、金融理財投資	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。
三、投資、轉投資及併購效益	管理部	管理部 總經理 執行長	董事會：風險評估控 管之決策與最終控制 單位。
四、政策及法律變動			
五、訴訟及非訴訟事項	管理部 及股務代理單位	業務部 總經理 執行長	
六、企業形象的改變			
七、董監及大股東股權移動	業務部	業務部 總經理 執行長	
八、經營權變動			
九、產業變動			

10. 客戶政策之執行情形

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。

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	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。	√	<p>1. 105年公司治理評鑑，未於104年年報揭露前一年股東常會決議事項之後續執行情形，將於105年年報中揭露之。</p> <p>2. 105年公司治理評鑑，本公司未訂定社會責任實務守則，於106.05.09董事會決議通過增訂，並揭露於公司網站。</p>	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。



(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**

身分別 (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 酬委 員會 成員 家數	備註
		商務、法 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 考試及 證書之 專門職業 及技術人 員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需之 證書及 領有專 業之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	嚴維群	否	否	是	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	洪春麟	否	否	是	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	鄭龍慶	否	否	是	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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、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。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

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，105 年度薪資報酬委員會開會 3 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	嚴維群	3	0	100%	
委員	洪春麟	3	0	100%	
委員	鄭龍慶	2	0	66.67%	
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	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(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？</p>	V	<p>否</p> <p>(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。</p>	無差異
<p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p>	V	<p>否</p> <p>(二) 本公司不定期舉辦董事及員工教育訓練。</p>	無差異
<p>(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？</p>	V	<p>否</p> <p>(三) 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。</p>	未來將評估設置推動企業社會責任單位。
<p>(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？</p>	V	<p>否</p> <p>(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。</p>	未來將視實際需要適時辦理。
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物</p>	V	<p>否</p> <p>(一) 本公司委為響應環保、推動永續，一直以來持續推動 e 化作業以降低紙張用</p>	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	
<p>料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>摘要說明</p> <p>量，及加強宣導施行資源分類及回收，來降低對環境負荷之衝擊。</p> <p>(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 及 TSI6949 之認證。</p> <p>(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。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司依「勞動基準法」訂定相關的管 理辦法及程序，以保障員工之合法權益。 (二) 本公司已依照相關法規制訂相關之管理 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</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>

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	
<p>以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>運資訊於公司網站揭露讓員工知悉。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(七)對產品與服務之行銷，公司皆遵循相關法規及準則。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>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。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(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</p>	<p>V</p>	<p>(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</p>	<p>本公司網站設置「企業責任」專區仍在評估中。</p>

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	
任相關資訊？		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。	
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。			
			在公益方面贊助鉅亨網2016年溫暖送愛心公益活動，一同關心社會捐獻愛心給弱勢團體。受贈機構共4家，1.中華民國老人福利推動聯盟 2.一粒麥子基金會 3.介惠社會福利慈善基金會 4.台南市立仁愛之家。把愛傳出去將寒冬化為溫暖，關懷及協助社會弱勢族群。
			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，延續物命再利用，並宣導節約用水用電、中午關燈節能減碳等措施，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	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核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？</p>	<p>是</p> <p>否</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一)本公司106.05.09董事會決議通過訂定企業社會責任實務守則，將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。</p> <p>(二)本公司每季召開勞資會議，建構勞資間的意見交流平台，並由總經理宣達公司的經營理念、企業文化與應盡社會責任，以此會議為核心，發散至全體主管及同仁均知悉，要以公司的力量為社會善盡一己之力。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(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</p>	<p>是</p> <p>否</p> <p>V</p>	<p>(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</p>	<p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則</p>

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	
生物料？ (二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√	摘要說明 作業，以維護地球資源及保護環境衛生。 (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？	√	(三)本公司制訂「溫室氣體管理計劃」，指定由安衛管理單位為專責推動部門，本年度已將廠區日光燈更換為LED燈，推估每年約可節省30萬元電費。	
三、維護社會公益	√	(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。
(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)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。	
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	√	(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。	
(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)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。	
(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？	√		
(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？	√		
(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？	√		



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	
(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？ (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？	√	否	(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)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。
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？	√		(九)本公司目前基於各項成本考量，尚無要求供應商善盡對社會責任，未來將視實際需要適時辦理。
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；本公司已於106.05.09企業社會責任實務守則，且公司遵行法令及章程之規定，並考量國內企業社會責任之發展趨勢、公司本身及企業本身整體營運活動，推動各項企業社會活動。			符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司實施環境管理系統，藉由建立、制定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			

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	
<p>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。</p> <p>我們的做法：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(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。</li> <li>(二) 設置資源回收桶進行資源分類，力行資源回收。</li> <li>(三) 夏日進行溫調控制，有效利用能源，以達節能減碳的目標。</li> <li>(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。</li> <li>(五) 提供當地人員就業機會，優先晉用鄰近地區人員。</li> <li>(六) 贊助當地社區發展協會之敬老活動，落實敦親睦鄰政策。</li> <li>(七) 與消防局配合防災應變演練，發揮人本互助行動。</li> <li>(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；並於本年度獲得新竹縣政府表揚之「績優企業道路認養感謝狀」。</li> <li>(九) 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。</li> </ul> <p>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。</p>			

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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定誠信經營守則。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>本公司將評估訂定誠信經營政策及方案。</p> <p>本公司仍在評估中</p> <p>無差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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，</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</p> <p>(二) 本公司尚未設置誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>未來本公司將評估設置推動誠信經營單位。</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>

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	
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？	√	業，並至少每季向董事會報告。 (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？	√	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？	√	(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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>無顯著差異。</p>
			<p>(一)本公司為建立誠信經營之企業文化及健全發展，爰訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」以資遵循，本守則已於99年11月11日經董事會通過實施。更明訂董事會應盡善良管理人之注意義務，督促公司防止不誠信行為。</p> <p>(二)本公司及董事、經理人、受僱人與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，包括回扣、佣金、疏通費或透過其他途徑向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供或收受不正當利益。但符合營運所在地法律者，不在此限。本公司不定期舉辦教育訓練、宣導，使全體員工了解公司誠信經營之決心。</p> <p>(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，且本公司秉持政治中立之立場不從事政治獻金。</p>

<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</p> <p>(二)本公司於105.5.11董事會決議通過訂誠信經營守則，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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>無顯著差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(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，應具體提出相關之人事地物等資料，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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>無顯著差異。</p>

<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>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。</p>	<p>無顯著差異。</p>
<p>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：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)與上市上櫃公司誠信經營守則無差異情形。</p>	<p>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）：</p> <p>(一)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列表案，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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(四)本公司不定期對董事、經理人、受僱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。</p>	<p>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，已訂定「公司企業社會責任實務守則」等辦法以資遵循，投資人可至公開資訊觀測站上查詢(網址:<a href="http://newmops.tse.com.tw/">http://newmops.tse.com.tw/</a>)，亦可至本公司網站上之投資者關係流覽(網址:<a href="http://www.avv.com.tw">http://www.avv.com.tw</a>)。</p> <p>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」、「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:<a href="http://newmops.tse.com.tw/">http://newmops.tse.com.tw/</a>)，亦可至本公司網站上之投資人專區流覽(網址:<a href="http://jbon.com.tw">http://jbon.com.tw</a>)。</p>	<p>註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。</p>

(八)其他治理情形：

1. 本年度董事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	105/09/29	中華民國內部稽核協會	公司治理及證券法規	3
		105/06/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3
董事	李敏誠	105/08/30	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		105/08/19	財團法人中華民國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
董事	胡湘麒	105/10/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎勵策略與工具運用探討	3
		105/09/14	台灣上市櫃公司協會	金融產業政策與經濟發展	3
		105/07/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	洪春麟	105/09/29	中華民國內部稽核協會	公司治理及證券法規	3
		105/06/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3
獨立董事	嚴維群	105/08/23	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		105/06/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3
		105/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-高資產客戶之財富管理與稅務規劃	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
財會部經理	李慧珠	105/7/11-7/19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	30
稽核經理	金寶珠	105/7/20-7/22	內部稽核協會	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班	18
		105/9/05	內部稽核協會	內部稽核人員如何執行法令規章遵循稽核	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	5	2	30	17,900
主管職能	9	2	54	31,000
總計	14	4	84	48,900

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
會計研究發展基金會- 合併報表編製技巧培訓班合格證書	財務會計
	1
證券暨期貨市場發展基金會- 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，不得以洩漏、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：106年3月22日

本公司民國 105 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105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106年3月22日董事會通過，出席董事9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	105/6/21	1.通過章程修訂案。	為配合公司法第235-1修正部分條文，俾符合法令。
		2.通過104年度財務報表及合併財務報表案。	本公司104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阮呂曼玉會計師及徐聖忠會計師查核完竣，送請審計委員會審查完竣，認為尚無不符，並出具審查報告書在案。
		3.通過104年度營業報告書案。	本公司民國104年度營業報告書業已編製完竣，經董事會通過，並送審計委員會審查完竣。
		4.通過104年度盈餘分派案。	104年度盈餘分配，共計配發董事現金酬勞新台幣284,046元；員工配發現金紅利新台幣1,893,643元；股東配發現金股利每股1元計新台幣99,583,485元。
		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。
		6.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。
		7.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。
董事會	105/8/10	1.修訂對子公司監理管理辦法案。 2.修訂防範內線交易管理辦法案。 3.修訂資金貸與他人作業程序案。	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
		4. 討論本公司民國 104 年度董事及監察人酬金分配案。	
董事會	105/11/10	1. 本公司國內無擔保可轉換公司債(應華四)轉換發行新股案。 2. 本公司轉投資之傑聖科技(股)公司提列減損損失，提請核議案。	全體出席董事同意通過
董事會	105/12/28	1. 106 年度營運計畫案。 2. 制定本公司 106 年度稽核計畫案。 3. 經濟部印鑑章保管人案，提請討論。 4. 本公司擬處分子公司 SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 股權相關事宜案。	全體出席董事同意通過
董事會	106/3/22	1. 本公司 105 年度「內部控制制度聲明書」案。 2. 本公司 105 年度員工酬勞及董事酬勞案。 3. 本公司 105 年度決算表冊案。 4. 本公司 105 年度盈餘分派案。 5. 本公司擬辦理盈餘轉增資發行新股案。 6. 本公司擬以資本公積配發現金案。 7. 本公司「公司章程」修訂案。 8. 擬訂定本公司 106 年度股東常會召開時間、地點及相關議程案。 9. 106 年股東常會股東提案受理期間及受理處所案。 10. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。 11. 本公司擬對子公司「東莞承光五金制品有限公司」背書保證案。 12. 本公司擬投保董事及重要職員責任險。	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

106 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主管等。

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

中華民國106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	105 年度	

金額單位：新臺幣千元

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		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
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	會計師姓名	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	3,620	0	33	0	0	33	105.01.01 至 105.12.31	-
	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：無此情形。

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	105 年度		當年度截至 4 月 15 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	0	0	0	0
大股東	佳能企業(股)公司	0	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	0	0	0	0
董事	李志雄	0	0	0	0
董事	李敏誠	0	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	460	0	0	0
獨立董事	鄭龍慶	0	0	0	0
總經理	李敏誠	0	0	0	0
投資部副總經理	江淑貞	0	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	23.15	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	13.41	0	0	0	0	無	無	無
台芝國際(股)公司 代表人：董炯雄	1,210,608	1.18	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	0.82	0	0	0	0	無	無	無
馬斯伯	795,700	0.77	0	0	0	0	無	無	無
應華工業(股)公司 代表人：董俊仁	785,511	0.76	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	758,000	0.74	0	0	0	0	無	無	無
張昭錦	693,000	0.67	0	0	0	0	無	無	無
哲鉸整合行銷有限公司 代表人：陳靜宜	676,110	0.66	0	0	0	0	無	無	無
張文怡	658,000	0.64	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

105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.	US\$3,917,053	68.52	USD1,799,688	31.48	USD5,716,741	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	1,461,600	6.04	2,203,700	9.11	3,665,300	15.15
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
上奇科技(股)公司	3,452,013	6.26	0	0	3,452,013	6.26
佳能企業(股)公司	4,138,544	1.46	0	0	4,138,544	1.46
健策精密工業(股)公司	630,283	0.59	1,745,616	1.64	2,375,899	2.23
橘焱國際事業(股)公司	500,000	5.56	0	0	500,000	5.56



## 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)
105.11	10	120,000	1,200,000	102,786	1,027,864	轉換公司債 轉換普通股	無	(註22)

- 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。
- 註22：105年11月30日經經濟部經授商字第10501276770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	102,786 仟股	17,214 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

106 年 04 月 15 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	0	56	16,464	48	0	16,568
持有股數	0	0	43,328,788	56,689,890	2,767,788	0	102,786,466
持 股 比 例	0.00%	0.00%	42.16%	55.15%	2.69%	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)

106 年 04 月 15 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1-999	10,149	732,212	0.71
1000-5000	4,633	9,457,152	9.20
5001-10000	823	6,034,198	5.87
10001-15000	313	3,804,252	3.70
15001-20000	140	2,536,577	2.47
20001-30000	176	4,269,164	4.15
30001-50000	134	5,120,990	4.98
50001-100000	105	7,305,141	7.11
100001-200000	49	6,921,544	6.73
200001-400000	24	6,853,949	6.67
400001-600000	11	5,140,210	5.00
600001-800000	7	4,975,321	4.84
800001-1000000	1	846,000	0.82
1000001-以上	3	38,789,756	37.74
合計：	16,568	102,786,466	100.00

### 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	23.15
佳能企業股份有限公司		13,783,499	13.41
台芝國際股份有限公司		1,210,608	1.18
鄭谷龍		846,000	0.82
馬斯伯		795,700	0.77
應華工業股份有限公司		785,511	0.76
郭菁松		758,000	0.74
張昭錦		693,000	0.67
哲鉸整合行銷有限公司		676,110	0.66
張文怡		658,000	0.64

(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	104 年度	105 年度	106 年至 4 月 15 日 (106Q1 經會計師核閱)
每股市價	最高		84.90	66.50	55.30
	最低		43.25	43.25	45.85
	平均		62.82	51.13	49.47
每股淨值	分配前(註1)		43.31	40.38	38.98
	分配後		42.31	40.31	-
每股盈餘	加權平均股數 (註1.2)		99,583	102,786	102,786
	每股盈餘		0.08	0.71	0.71
每股股利	現金股利		1.0	0.0624	-
	無償配股	盈餘配股	0	0.5617	-
		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		785.25	72.01	-
	本利比		62.82	819.39	-
	現金股利殖利率(%)		1.59	0.0012	-

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3:105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 105 年度盈餘分配案，業經董事會決議擬訂：

本公司已於 106 年 3 月 22 日董事會決議：

(1) 現金股利：擬以 105 年度未分配盈餘提撥新台幣 6,414,661 元，每股配發新台幣 0.0624 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：擬以 105 年度未分配盈餘新台幣 57,731,910 元轉增資，發行新股 5,773,191 股，每股面額 10 元，按配股基準日股東名簿記載之股東持有股份比例分派之，每仟股無償配發約 56.17 股，嗣後如因買回本公司股份或辦理庫藏股轉讓員工、註銷或轉換公司債之債權人辦理轉換股份，致影響參加盈餘分配之流通股份數量，股東配息率及配股率因此發生變動者，提請股東會授權董事會全權處理之。

(3) 擬依公司法第二百四十一條規定，以「超過票面金額發行股票所得之溢額」之資本公積新台幣 38,639,895 元配發現金予股東，每股配發現金約 0.3759 元。

(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 105 年度每股盈餘為 0.71 元，盈餘分配議案僅擬配發現金股利每股 0.0624 元，股票股利每股 0.5617 元，故對該預計每股盈餘影響不大。

(八) 員工分紅及董事酬勞

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 105 年度盈餘分配議案業經 106 年 3 月 22 日董事會議，擬議配發員工酬勞新台幣 7,586,143 元、董事酬勞新台幣 1,137,922 元。

(2) 擬議配發員工股票酬勞新台幣 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 0.71 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酬勞情形：

(1) 本公司 104 年度盈餘分配案於 105 年 6 月 21 日業經股東會決議通過配發之員工紅利 1,894 仟元及董事酬勞 284 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1,258,600仟元
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	截至年報刊印日止已轉換普通股3,202,981股，32,029,810元。
	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23,658仟股，佔已發行股份總數比率23.02%，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		
項目	年度	104年10月28號至 104年12月31日	105年	當年度截至 106年4月15日
	轉換公司債市價	最高	108.80	124.00
最低		100.00	98.00	103.00
平均		102.95	104.83	105.61
轉換價格		54.20	53.20	53.20
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105年6月21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。

七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形：本公司105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 3 季止之累計實際執行進度為 103.01%，本計畫已執行完畢，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、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：民國 105 年度

主要商品項目	營業比重
精密塑膠零組件	42.62%
3C 金屬及塑膠製品	32.58%
電動工具及粉末冶金	24.80%

##### (3)公司目前之商品項目

- A. 金屬及塑膠機殼與機構件，含手機及數位相機。
- B. 3C 產品製造模具設計與銷售。
- 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. 免治馬桶的馬桶蓋開關模組、水泵相關零件
- G. 車用的高機能相關零件
- H. 太陽能發電的相關設備

#### 2.產業概況

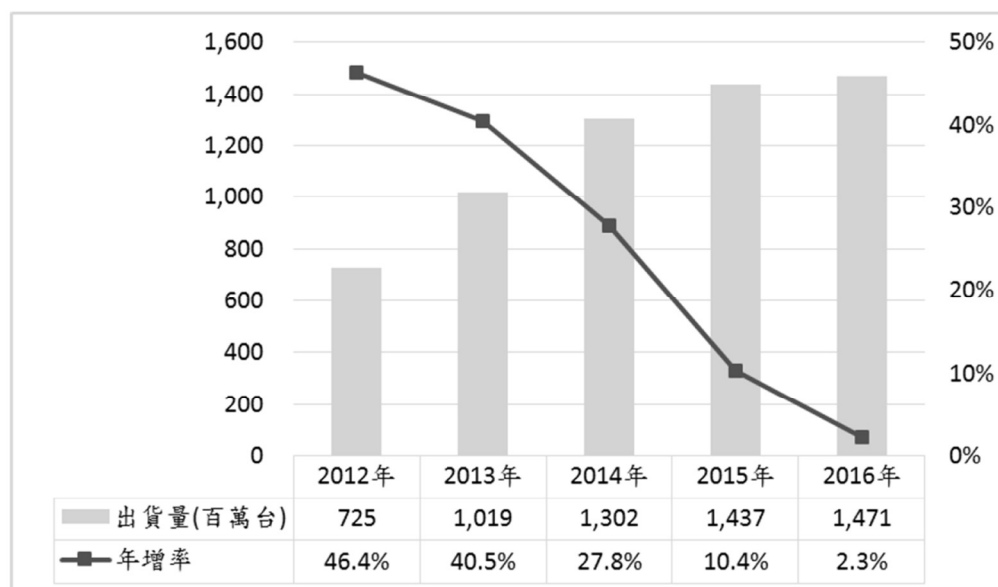
##### (1)產業現況與發展

- A. 在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面：

本集團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。由於本集團之 3C 電子產品之金屬及塑膠外觀件與內構件，主要應用在手機及數位相機上，茲就應用產品-手機及數位相機之產業現況與發展，列示說明如下：

a. 手機零組件

根據國際研究機構 IDC 的調查(詳下圖),2016 年全球智慧手機全年出貨量為 14.71 億台，年增率僅 2.3%，呈現小幅成長態勢，成長力道明顯不如以往強勁。面對整體市場規模成長明顯放緩，成長動能主要來自於中國、印度、中東等新興市場。



資料來源：IDC(2017.02)、台經院產經資料庫整理，2017年2月

**2012年~2016年全球智慧手機出貨量及年增率走勢**

觀察全球各區域智慧手機市場的銷售概況，就銷售量而言，2016年各區域市場以中國市場、中東歐及新興亞太等市場表現相對強勁，而西歐與北美市場則缺乏成長動能。其中中國市場2016年受惠於三大電信商重啟對於4G手機的補貼，加上OPPO、Vivo等品牌廠商加速投入二級、三級城市實體銷售通路的布建，帶動當地市場銷售明顯增溫，2016年中國智慧手機銷售量達4.50億台，年增率達16.8%，銷售表現相當亮眼。值得注意的是，由於華為、中興通訊、OPPO、Vivo已陸續跨足中高階手機市場，加上4G手機銷售比重的提升，相對減緩平均銷售單價下滑的壓力，促使中國市場2016年智慧手機銷售值年增率達15.0%，表現相對優於其他區域市場。

至於中東歐市場隨著政治緊張情勢漸趨緩和，加上匯率轉趨穩定，使得

烏克蘭、俄羅斯等市場智慧手機銷售出現明顯增溫，故 2016 年中東歐市場銷售量達 7,850 萬台，年增率達 9.8%，在中高階手機銷售比重持續提高之下，全年銷售值年增率達 18%，表現相當亮眼。而新興亞太市場受惠於當地智慧手機市場滲透率仍低，加上印度、印尼政府持續投入行動通訊的基礎建設，吸引各大品牌加速搶進，帶動其智慧手機市場銷售明顯成長，2016 年新興亞太區智慧手機銷售量達 2.1 億台，年增率為 6.2%，呈現穩定成長的態勢。

#### b. 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。

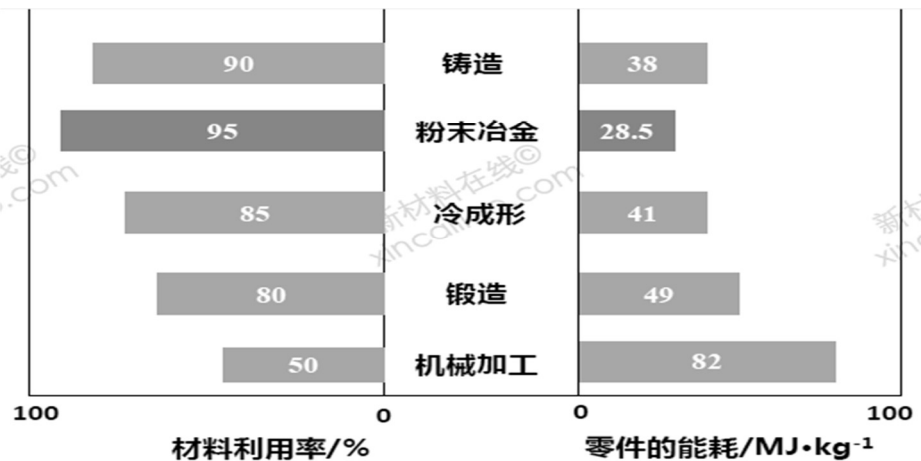
粉末冶金應用舉例如下：

<b>采矿</b>	<b>机械加工</b>	<b>汽车制造</b>	<b>机车制造</b>	<b>机械设备</b>	<b>造船</b>	<b>电机制造</b>	<b>精密仪器</b>	<b>电子工业</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>硬质合金</li> <li>金刚石-金属组合材料</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>硬质合金</li> <li>陶瓷刀具</li> <li>粉末高速钢</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>机械零件</li> <li>摩擦材料</li> <li>多孔轴承</li> <li>过滤器</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>机械零件</li> <li>多孔轴承</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>机械零件</li> <li>多孔轴承</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>摩擦材料</li> <li>油漆用铝粉</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>多孔轴承</li> <li>铜-石墨电刷</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>仪表零件</li> <li>软磁材料</li> <li>硬磁材料</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>电触头材料</li> <li>真空电极材料</li> </ul>
<b>无线电电视</b>	<b>计算机工业</b>	<b>化学工业</b>	<b>石油工业</b>	<b>军工</b>	<b>航空</b>	<b>航天火箭</b>	<b>原子能工程</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>磁性材料</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>记忆元件</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>过滤器</li> <li>防腐零件</li> <li>催化剂</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>过滤器</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>穿甲弹头</li> <li>军械零件</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>摩擦片</li> <li>过滤器</li> <li>多孔材料</li> <li>粉末超合金</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>发汗材料及合金</li> <li>难熔金属及合金</li> <li>纤维强化材料</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>核燃料元件</li> <li>反应堆结构材料</li> <li>控制材料</li> </ul>	

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。

觀察金屬手工具主要出口國家地區比重趨勢變化，在歐洲地區出口比重方面，由於歐洲經濟成長尚屬平穩，帶動當地手工具需求小幅回溫，加上2016年新台幣兌歐元匯率相對呈現貶值，有利於本產業業者出口至歐洲，故2016年1~10月我國金屬手工具對歐洲出口值較2015年同期小幅成長2.86%，出口比重則回升至32.07%。

而在出口至美國部分，受惠於2016年美國經濟持續穩健復甦，帶動當地製造業及營造業景氣溫和成長，加上美國汽車AM市場需求尚屬熱絡，有助於美國對手工具需求增溫，故2016年1~10月我國金屬手工具出口至美國出口值微幅成長1.81%，占本產業出口值比重則小幅提升至31.08%。

不過，本產業對中國出口值變化部分，由於中國經濟成長趨緩，影響當地手工具需求，加上中國手工具產能持續開出、中國政府推動進口替代政策，衝擊我國金屬手工具出口至當地市場表現，故2016年1~10月我國金屬手工具出口至中國出口值較2015年同期衰退6.65%，占本產業出口值比重則持續下滑至9.87%。

此外，在本產業對東協出口值變化方面，由於東協國家工業發展及基礎建設對手工具需求尚屬熱絡，加上我國政府積極推展新南向政策，鼓勵業者投資及布局東協及南亞市場，故2016年1~10月我國金屬手工具出口至東協出口值較2015年同期微幅成長1.08%，占本產業出口值比重則微幅上升至5.58%。

整體而言，雖然中國因經濟成長趨緩，加上其手工具自給率提升，導致進口需求滑落，影響2016年本產業出口至中國出口表現；不過，由於美國經濟穩健成長、全球汽車產業對手工具需求尚屬熱絡，加上2016年台幣兌日圓及歐元相對呈現貶值，有利於業者出口至歐、日兩地市場，故2016年本產業對歐、美、日等國家地區出口值及出口比重皆呈現上揚，此外，本產

業出口東協市場出口值因當地進口需求尚屬熱絡而維持小幅增長，故估計 2016 年本產業出口值將約略與 2015 年呈現持平。

### C. 精密塑膠射出產品

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。

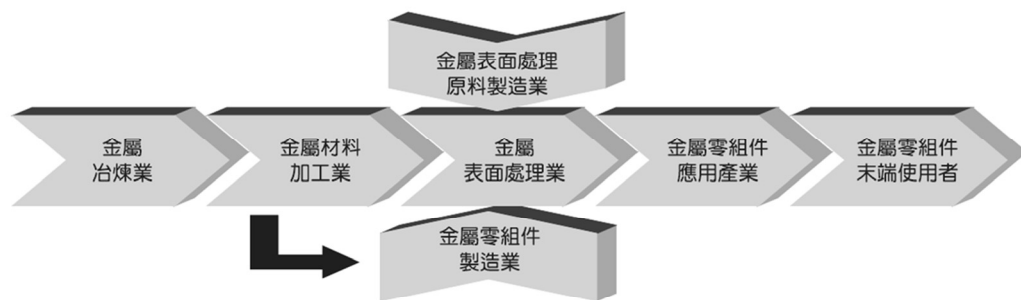
隨著汽車輕量化的發展和汽車產量的增加，汽車生產領域對塑膠的需求不斷膨脹，汽車行業已逐漸成為近幾年塑膠需求增長最快的下游應用領域。當前，塑膠制件在汽車制造上的應用日益廣泛，無論是汽車外裝飾件、內裝飾件如儀表板、車門內板、副儀表板、雜物箱蓋、座椅、后護板等，還是功能與結構件等，到處可以看到塑膠的影子。在汽車輕量化浪潮的推動下，使得塑膠在汽車領域的應用更為廣闊。

根據永新控股股份有限公司提供的資料，2016 年全球汽車銷售量達 9,250 萬輛，較 2015 年成長 3.14%，主要成長動能來自中國，雖然該國經濟成長放緩，不過因其政府對 1.6 公升小排汽車購置稅減半的措施實行到 2016 年底，激勵 2016 年中國車市銷售量較 2015 年達二位數的成長，加上 2016 年美國車市因油價處於低檔水準、就業市場改善、民眾薪資好轉等因素，車市銷售再創歷年新高，另歐洲市場受惠歐洲央行實行寬鬆貨幣政策逐步帶領歐元區經濟復甦，多數西歐國家的車市銷售亦有不錯的表現，因此 2016 年全球車市在新車銷售與汽車保有量增加的態勢之下，對汽車零組件業的產品需求帶來助益。

## (2) 產業上中下游之關聯性

### A. 3C 金屬機殼及塑膠製品

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(本集團係處於產業之中游模具開發製造、加工成型、表面處理等)、與後段之零組件應用產業，其關聯性結構如下圖：



資料來源：金屬中心 ITIS 計畫整理(2014/03)。

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。

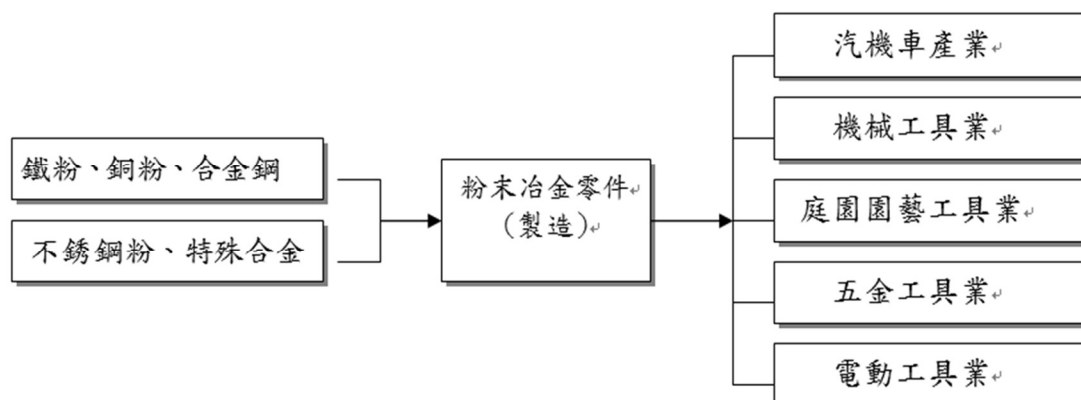
中游：包括模具開發製造、加工成型、二次處理及表面處理等，本集團即處於產業之中游。主要製造流程如下：

開發設計→模具製作→CNC 加工(沖壓加工)→塑膠成型→表面處理→2次加工→雷射加工→組立。

下游：金屬製品運用非常廣泛，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。

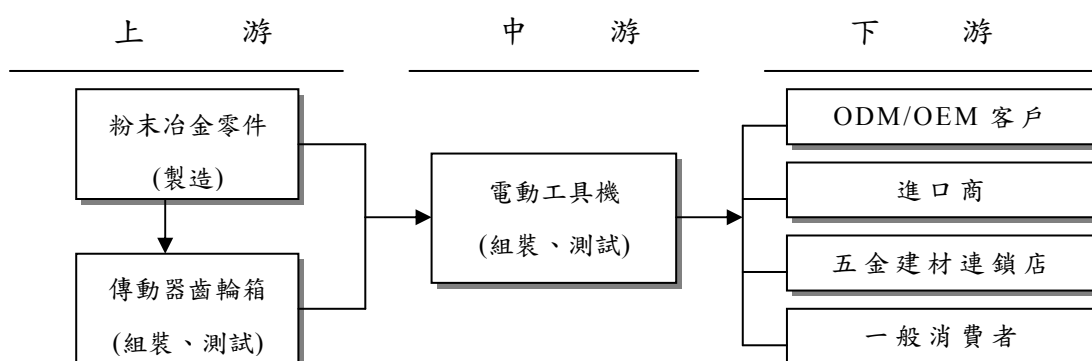
#### B. 電動工具及粉末冶金

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：

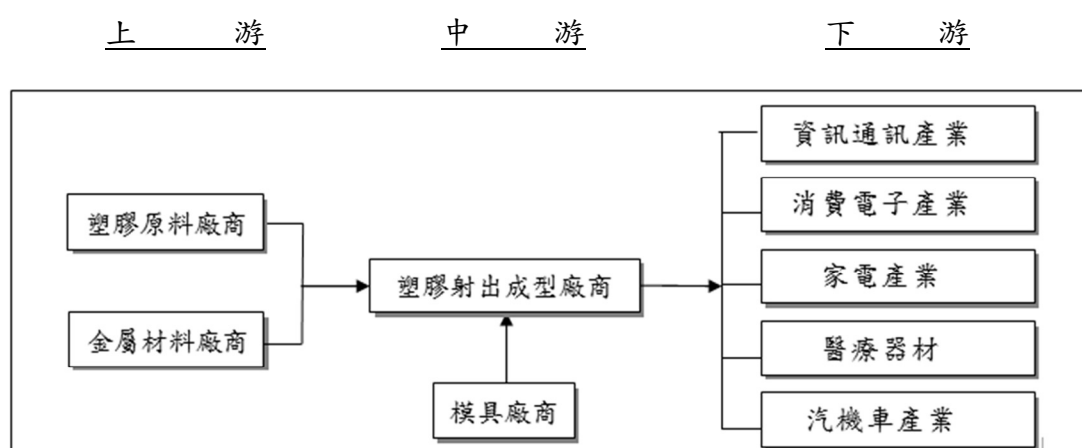


資料來源：金屬中心 ITIS 計劃

電動工具機之上、中、下游產業關聯圖



C. 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

近年來隨著科技的演進及市場的需求，3C 產品、可攜式及穿戴裝置皆朝輕薄化發展。在此發展下，機體內部空間壓縮，結構件亦變得更輕薄，其保護力及支撐力變得非常重要。機殼為保護電子產品內部零件之主要結構件，應用於筆記型電腦、平板電腦、手機、數位相機、MP3 等 3C 及可攜式裝置；此外，穿戴式智慧裝置於近期萌芽，產品如智慧手錶等，對於輕薄且高強度外殼有迫切需求。而 3C 機殼為了同時具備輕薄、強度高、成本合理、加工容易、防水防塵度佳，及質感優良等特性，目前以塑膠及鋁合金材料為主流。

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



應 用 產 品	應 用 部 位
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

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。

### 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

### 3C 金屬機殼及塑膠製品

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。未來除了生產手機金屬機殼外，不斷的研究發展金屬製品，加強金屬與塑膠複合件之生產，擴大金屬產品廣度，提昇全球競爭力。茲將本集團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	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	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
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

### 電動工具及粉末冶金

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。

### 精密塑膠射出產品

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

本集團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，皆為本集團之重要技術資產。

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

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	106 年度截至 3 月 31 日止
研究發展費用	53,562	60,633	13,780
營業收入	5,954,153	7,802,227	1,873,839
佔營收比例	0.90%	0.78%	0.74%

## (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
	105 年度	取得「用於銑床的料件固定結構」專利。
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。

產品	年度	開發成功之技術或產品
		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」。

### (3) 未來研究發展計畫及預計投入之研發費用

#### A. 未來研發計畫：

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。

#### B. 預計投入之研發費用：

本公司民國 103~105 年度之研發費用分別為 37,255 仟元、53,562 仟元及 60,633 仟元；本(106)年度將依新開發產品、新技術及製程之創新與改善進度，逐步投入之研發費用約 60,000 仟元，並視營運狀況維持一定幅度之成長，以維持本公司營運策略並保持競爭優勢。

#### 4.長、短期業務發展計劃

##### 3C 金屬機殼及塑膠製品

因應 3C 產品市場的快速變化，目前已成功由數位相機機構件供應商之崗位，轉型為智慧型手機的相關機構件，並接獲國際品牌手機大廠之訂單。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。

##### 電動工具及粉末冶金

	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，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。
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	(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

	短期計劃	長期計劃
	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。	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。

### 精密塑膠射出產品

	短期計劃	長期計劃
1.行銷策略	(1) 為提升塑料成形事業的成長，加速進行金屬件塑膠化的提案。 (2) 衛浴事業藉由中國市場展開進行事業擴大。 (3) 擴大太陽光發電相關設備事業。	(1) 活用集團資源，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，進而提升企業價質。

## 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		105 年度		104 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		1,838,874	24	315,066	5
外銷	亞洲	5,491,829	70	5,172,343	87
	美洲	43,561	1	76,520	1
	歐洲	427,963	5	390,224	7
外銷合計		5,963,353	76	5,639,087	95
合計		7,802,227	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佔有率已逾 5 成以上，故在電動工具傳動器齒輪箱之市場佔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	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

產品別	需求面	供給面
	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。	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，內部裝璜陳設亦多為木製品，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。
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

本集團原本即為 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 年已正式跨足手機金屬機殼生產製造。據市調機構 IDC 最新預測，2017 年智慧型手機出貨有望從



谷底脫身，年增率將從 2016 年的 2.5% 上升至 4.7%，整體出貨量將來到 15.3 億支。IDC 預估 2021 年智慧型手機出貨量將成長至 17.7 億支，換算 2016-2021 期間年均複合增長率(CAGR)可達 3.8%，儘管動能持續需緩，但至少這五年內還沒有衰退之虞，這對越來越倚重智慧型手機的零組件供應商來說仍是好消息。

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。

#### 粉末冶金及電動工具

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。

展望手工工具產業 2017 年景氣，預期全球經濟力道將較 2016 年小幅轉強，有助於歐美地區及新興國家手工工具需求持續增溫，加上全球 DIY 人口擴增、汽車維修市場需求維持熱絡，且本產業高階整合利基產品出貨比重提升，有助於帶動本產業外銷成長，故預估 2017 年本產業銷售值將較 2016 年小幅成長 3~5%。

不過，由於中國手工工具產業供給過剩問題未解，導致 2017 年中國手工工具業者出口之中低價產品價格競爭壓力仍高，不利於本產業產品報價表現，加上上游鋼材報價調漲後走勢可望維持平穩，將造成業者生產成本壓力提升，此外，由於國際美元走勢位於相對高點，預期 2017 年新台幣兌美元匯率波動加劇，仍將影響本產業部分業者獲利表現，故研判 2017 年產業景氣僅約略與 2016 年持平。

## 精密塑膠射出產品

### a. 全球汽車市場成長性

2016 年全球汽車市場估計將突破 9,000 萬輛，成長率維持在 3.1%，區域市場前 3 名分別是占比達 28.7% 的中國、21.7% 的歐洲與 20.9% 的美國。日本車市雖然還沒完全擺脫衰退狀態，但幅度已縮小，仍是第 3 大銷售國，印度則正式超越德國成為全球第 4 大汽車銷售國家，德國退居第 5 名。前 3 大汽車區域市場在 2017 年受惠於經濟成長動力，應能維持穩定成長，日本有機會止跌回升，印度估計 2017 年有機會接近 400 萬輛銷售量，並維持全球第 4 大車市銷售國家。

2016 年前 9 月全球電動車銷售量超過 60 萬輛，較 2015 年同期成長 40.3%，全年電動車銷售量或將突破 95 萬輛，最大成長動能仍是來自中國，預計 2016 年銷售量將達到 55 萬輛。展望 2017 年，隨著國際益發嚴格的排放法規、電動車平價化與電動車產業鏈發展，也越來越能被消費者接受，估計全球電動車銷售量在中國成長帶動下將突破百萬輛，而美國、歐洲與日本也都有機會持續成長。

在汽車零件製造業方面，受中國小排汽車購置稅減半政策結束，2017 年中國車市成長動能將不如 2016 年強勁，影響汽車零件廠打入中國汽車自主品牌的業務，中國對汽車零件製造業的採購將會減少；此外，根據 IMF、GI、EIU 分別對 2017 年美國景氣的看法皆優於 2016 年，因此汽車零件業者外銷至美國汽車 AM 動能可望延續；另外，各國政府對於汽車安全配備的要求提高，與科技的演進與技術提升，皆有利汽車零件的需求增加，故對 2017 年汽車零件製造業景氣看法為小幅成長。

### 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：

本集團有專業之鋁合金壓鑄經營團隊，於 2014 年跨足手機產業，並已接獲國際大廠訂單，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，在生產品質維持在一定水準之上。

##### b. 一貫化且大量生產能力

本集團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、CNC 加工、陽極處理、組立等前、後製程等廠內一條龍生產服務。

##### 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，本集團經營團隊已取得 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，業已獲得全球著名大廠之肯定。

##### d. 積極進取之研發團隊

本集團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精密塑膠射出產品：

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，本集團順應產品發展趨勢，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，利用集團資源整合，進行自動化升級。

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

本集團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

本集團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，本集團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。

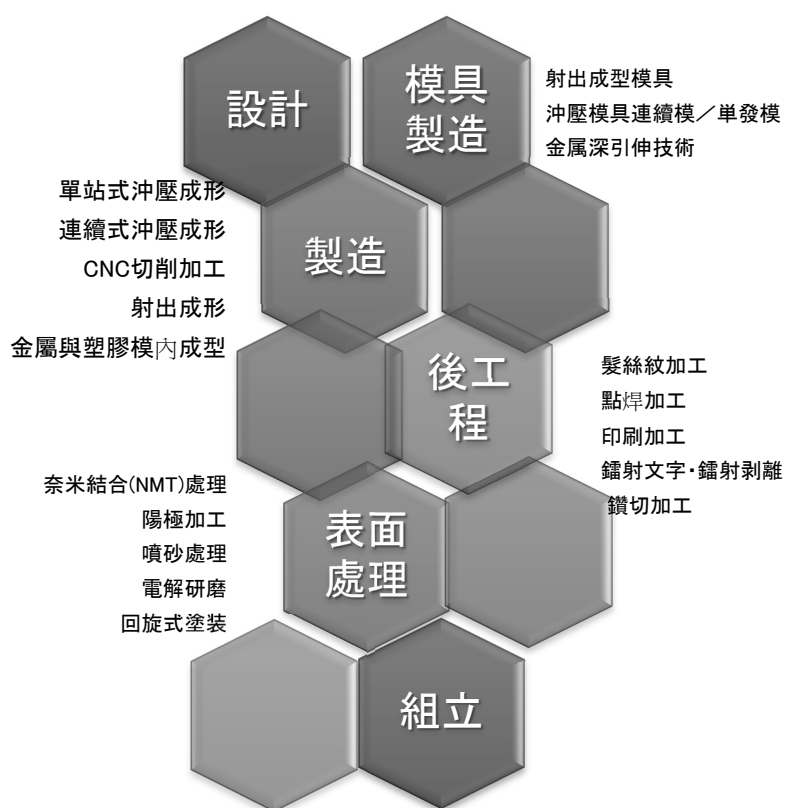
2.主要產品之重要用途及產製過程：

(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

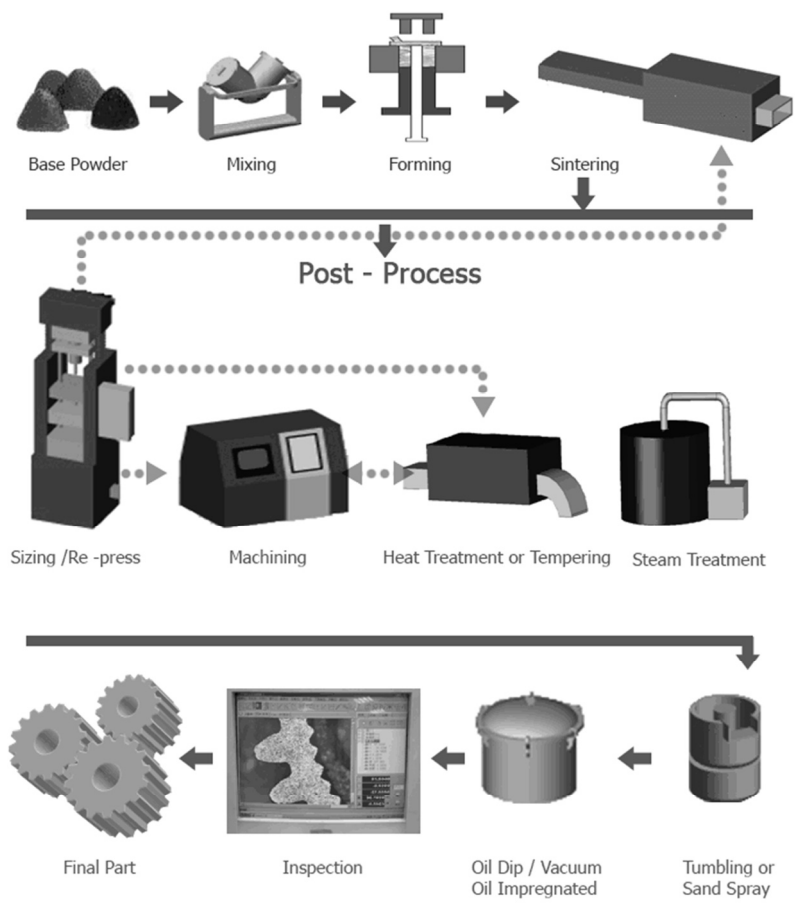
(2)產製過程

在 3C 金屬機殼及塑膠製品方面：

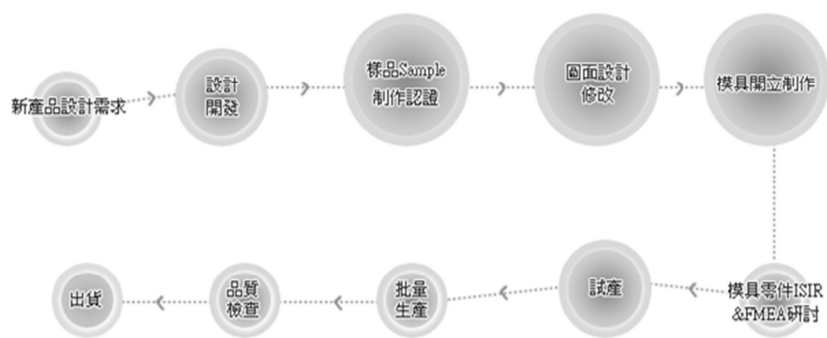


在電動工具及粉末冶金方面：

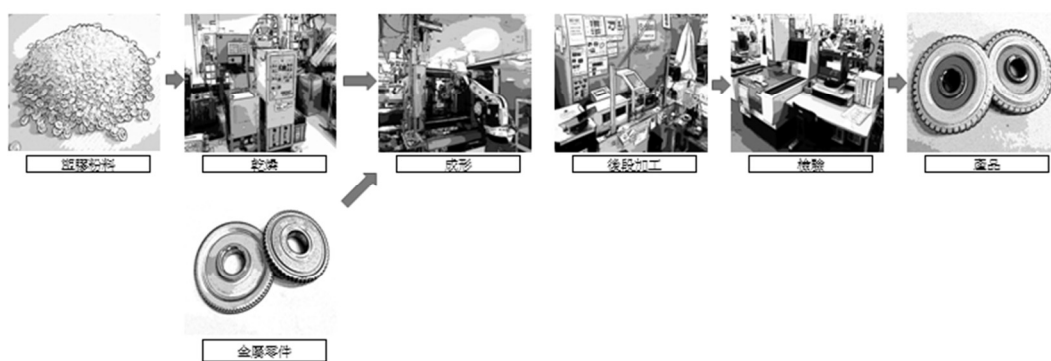
A.粉末冶金製品



## 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)最近二年度主要銷售客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	104 年度			105 年度			106 年度截至前一季止					
	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	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	BO 客戶	780,477	13	無	H 客戶	1,640,343	21	無	H 客戶	243,926	13	無
2	L 客戶	653,599	11	無	BO 客戶	851,578	11	無	BO 客戶	215,903	12	無
3	BD 客戶	640,976	11	無					SU 客戶	203,791	11	無
	其他	3,879,101	65		其他	5,310,306	67		其他	1,210,219	64	
	進貨淨額	5,954,153	100		銷貨淨額	7,802,227	100		銷貨淨額	1,873,839	100	

增減變動原因說明：

因發展手機金屬機殼業務，機器設備陸續到位，產能提升，提高接單量，致使 105 年對 H 客戶銷售比重提升。

##### (2)最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	104 年度			105 年度			106 年度截至前一季止					
	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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
	其他	3,212,147	100		其他	4,543,364	100		其他	895,035	100	
	進貨淨額	3,212,147	100		進貨淨額	4,543,364	100		進貨淨額	895,035	100	

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)	104 年度		105 年度			
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
3C 金屬機殼及塑膠製品	162,288	162,288	1,034,144	78,548	78,548	2,141,639
粉末冶金及電動工具	77,973	55,511	1,752,617	93,975	64,646	1,696,595
精密塑膠射出	612,623	468,043	2,267,319	493,258	385,892	2,562,798
合 計	852,884	685,842	5,054,080	665,781	529,086	6,401,032

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：仟 PCS / 新台幣仟元

銷售量值 主要商品	104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
3C 金屬機殼及塑膠製品	20,795	149,519	152,822	1,376,532	20,865	57,693	78,572	2,484,781
電動工具及粉末冶金	17,143	112,565	42,945	1,897,300	19,339	123,108	47,151	1,811,973
精密塑膠射出	-	-	396,501	2,418,237	0	0	394,968	3,324,672
合 計	37,938	262,084	592,268	5,692,069	40,204	180,801	520,691	7,621,426

### 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		104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 3 月 31 日止
員工人數	管理單位	1,019	912	879
	生產單位	2,543	3,456	3,219
	合計	3,562	4,368	4,098
平均年齡		29.0	32.0	30.5
平均服務年資		2.2	3.8	3.8
學歷分佈比率 (%)	碩博士	5.0	0.7	0.8
	大專院校	21.4	12.0	12.6
	高中(含)以下	73.6	87.3	86.6

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：本集團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：本集團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，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 ISO9001、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)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。

(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	Shine Trade International Ltd Prosper Plastic Factory Ltd.	106/1/10	出售子公司- Shine Trade International Ltd 之股權，由 Prosper Plastic Factory Ltd. 購買 51.28% 之股權，計美金 1,100,000 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 106年3月31 日(經會計師 核閱)財務資 料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		905,694	1,095,552	1,233,101	1,405,171	341,293	350,294
不動產、廠房及設備		5,407	1,410	1,214	193	113	100
無形資產		25,737	18,874	12,011	5,147	0	0
其他資產		750	770	770	770	800	800
資產總額		4,817,769	5,130,487	4,624,497	5,804,407	5,419,473	5,262,584
流動 負債	分配前	1,365,146	319,638	164,255	99,746	92,484	74,983
	分配後	1,442,991	403,205	173,391	199,329	92,484	74,983
非流動負債		3,742	491,038	45,259	1,391,475	1,176,815	1,180,763
負債 總額	分配前	1,368,888	810,676	209,514	1,491,221	1,269,299	1,255,746
	分配後	1,446,733	894,243	218,650	1,590,804	1,269,299	1,255,746
歸屬於母公司業主之權益		3,180,802	4,039,285	4,414,983	4,313,186	4,150,174	4,006,838
股本		778,457	813,483	913,610	995,835	1,027,865	1,027,865
資本公積		849,595	1,029,465	1,333,430	1,453,217	1,576,429	1,567,374
保留 盈餘	分配前	1,474,657	1,567,305	1,622,411	1,637,272	1,507,272	1,580,058
	分配後	1,396,812	1,483,738	1,531,050	1,537,689	1,507,272	1,580,058
其他權益		83,807	634,746	551,246	332,159	44,322	(162,745)
庫藏股票		(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)	(5,714)
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益 總額	分配前	3,448,881	4,319,811	4,414,983	4,412,769	4,150,174	4,006,838
	分配後	3,371,036	4,236,244	4,405,847	4,313,186	4,150,174	4,006,838

註:101-105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106年3月31日(經會計師核閱)財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		4,166,931	5,195,927	5,432,965	6,986,003	6,437,303	5,858,167
不動產、廠房及設備		1,283,312	1,215,011	1,289,394	3,191,280	3,438,162	3,199,630
無形資產		108,273	84,692	77,829	152,060	139,705	134,298
其他資產		61,917	70,730	74,384	230,154	148,438	157,044
資產總額		7,267,978	7,890,512	7,855,555	11,382,178	11,262,248	10,487,949
流動負債	分配前	2,257,331	1,543,994	2,080,410	3,204,758	3,651,449	2,962,576
	分配後	2,335,176	1,627,562	2,089,546	3,304,341	3,651,449	2,962,576
非流動負債		521,751	710,761	121,738	2,175,427	1,859,249	1,960,820
負債總額	分配前	2,779,082	2,254,755	2,202,148	5,380,185	5,510,698	4,923,396
	分配後	2,856,927	2,338,322	2,211,284	5,479,768	5,510,698	4,923,396
歸屬於母公司業主之權益		3,180,802	4,039,285	4,414,983	4,313,186	4,150,174	4,006,838
股本		778,457	813,483	913,610	995,835	1,027,865	1,027,865
資本公積		849,595	1,029,465	1,333,430	1,453,217	1,576,429	1,567,374
保留盈餘	分配前	1,474,657	1,567,305	1,622,411	1,637,272	1,507,272	1,580,058
	分配後	1,396,812	1,483,738	1,531,050	1,537,689	1,507,272	1,580,058
其他權益		83,807	634,746	551,246	332,159	44,322	(162,745)
庫藏股票		(5,714)	(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	0
非控制權益		1,040,015	1,315,946	1,238,424	1,688,807	1,601,376	1,557,715
權益總額	分配前	4,488,896	5,635,757	5,653,407	6,101,576	5,751,550	5,564,553
	分配後	4,411,051	5,552,190	5,644,271	6,001,993	5,751,550	5,564,553

註:101-105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 106年3月31 日(經會計師核 閱)財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		905,694					
基金及投資		3,613,275					
固定資產		4,561					
無形資產		25,737					
其他資產		1,596					
資產總額		4,550,863					
流動	分配前	1,366,574					
負債	分配後	1,444,419					不適用
長期負債		0					
其他負債		0					
負債	分配前	1,366,574					
總額	分配後	1,444,419					
股本		778,457					
資本公積		873,326					
保留	分配前	1,462,541					
盈餘	分配後	1,384,696					
金融商品未實現損益		8,352					
累積換算調整數		72,469					
未認列為退休金成本之 淨損失		(6,911)					
股東權	分配前	3,184,289					
益總額	分配後	3,106,444					

註：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 106 年 3 月 31 日 (經 會計師核閱) 財 務資料
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流動資產		4,169,268					
基金及投資		757,853					
固定資產		1,271,759					
無形資產		120,929					
其他資產		82,200					
資產總額		6,402,009					
流動	分配前	2,257,331					
負債	分配後	2,335,176					不適用
長期負債		448,306					
其他負債		35,411					
負債	分配前	2,768,807					
總額	分配後	2,846,652					
股 本		778,457					
資本公積		873,326					
保留	分配前	1,462,541					
盈餘	分配後	1,384,696					
金融商品未實現損益		8,352					
累積換算調整數		72,469					
未認列為退休金成本 之淨損失		(6,911)					
股東權	分配前	3,184,289					
益總額	分配後	3,106,444					

註：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	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 106年3月31 日(經會計師 核閱)財務資 料
		101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入		1,495,734	652,046	291,730	129,999	42,759	8,705
營業毛利		199,783	98,430	62,084	32,418	10,914	2,067
營業損益		131,136	13,033	(17,883)	(30,661)	(39,141)	(16,493)
營業外收入及支出		36,205	256,137	184,255	49,597	115,003	80,966
稅前淨利		167,341	269,170	166,372	18,936	75,862	64,473
繼續營業單位本期淨利		132,884	192,087	127,410	7,480	71,274	72,786
停業單位損失		-	-	0	0	0	0
本期淨利(損)		132,884	192,087	127,410	7,480	71,274	72,786
本期其他綜合損益(稅後 淨額)		(55,423)	549,608	(84,217)	(219,928)	(287,837)	(215,314)
本期綜合損益總額		77,461	741,695	43,193	(212,448)	(218,671)	(143,337)
淨利歸屬於母公司業主		132,884	192,087	127,410	7,480	71,274	72,786
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)		1.56	2.25	1.37	0.08	0.71	0.71

註1: 101-105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106 年3月31日(經 會計師核閱)財 務資料
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	4,409,086	3,866,195	3,721,820	5,954,153	7,802,227	1,873,839
營業毛利	722,973	292,902	368,734	649,381	1,188,231	290,771
營業損益	272,795	(255,745)	(148,628)	(202,068)	177,614	94,293
營業外收入及支出	(41,336)	577,467	271,429	447,024	(19,558)	(8,435)
稅前淨利	231,459	321,722	122,801	244,956	158,056	85,858
繼續營業單位本期淨利	135,257	230,338	66,399	147,304	110,334	90,872
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	135,257	230,338	66,399	147,304	110,334	90,872
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	(52,099)	549,425	(55,655)	(250,335)	(337,699)	(266,424)
本期綜合損益總額	83,158	779,763	10,744	(103,031)	(227,365)	(175,552)
淨利歸屬於母公司業主	132,884	171,824	139,390	7,480	71,274	72,786
淨利歸屬於非控制權益	2,373	38,251	(61,011)	139,824	39,060	18,086
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	77,461	721,432	55,173	(212,448)	(218,671)	(142,528)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	5,697	38,068	(32,449)	109,417	(8,694)	(33,024)
每股盈餘(單位:元)	1.56	2.25	1.37	0.08	0.71	0.71

註1:101-105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	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 106 年 3 月 31 日(經會計 師核閱)財務資料
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營業收入		1,495,734					不適用
營業毛利(損)		199,783					
營業(損)益		112,562					
營業外收入及利益		211,383					
營業外費用及損失		170,580					
繼續營業部門稅前損益		153,365					
繼續營業部門損益		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		121,222					
每股盈餘(單位:元)		1.43					

註：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

年度	項目	最近五年度財務資料(註)					當年度截至106年3月31日(經會計師核閱)財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
	營業收入	4,409,086					不適用
	營業毛利(損)	703,826					
	營業(損)益	231,322					
	營業外收入及利益	198,027					
	營業外費用及損失	212,113					
	繼續營業部門稅前損益	217,236					
	繼續營業部門損益	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	123,452					
	每股盈餘(單位:元)	1.43					

註：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
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
105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 106年3月31 日(經會計師 核閱)財務資 料
			101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%) (註1)	負債占資產比率			15.80	4.53	25.69	23.42	23.86
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			3,411.95	3,674.00	29,557.83	47,141.50	51,876.01
償債能力 % (註2)	流動比率			342.75	750.72	1408.75	369.03	467.16
	速動比率			342.75	750.72	1408.75	369.03	467.16
	利息保障倍數			31.28	40.1	5.43	4.34	14.03
經營能力 (註3)	應收款項週轉率(次)			1.60	2.00	1.88	1.50	2.23
	平均收現日數			228.32	182.62	193.66	243.61	164.01
	存貨週轉率(次)			0	0	0	0	0.00
	應付款項週轉率(次)		不適用	1.30	1.51	1.55	1.31	2.23
	平均銷貨日數			0	0	0	0	0.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			462.44	240.3	673.57	378.40	348.20
	總資產週轉率(次)			0.13	0.06	0.02	0.01	0.01
獲利能力 (註4)	資產報酬率(%)			4.01	2.68	0.21	1.61	5.76
	權益報酬率(%)			4.95	2.92	0.17	1.68	7.14
	稅前純益占實收資本額比率(%)			33.09	18.21	1.9	7.38	25.09
	純益率(%)			29.46	43.67	5.75	166.69	836.14
現金流量 (註5)	每股盈餘(元)			2.25	1.37	0.08	0.71	0.71
	現金流量比率(%)			(12.61)	91.11	4.07	(73.58)	108.94
	現金流量允當比率(%)			169.68	137.24	134.97	52.32	60.11
槓桿度 (註6)	現金再投資比率(%)			(3.09)	1.59	(0.09)	(3.22)	1.57
	營業槓桿度			1.71	0.55	0.73	0.86	(0.12)
	財務槓桿度			3.15	0.81	0.88	0.63	0.77

註1. 財務結構方面，因固定資產折舊陸續攤提，導致長期資金比率上升。

註2. 償債能力方面，因增加投資大陸子公司，導致速動資產減少，致流動比率及速動比率皆下降。

註3. 經營能力方面，因受銷售淡旺季影響，本期初尚未收回之未逾期應收帳款較多，導致本期週轉率下降。

註4. 獲利能力方面，總資產週轉率下降，因營業額減少，故週轉次數減少；稅前損益及純益率上升，因本期稅後損益增加，所以報酬率上升。

註5. 現金流量方面，因營業額減少，導致營業活動現金流量產生負數所致，比率皆下降。

註6. 槓桿度方面，因營業利益較上期減少，導致比率下降。

註: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 106年3月31 日(經會計師核 閱)財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%) (註1)	負債占資產比率		28.58	28.03	47.27	48.93	46.94
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		522.00	448.00	256.00	221.00	235.00
償債能力 % (註2)	流動比率		336.53	261.15	217.99	176.29	197.74
	速動比率		306.83	238.07	187.12	144.89	161.62
	利息保障倍數		14.36	8.44	8.95	3.62	8.16
經營能力 (註3)	應收款項週轉率(次)		3.65	3.61	4.13	4.11	4.01
	平均收現日數		100.10	101.09	88.34	88.91	90.95
	存貨週轉率(次)		7.64	8.03	7.93	6.69	6.18
	應付款項週轉率(次)		5.08	5.25	5.81	5.32	72.55
	平均銷貨日數	不適用	47.80	45.47	46.05	54.52	59.05
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.18	2.89	1.87	2.27	2.34
	總資產週轉率(次)		0.49	0.47	0.52	0.69	0.71
獲利能力 (註4)	資產報酬率(%)		3.30	1.02	1.80	1.42	3.71
	權益報酬率(%)		4.55	1.18	2.53	1.88	6.42
	稅前純益占實收資本額比率(%)		39.55	13.44	(20.29)	17.28	33.41
	純益率(%)		5.96	1.78	2.47	1.41	4.85
	每股盈餘(元)		2.25	1.37	0.08	0.71	0.71
現金流量 (註5)	現金流量比率(%)		(8.76)	12.11	2.75	16.27	13.98
	現金流量允當比率(%)		104.68	81.83	41.79	33.27	11.32
	現金再投資比率(%)		(2.84)	2.35	0.68	4.36	3.80
槓桿度 (註6)	營運槓桿度		(0.12)	(0.76)	(1.01)	4.33	2.58
	財務槓桿度		0.91	0.90	0.87	1.51	1.15

註1. 財務結構方面，變動皆未達20%。

註2. 償債能力方面，速動比率下滑因應手機金屬外殼事業成長，增加備貨，導致速動比率下滑；利息保障倍數下降，因本期並無出售不動產利益，導致稅前淨利減少，連帶導致利息保證倍數減少。

註3. 經營能力方面，固定資產及總資產週轉率上升，因為營業額提升，所以週轉率上升。

註4. 獲利能力方面，因本期並無出售不動產利益，導致稅後淨利減少，連帶導致資產報酬率減少。

註5. 現金流量方面，因為營業額及營業利益增加，所以營業活動現金流量增加，導致現金流量比率上升。現金再投資比率上升，因為營業額及營業利益增加，所以營業活動現金流量增加，致現金再投資比率上升。

註6. 槓桿度方面，因本期營業收入增加，連帶導致營業利益增加，致比率上升。

註: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 106年3月31 日(經會計師核 閱)財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構%	負債占資產比率	30.03					
	長期資金占固定資產比率	69,819.59					
償債能力%	流動比率	66.27					
	速動比率	66.27					
	利息保障倍數	4.06					
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.54					
	平均收現日數	143.51					
	存貨週轉率(次)	-					
	應付款項週轉率(次)	1.87					
	平均銷貨日數	-					不適用
	固定資產週轉率(次)	327.94					
	總資產週轉率(次)	0.33					
獲利能力	資產報酬率(%)	3.49					
	股東權益報酬率(%)	3.73					
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	14.46				
		稅前損益	19.70				
	純益率	8.10					
每股盈餘(元)	1.43						
現金流量	現金流量比率(%)	14.65					
	現金流量允當比率(%)	208.35					
	現金再投資比率(%)	0.20					
槓桿度	營運槓桿度	1.04					
	財務槓桿度	1.80					

註：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 106年3月31 日(經會計師核 閱)財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構%	負債占資產比率	43.27					
	長期資金占固定資產比率	325.00					
償債能力%	流動比率	184.60					
	速動比率	158.60					
	利息保障倍數	5.13					
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.57					
	平均收現日數	102.27					
	存貨週轉率(次)	7.75					
	應付款項週轉率(次)	5.76					
	平均銷貨日數	47.09					不適用
	固定資產週轉率(次)	3.44					
	總資產週轉率(次)	0.69					
獲利能力	資產報酬率(%)	3.16					
	股東權益報酬率(%)	3.89					
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	35.04				
		稅前損益	29.73				
	純益率	3.07					
	每股盈餘(元)	1.43					
現金流量	現金流量比率(%)	23.50					
	現金流量允當比率(%)	144.61					
	現金再投資比率(%)	7.17					
槓桿度	營運槓桿度	1.92					
	財務槓桿度	1.26					

註：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。

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)。

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。
- (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

審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司民國105年度財務報表及合併財務報表，嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本集團財務報導流程之責任。

簽證會計師阮呂曼玉會計師及徐聖忠會計師與本審計委員會溝通下列事項：

1. 所規劃之查核範圍、時間以及重大查核發現。
2. 會計師所隸屬事務所獨立性事項。
3. 關鍵查核事項。

另董事會決議本公司民國105年度營業報告書及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為均符合相關法令規定。

綜上，本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國105年度報務報表及合併財務報表，以及董事會決議並經本審計委員會查核之本公司民國105年度營業報告書以及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依公司法第219條之規定報告如上。

敬請 鑒核。

此致

應華精密科技股份有限公司民國 106 年度股東會



審計委員會召集人：嚴維群

中華民國 106 年 3 月 22 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 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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表之公司均相同，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表中均已揭露，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 106 年 3 月 22 日



會計師查核報告

(106)財審報字第 16003743 號

應華精密科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

應華精密科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「應華集團」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開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」暨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，足以允當表達應華集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與應華集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對應華集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 應收帳款備抵呆帳之評估

### 事項說明

應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十)；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收帳款會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(六)，民國 105 年 12 月 31 日應收帳款及備抵呆帳評價餘額分別為新台幣 2,195,014 仟元及 39,848 仟元。

應華集團主要製造並銷售手機及數位相機之金屬外殼、傳動器零組件、粉末冶金及塑膠類產品等，主要客戶分布台灣、大陸、香港、日本、越南以及馬來西亞等地，如銷貨客戶有重大財務困難、本金支付之延滯或不償付等情形，將使應收帳款無法回收之風險提高。應華集團於每一資產負債表日考量債務人之財務狀況、違約及破產風險等情事，用以評估應收帳款是否已經存在減損之客觀證據；另管理階層參照過往逾期應收帳款發生呆帳機率來評估，依照延遲天數提列備抵呆帳。

由於應華集團應收帳款金額重大、銷貨客戶眾多，且應收帳款備抵呆帳之估列常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將應收款項備抵呆帳之評估列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之不同合併個體。對於逾期應收帳款及個別具風險性之應收帳款，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據對集團營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對應收帳款減損損失之提列政策係適當且一致採用，其中包括評估呆帳提列比率之合理性，及測試應收帳款帳齡表金額之正確性。
2. 檢視應收帳款於資產負債表日後之沖銷及收款情形，以確認備抵呆帳並無低估之情事。
3. 對於已逾期或有收回疑慮之應收帳款，透過以往收款經驗並與管理階層討論及取得相關佐證文件，以評估其收回之可能性。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(八)，民國 105 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 1,137,370 仟元及 61,897 仟元。

應華集團主要製造並銷售手機及數位相機之金屬外殼、傳動器零組件、粉末冶金及塑膠類製品等，該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失、過時或毀損之風險較高。應華集團對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時與毀損之存貨則採淨變現價值提列損失。上開備抵存貨評價損失主要來自超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損存貨項目。

由於應華集團存貨金額重大，項目眾多，且個別辨認過時或毀損存貨項目淨變現價值常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之評估列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之不同合併個體。對於貨齡超過一定期間及個別辨認過時或毀損存貨之備抵跌價損失，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據對集團營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對備抵存貨評價損失所採用之提列政策係適當且一致採用。
2. 瞭解存貨管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時或毀損存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨項目已列入該報表。
4. 抽核管理階層用以評價之存貨淨變現價值報表之適當性，並核算其是否依成本與淨變現價值孰低法認列備抵存貨評價損失。





## 其他事項- 提及其他會計師之查核

列入應華集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,967,501 仟元及 4,665,988 仟元，各占合併總資產之 17%及 41%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,935,080 仟元及 4,428,102 仟元，各占合併營業收入淨額之 25%及 74%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合(損)益分別為新台幣 634 仟元及 0 仟元各占合併綜合(損)益之-1%及 0%。

## 其他事項 - 個體財務報告

應華精密科技股份有限公司已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估應華集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算應華集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

應華集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大



## 資誠

不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對應華集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使應華集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致應華集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對應華集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 6 年 3 月 2 2 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105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,470,505	22	\$	3,350,736	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			300,261	3		417,107	4
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)		226,887	2		343,410	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—	六(五)						
	流動			2,889	-		42,937	-
1150	應收票據淨額	六(六)		94,202	1		147,346	1
1170	應收帳款淨額	六(六)(七)		1,968,341	17		1,355,768	12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(六)及七		92,623	1		142,726	1
1200	其他應收款			126,861	1		184,691	2
130X	存貨	六(八)		1,075,473	9		900,374	8
1410	預付款項			71,256	1		88,870	1
1470	其他流動資產	六(九)		8,005	-		12,038	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>6,437,303</u>	<u>57</u>		<u>6,986,003</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		261,929	2		186,954	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(四)						
	動			322,334	3		379,375	3
1550	採用權益法之投資	六(十一)		489,750	5		234,090	2
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)及八		3,438,162	31		3,191,280	28
1780	無形資產	六(十三)		139,705	1		152,060	2
1840	遞延所得稅資產	六(三十三)		24,627	-		22,262	-
1900	其他非流動資產	六(十四)		148,438	1		230,154	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>4,824,945</u>	<u>43</u>		<u>4,396,175</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>11,262,248</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,382,178</u>	<u>100</u>

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國103年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年12月31日			104年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十五)	\$ 928,263	8	\$ 951,395	8	
2110	應付短期票券	六(十六)	99,884	1	109,893	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十七)	7,803	-	5,550	-	
2150	應付票據		196,503	2	174,992	2	
2170	應付帳款		1,206,485	11	907,691	8	
2200	其他應付款	六(十八)	839,297	7	806,116	7	
2230	本期所得稅負債		20,352	-	57,811	-	
2300	其他流動負債	六(十九)	352,862	3	191,310	2	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,651,449</u>	<u>32</u>	<u>3,204,758</u>	<u>28</u>	
<b>非流動負債</b>							
2530	應付公司債	六(二十)	1,175,567	10	1,458,796	13	
2540	長期借款	六(二十一)及八	198,962	2	235,225	2	
2570	遞延所得稅負債	六(三十三)	171,638	2	182,844	1	
2600	其他非流動負債	六(二十二)	313,082	3	298,562	3	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,859,249</u>	<u>17</u>	<u>2,175,427</u>	<u>19</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,510,698</u>	<u>49</u>	<u>5,380,185</u>	<u>47</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(二十五)	1,027,865	9	995,835	9	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(二十六)	1,576,429	14	1,453,217	12	
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(二十七)	328,807	3	328,059	3	
3350	未分配盈餘		1,178,465	11	1,209,630	11	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益		44,322	-	332,159	3	
3500	庫藏股票	六(二十五)	(5,714)	-	(5,714)	-	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,150,174</u>	<u>37</u>	<u>4,313,186</u>	<u>38</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>	六(二十八)	<u>1,601,376</u>	<u>14</u>	<u>1,688,807</u>	<u>15</u>	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,751,550</u>	<u>51</u>	<u>6,001,993</u>	<u>53</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
<b>重大之期後事項</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 11,262,248</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,382,178</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國105年及104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	105 年 度			104 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	七	\$ 7,802,227	100	\$ 5,954,153	100		
5000 營業成本	六(八)(三十二)	( 6,613,996)	( 85)	( 5,304,772)	( 89)		
5900 營業毛利		1,188,231	15	649,381	11		
營業費用	六(三十二)及七						
6100 推銷費用		( 322,443)	( 4)	( 253,145)	( 4)		
6200 管理費用		( 627,541)	( 8)	( 544,742)	( 9)		
6300 研究發展費用		( 60,633)	( 1)	( 53,562)	( 1)		
6000 營業費用合計		( 1,010,617)	( 13)	( 851,449)	( 14)		
6900 營業利益(損失)		177,614	2	( 202,068)	( 3)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十九)	39,299	1	79,609	1		
7020 其他利益及損失	六(三十)	4,140	-	408,338	7		
7050 財務成本	六(三十一)	( 60,297)	( 1)	( 30,819)	( 1)		
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(十一)	( 2,700)	-	( 10,104)	-		
7000 營業外收入及支出合計		( 19,558)	-	447,024	7		
7900 稅前淨利		158,056	2	244,956	4		
7950 所得稅費用	六(三十三)	( 47,722)	( 1)	( 97,652)	( 2)		
8200 本期淨利		\$ 110,334	1	\$ 147,304	2		

(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105年及104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	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %
<b>其他綜合損益</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(二十四)	(\$ 7,836)	-	(\$ 274)	-	
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		55	-	-	-	
8310	<b>不重分類至損益之項目總額</b>		<u>(\$ 7,781)</u>	-	<u>(\$ 274)</u>	-	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 256,813)	( 3)	( 21,839)	-	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	( 99,612)	( 1)	( 265,845)	( 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		829	-	706	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十三)	25,678	-	36,917	1	
8360	<b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>		<u>( 329,918)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 250,061)</u>	<u>( 4)</u>	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		<u>(\$ 337,699)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 250,335)</u>	<u>( 4)</u>	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		<u>(\$ 227,365)</u>	<u>( 3)</u>	<u>(\$ 103,031)</u>	<u>( 2)</u>	
<b>淨利(損)歸屬於：</b>							
8610	母公司業主		\$ 71,274	1	\$ 7,480	-	
8620	非控制權益		39,060	-	139,824	2	
			<u>\$ 110,334</u>	<u>1</u>	<u>\$ 147,304</u>	<u>2</u>	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710	母公司業主		(\$ 218,671)	( 3)	(\$ 212,448)	( 4)	
8720	非控制權益		( 8,694)	-	109,417	2	
			<u>(\$ 227,365)</u>	<u>( 3)</u>	<u>(\$ 103,031)</u>	<u>( 2)</u>	
<b>基本每股盈餘</b>							
9750	基本每股盈餘	六(三十四)	\$ 0.71		\$ 0.08		
<b>稀釋每股盈餘</b>							
9850	基本每股盈餘		\$ 0.71		\$ 0.08		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母		公司盈餘		其他業務		主權		之		權益	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	權益總額	
104年												
104年1月1日餘額	\$ 913,610	\$ 1,333,430	\$ 314,120	\$ 1,308,291	\$ 197,413	\$ 353,833	(\$ 5,714)	\$ 4,414,983	\$ 1,238,424	\$ 5,653,407	\$ 5,653,407	
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)	-	(9,136)	(9,136)	
股票股利	82,225	-	-	(82,225)	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	7,480	-	-	-	7,480	139,824	147,304	147,304	
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(841)	10,108	(229,195)	-	(219,928)	(30,407)	(250,335)	(250,335)	
發行可轉換公司債	-	119,250	-	-	-	-	-	119,250	-	119,250	119,250	
子公司權益變動數	-	(153)	-	-	-	-	-	(153)	340,966	340,813	340,813	
關聯企業權益變動數	-	690	-	-	-	-	-	690	-	690	690	
104年12月31日餘額	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 328,059	\$ 1,209,630	\$ 207,521	\$ 124,638	(\$ 5,714)	\$ 4,313,186	\$ 1,688,807	\$ 6,001,993	\$ 6,001,993	
105年												
105年1月1日餘額	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 328,059	\$ 1,209,630	\$ 207,521	\$ 124,638	(\$ 5,714)	\$ 4,313,186	\$ 1,688,807	\$ 6,001,993	\$ 6,001,993	
104年盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	748	(748)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	(99,583)	-	-	-	(99,583)	-	(99,583)	(99,583)	
本期淨利	-	-	-	71,274	-	-	-	71,274	39,060	110,334	110,334	
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(2,108)	(199,121)	(88,716)	-	(289,945)	(47,754)	(337,699)	(337,699)	
買回可轉換公司債	-	(5,645)	-	-	-	-	-	(5,645)	-	(5,645)	(5,645)	
可轉換公司債轉換	32,030	126,681	-	-	-	-	-	158,711	-	158,711	158,711	
子公司權益變動數	-	527	-	-	-	-	-	527	(78,737)	(78,210)	(78,210)	
關聯企業權益變動數	-	1,649	-	-	-	-	-	1,649	-	1,649	1,649	
105年12月31日餘額	\$ 1,027,865	\$ 1,576,429	\$ 328,807	\$ 1,178,465	\$ 8,400	\$ 35,922	(\$ 5,714)	\$ 4,150,174	\$ 1,601,376	\$ 5,751,550	\$ 5,751,550	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

經理人：李敏誠

會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 158,056	\$ 244,956
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十二)(三十二)	569,164	386,921
攤銷費用	六(十三)(三十二)	22,435	19,544
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(三十)	2,587	( 175,490 )
處分投資利益	六(三十)	( 170,080 )	( 181,278 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	六(二)(三十)	57,504	( 57,175 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	六(十七)(三十)	2,481	1,062
採用權益法認列之投資損失	六(十一)	2,700	10,104
廉價購買利益	六(二十九)(三十六)	-	( 34,357 )
減損損失	六(三十)	133,065	95,520
利息收入	六(二十九)	( 13,767 )	( 11,841 )
股利收入	六(二十九)	( 17,685 )	( 28,172 )
利息費用	六(三十一)	35,717	23,100
應付公司債折價攤銷	六(三十一)	24,580	7,719
應付公司債贖回(利益)損失	六(三十)	( 954 )	922
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		( 26,031 )	12,293
應收票據		53,144	( 115,533 )
應收帳款(含關係人)		( 560,407 )	230,870
其他應收款		( 18,520 )	( 38,636 )
存貨		( 171,768 )	( 101,878 )
預付款項		17,614	( 20,544 )
其他流動資產		6,302	( 650 )
其他非流動資產		2,058	1,766
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		21,511	( 65,155 )
應付帳款(含關係人)		298,794	( 118,866 )
其他應付款		202,404	26,959
其他流動負債		32,433	( 1,778 )
其他非流動負債		( 4,236 )	9,353
營運產生之現金流入		659,101	119,736
收取之利息		13,767	11,841
收取之股利		32,658	28,172
支付之利息		( 35,717 )	( 23,100 )
支付之所得稅(扣除退稅款)		( 75,630 )	( 48,544 )
營業活動之淨現金流入		594,179	88,105

(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105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
無活絡市場之債務工具投資減少		\$ 40,048	\$ 10,563
取得備供出售金融資產	六(三十八)	( 128,774 )	( 69,366 )
處分備供出售金融資產		218,076	245,579
取得以成本衡量之金融資產		( 104,773 )	( 35,000 )
處分以成本衡量之金融資產		8,949	-
取得採用權益法之投資		( 128,040 )	( 226,000 )
取得不動產、廠房及設備	六(三十八)	( 1,198,451 )	( 1,053,219 )
處分不動產、廠房及設備	六(三十八)及七	101,837	137,549
取得無形資產	六(十三)	( 5,375 )	( 875 )
其他非流動資產減少(增加)		76,763	( 189,711 )
取得子公司之淨現金變動影響數	六(三十六)	-	30,953
投資活動之淨現金流出		( 1,119,740 )	( 1,149,527 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款(減少)增加		( 23,132 )	210,267
應付短期票券減少		( 10,009 )	( 39,903 )
償還長期借款		-	( 71,596 )
發行可轉換公司債	六(二十)	-	1,500,000
應付公司債發行成本	六(二十)	-	( 5,000 )
應付公司債買回價款	六(二十)	( 70,400 )	( 81,100 )
其他非流動負債增加		20,469	6
發放現金股利		( 98,797 )	( 9,136 )
子公司現金增資-非控制權益		-	235,107
子公司發放現金股利-非控制權益		( 78,737 )	( 26,446 )
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 260,606 )	1,712,199
匯率變動對現金及約當現金減少		( 94,064 )	37,849
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 880,231 )	688,626
期初現金及約當現金餘額		3,350,736	2,662,110
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,470,505	\$ 3,350,736

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年度及 104 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 23.15%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 106 年 3 月 22 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

#### 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- 步驟1：辨認客戶合約。
- 步驟2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

6. 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」

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

7. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

#### 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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，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
			105年12月31日	104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	21.03	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	-
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	取得過半數之董事席次
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	65.64	-
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	清算中
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	-



投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
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	100.00	96.00	-
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	75.00	-
捷邦國際科技股份有限公司	捷誠科技股份有限公司(捷誠科技)	電子零組件製造業、電腦及周邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製業及自動控制設備工程等業務	100.00	-	-
毅金精密股份有限公司	鋅呈工業股份有限公司(鋅呈工業)	金屬製品製造及買賣業務	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	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
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	-
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	-
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	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	-
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	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		105年12月31日		104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	\$ 461,652	51.70%	\$ 505,715	51.70%
捷邦國際	台灣	1,139,695	78.97%	1,182,676	78.97%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹創投	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 433,946	\$ 619,293
非流動資產	463,986	363,896
流動負債	( 358)	( 1,406)
非流動負債	( 4,630)	( 3,610)
淨資產總額	\$ 892,944	\$ 978,173

	捷邦國際	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 2,536,028	\$ 2,567,123
非流動資產	2,178,414	2,098,865
流動負債	( 2,531,371)	( 2,350,381)
非流動負債	( 632,641)	( 724,899)
淨資產總額	\$ 1,550,430	\$ 1,590,708

綜合損益表

	能率壹創投	
	105年度	104年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨(損)利	(\$ 90,912)	\$ 50,405
所得稅費用	( 698)	( 1,696)
本期淨(損)利	( 91,610)	48,709
其他綜合損益(稅後淨額)	5,793	( 3,916)
本期綜合損益總額	(\$ 85,817)	\$ 44,793
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 44,367)	\$ 23,098

	捷邦國際	
	105年度	104年度
收入	\$ 5,259,753	\$ 4,428,102
稅前淨利	\$ 163,828	\$ 236,977
所得稅費用	(32,214)	(81,765)
本期淨利	131,614	155,212
其他綜合損益(稅後淨額)	(72,191)	(28,815)
本期綜合損益總額	\$ 59,423	\$ 126,397
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 36,072	\$ 85,991

#### 現金流量表

	能率壹創投	
	105年度	104年度
營業活動之淨現金流入	\$ 23,869	\$ 3,816
投資活動之淨現金流(出)入	(152,483)	10,000
本期現金及約當現金(減)增	(128,614)	13,816
期初現金及約當現金餘額	314,124	300,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 185,510	\$ 314,124

	捷邦國際	
	105年度	104年度
營業活動之淨現金流入	\$ 520,542	\$ 87,882
投資活動之淨現金流出	(489,856)	(126,096)
籌資活動之淨現金流(出)入	(102,548)	269,373
匯率變動對現金及約當現金之影響	43,951	27,835
本期現金及約當現金(減)增	(27,911)	258,994
期初現金及約當現金餘額	677,521	418,527
期末現金及約當現金餘額	\$ 649,610	\$ 677,521

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當

期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，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) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

### (十二) 應收租賃款/營業租賃(出租人)

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

### (十三) 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。

### (十四) 待出售非流動資產

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

### (十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發



生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將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。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築 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。

### (十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

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

### (十八) 無形資產

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

### (十九) 非金融資產減損

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

### (二十) 借款

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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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。

## (二十四) 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。

## (二十五) 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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 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。

## (二十六) 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。

### (二十七) 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。

### (二十八) 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。

### (二十九) 企業合併

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

### (三十) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 應收帳款減損評估

應收帳款之呆帳準備係依歷史經驗及債務人之財務狀況、違約及破產等已知原因估計可能發生之呆帳金額，且本集團定期檢視估計之合理性。

#### 2. 存貨之評價

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

#### 3. 不動產、廠房及設備減損評估

不動產、廠房及設備減損評估過程中，本集團須綜合考量外來資訊及內部資訊以辨認資產價值可能減損之跡象，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,980	\$ 5,294
支票存款及活期存款	1,933,329	2,621,418
定期存款(三個月以內)	531,196	724,024
	<u>\$ 2,470,505</u>	<u>\$ 3,350,736</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	105年12月31日	104年12月31日
持有供交易之金融資產		
國內上市櫃股票	\$ 216,113	\$ 321,896
國外上市股票	57,213	57,213
國內開放型基金	15,003	21,410
可轉換公司債-賣回權及買回權	-	51
	288,329	400,570
金融資產評價調整	11,932	16,537
	<u>\$ 300,261</u>	<u>\$ 417,107</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產民國 105 年度及 104 年度認列之淨金融資產評價(損)益分別計(\$57,504)及\$57,175。
2. 本集團民國 105 年 6 月因取得上奇科技及佳能企業董事席次，具重大影響力，故轉列採權益法之投資。

(三) 備供出售金融資產

項 目	105年12月31日	104年12月31日
流動：		
上市櫃公司股票	\$ 78,424	\$ 67,776
國內基金	3,000	3,000
國外基金	96,750	98,475
	178,174	169,251
金融資產評價調整	48,713	174,159
	<u>\$ 226,887</u>	<u>\$ 343,410</u>
非流動：		
上市櫃公司股票	\$ 129,170	\$ 165,475
興櫃公司股票	102,030	42,751
國外基金	22,503	-
	253,703	208,226
金融資產評價調整	8,226	(21,272)
	<u>\$ 261,929</u>	<u>\$ 186,954</u>



1. 本集團民國 105 年度及 104 年度認列於其他綜合(損)益之評價變動金額分別為(\$99,612)及(\$265,845)。
2. 本集團民國 105 年 6 月因取得健策精密董事席次，具重大影響力，故轉列採權益法之投資，並認列重衡量損失(帳列處分投資損失)\$6,743。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項	目	105年12月31日	104年12月31日
非上市櫃公司股票		\$ 590,334	\$ 514,310
累計減損		( 268,000)	( 134,935)
		<u>\$ 322,334</u>	<u>\$ 379,375</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民國 105 年度及 104 年度認列 \$133,065 及 \$79,167 之減損損失。

(五) 無活絡市場之債務工具投資-流動

項	目	105年12月31日	104年12月31日
定期存款(三個月以上)		<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 42,937</u>

本集團未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情形。

(六) 應收票據及帳款

	105年12月31日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 94,203	(\$ 1)	\$ 94,202
應收帳款	2,007,823	( 39,482)	1,968,341
應收帳款-關係人	92,988	( 365)	92,623
	<u>\$ 2,195,014</u>	<u>(\$ 39,848)</u>	<u>\$ 2,155,166</u>

	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>

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：

	105年12月31日	104年12月31日
60天內	\$ 157,939	\$ 79,051
61-120天	2,318	660
121天以上	5,852	7,687
	<u>\$ 166,109</u>	<u>\$ 87,398</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 105 年及 104 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\$5,198 及\$7,554。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年	104年
期初餘額	\$ 13,295	\$ 8,724
本期減損損失	28,616	4,599
本期沖銷	-	( 47)
淨兌換差額	( 2,063)	19
期末餘額	<u>\$ 39,848</u>	<u>\$ 13,295</u>

#### (七) 金融資產移轉

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

其尚未到期之相關資訊如下：

讓售對象	讓售應收		已預支	已預支金額
	帳款金額	除列金額	金額	利率區間(%)
Denso Finance & Accounting Center Co., Ltd.	\$ 122	\$ 122	\$ 122	0.590
株式會社常陽銀行	5,881	5,881	5,881	1.480
DBL Factoring Corporation	20,312	20,312	20,312	1.350
SMBC Finance Service Co., Ltd.	38,738	38,738	38,738	1.480
Global Factoring	248	248	248	0.670
株式會社八十二銀行	186	186	186	1.480
三井住友信託銀行株式會社	7,111	7,111	7,111	1.480
三菱UFJ信託銀行株式會社	419	419	419	1.480
三菱東京日聯銀行	27,632	27,632	27,632	1.480
	<u>\$ 100,649</u>	<u>\$ 100,649</u>	<u>\$ 100,649</u>	

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

(八)存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 452,040	(\$ 11,176)	\$ 440,864
在製品	359,802	( 24,583)	335,219
製成品	325,528	( 26,138)	299,390
	<u>\$ 1,137,370</u>	<u>(\$ 61,897)</u>	<u>\$ 1,075,473</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
已出售存貨成本	\$ 6,567,571	\$ 5,229,231
未分攤固定製造費用	51,677	60,967
存貨跌價損失	28,302	21,173
存貨報廢損失	1,160	2,719
出售下腳及廢料收入	(34,714)	(9,318)
	<u>\$ 6,613,996</u>	<u>\$ 5,304,772</u>

(九) 其他流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產	\$ 3,135	\$ 866
其他	4,870	11,172
	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ 12,038</u>

(十) 待出售非流動資產

1. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債金額均為 0。
2. (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。  
(2) 群勝蘇州民國 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 月收訖。
3. 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，該項交易於民國 104 年 12 月已完成出售公司營運資產，並全數認列 \$16,353 之減損損失。

(十一)採用權益法之投資

	主要 營業場所	105年12月31日		104年12月31日	
		帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	\$ 200,803	20.58%	\$ 203,437	20.58%
上奇科技股份有限公司	台灣	109,664	6.26%	-	-
佳能企業股份有限公司	台灣	67,384	1.46%	-	-
橘焱國際事業股份有限公司	台灣	51,267	13.89%	-	-
精能光學股份有限公司	台灣	29,727	15.15%	24,576	29.52%
健策精密工業股份有限公司	台灣	26,358	0.59%	-	-
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,547	28.00%	6,077	28.00%
		<u>\$ 489,750</u>		<u>\$ 234,090</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	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 484,938	\$ 871,301
非流動資產	491,546	117,696
非流動負債	( 1,409)	( 479)
淨資產總額	<u>\$ 975,075</u>	<u>\$ 988,518</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 200,803</u>	<u>\$ 203,437</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 200,803</u>	<u>\$ 203,437</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	105年度	104年度
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 20,256)	(\$ 15,999)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	6,813	3,517
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 13,443)</u>	<u>(\$ 12,482)</u>

資產負債表

	上奇科技		綜合損益表	上奇科技	
	105年12月31日			105年度	
流動資產	\$ 2,174,590	收入	\$ 5,365,888		
非流動資產	933,893	本期淨利	\$ 205,811		
流動負債	( 1,538,997)	其他綜合(損)益	( 20,249)		
非流動負債	( 51,704)	(稅後淨額)			
淨資產總額	<u>\$ 1,517,782</u>	本期綜合(損)益總額	<u>\$ 185,562</u>		
占關聯企業淨資產 之份額	\$ 71,454	自關係人收取之股利	<u>\$ 7,188</u>		
商譽	38,210				
關聯企業帳面價值	<u>\$ 109,664</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 105 年及 104 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\$179,283 及\$30,653。

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本期淨利(損)	\$ 655,499	(\$ 36,390)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 341,788)	431
本期綜合損益總額	<u>\$ 313,711</u>	<u>(\$ 35,959)</u>

3. 本集團採用權益法之關聯企業(損)益，除民國 105 年度之健策精密及民國 104 年度之 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表評價而得。投資(損)益明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
能率亞洲	(\$ 4,074)	(\$ 3,287)
上奇科技	5,281	-
佳能企業	1,863	-
橘焱國際	1,267	-
精能光學	( 6,195)	( 11,804)
健策精密	842	-
ABICO R&D	( 1,684)	1,209
DaiichiKasei Holdings	<u>-</u>	<u>3,778</u>
	<u>(\$ 2,700)</u>	<u>(\$ 10,104)</u>

4. 本集團民國 105 年 6 月取得上奇科技、佳能企業、健策精密及橘焱國際之董事席次，已對該等投資個體具重大影響力，故分類為「採權益法之投資」。請詳附註六(二)及六(三)之說明。

5. 本集團民國 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(三十六)之說明。

(十二) 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>105年1月1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>
<u>105年度</u>								
期初餘額	\$ 468,075	\$ 263,982	\$ 1,858,275	\$ 10,344	\$ 54,822	\$ 40,509	\$ 495,273	\$ 3,191,280
增添	-	2,078	370,950	3,142	36,429	38,975	560,129	1,011,703
重分類	-	126,055	447,576	-	-	-	( 573,631)	-
處分報廢	-	-	( 26,491)	( 216)	( 53)	-	( 1,314)	( 28,074)
折舊費用	-	( 19,275)	( 380,300)	( 3,863)	( 19,460)	( 17,304)	( 128,962)	( 569,164)
淨兌換差額	9,734	( 27,056)	( 124,146)	( 790)	( 3,855)	( 2,700)	( 18,770)	( 167,583)
期末餘額	<u>\$ 477,809</u>	<u>\$ 345,784</u>	<u>\$ 2,145,864</u>	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 67,883</u>	<u>\$ 59,480</u>	<u>\$ 332,725</u>	<u>\$ 3,438,162</u>
<u>105年12月31日</u>								
成本	\$ 477,809	\$ 1,232,244	\$ 4,241,633	\$ 33,348	\$ 183,017	\$ 124,347	\$ 1,044,815	\$ 7,337,213
累計折舊	-	( 886,460)	( 2,095,769)	( 24,731)	( 115,134)	( 64,867)	( 712,090)	( 3,899,051)
	<u>\$ 477,809</u>	<u>\$ 345,784</u>	<u>\$ 2,145,864</u>	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 67,883</u>	<u>\$ 59,480</u>	<u>\$ 332,725</u>	<u>\$ 3,438,162</u>
<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>

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 105 年及 104 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。

(十三) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>105年1月1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>
<u>105年度</u>					
期初餘額	\$ 65,818	\$ 78,552	\$ 7,690	\$ —	\$ 152,060
本期購置	—	—	5,375	—	5,375
攤銷費用	—	( 18,549)	( 3,886)	—	( 22,435)
淨兌換差額	—	5,257	( 552)	—	4,705
期末餘額	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 65,260</u>	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 139,705</u>
<u>105年12月31日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 87,013	\$ 15,492	\$ 1,364	\$ 169,687
累計攤銷	—	( 21,753)	( 6,865)	( 1,364)	( 29,982)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 65,260</u>	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 139,705</u>
	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>



1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
捷邦國際	\$ 34,197	\$ 34,197
應華工業	<u>31,621</u>	<u>31,621</u>
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 65,818</u>

2. 本集團民國 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，攤銷年限為 7 年。截至民國 105 年 12 月 31 日尚未攤銷餘額\$65,260。

3. 本集團民國 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，攤銷年限為 5 年。截至民國 105 年 12 月 31 日已全數攤銷。

(十四) 其他非流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付設備款	\$ 45,123	\$ 120,643
預付長期租金-土地使用權	84,493	89,446
存出保證金	<u>18,822</u>	<u>20,065</u>
	<u>\$ 148,438</u>	<u>\$ 230,154</u>

1. 土地使用權係本集團之孫公司-群勝蘇州及 IKKA Vietnam 分別於大陸蘇州相城區及越南海陽興建廠房所支付之土地使用權利金，依直線法按合約期間 50 年攤銷。

2. 本集團之子公司-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，請詳附註六(十)之說明，另因搬遷廠房所需，群勝蘇州民國 104 年 3 月取得位於同區之蘇香合作區廠房所支付之土地使用權利金，依直線法按合約期間 50 年攤銷。

3. 民國 105 年度及 104 年度因上述土地使用權認列之租金費用分別為 \$2,058 及 \$1,766。

(十五) 短期借款

借 款 性 質	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 928,263</u>	<u>\$ 951,395</u>
利率區間	<u>0.76%~3.90%</u>	<u>0.80%~5.61%</u>

(十六) 應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付短期票券	\$ 100,000	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	(116)	(107)
	<u>\$ 99,884</u>	<u>\$ 109,893</u>
利率區間	<u>1.18%~1.20%</u>	<u>1.15%~1.26%</u>

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	105年12月31日	104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	\$ 7,803	\$ 5,550

本集團持有供交易之金融負債民國 105 年度及 104 年度認列之淨金融負債(損)益分別計(\$2,481)及(\$1,062)。

(十八) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付包裝費、進口報關費及加工廠費用	\$ 314,667	\$ 59,188
應付薪資及年獎	210,584	214,615
應付設備款	72,935	259,683
應付員工酬勞及董監酬勞	38,627	30,187
應付水電費	19,451	17,943
應付投資款	17,525	-
應付運費	16,942	8,176
應付勞務費	13,768	4,564
應付保險費	10,513	1,759
應付營業稅	10,444	61,418
應付退休金	7,446	4,993
其他	106,395	143,590
	<u>\$ 839,297</u>	<u>\$ 806,116</u>

(十九) 其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
一年內到期長期借款	\$ 157,174	\$ 119,817
一年內到期應付公司債	83,617	-
預收貨款	68,706	33,427
應付租賃款	24,948	16,803
其他	18,417	21,263
	<u>\$ 352,862</u>	<u>\$ 191,310</u>

(二十) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
應付公司債	\$ 1,343,900	\$ 1,585,300
減：應付公司債折價	( 84,716)	( 126,504)
	1,259,184	1,458,796
一年內執行賣回權公司債	( 83,617)	-
	<u>\$ 1,175,567</u>	<u>\$ 1,458,796</u>

1. 本公司國內第四次無擔保可轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額\$1,500,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國104年10月28日至109年10月28日。自發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債民國104年10月28日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿一個月翌日起至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年(民國107年10月28日)之賣回基準日，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
- (4) 當本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日(民國109年9月18日)止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (6) 本轉換公司債於發行當時訂為每股新台幣54.2元，自民國105年7月27日起調整為每股新台幣53.2元。
- (7) 截至民國105年12月31日止，本轉換公司債面額\$170,400已轉換為普通股3,203仟股。
- (8) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」\$119,250。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第

39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7154%。

(9)截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額為\$71,000，支付之買回價款為\$70,400。本公司因此調整「透過損益按公允價值衡量之金融負債」\$263 及「資本公積－認股權」\$5,645，並認列債券贖回利益\$954。

(10)本轉換公司債之變動如下：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 1,377,026	\$ -
發行公司債	-	1,372,750
轉換為普通股股本	( 158,746)	-
贖回公司債	( 65,446)	-
以有效利率1.7154%計息	22,733	4,276
期末餘額	<u>\$ 1,175,567</u>	<u>\$ 1,377,026</u>

2. 捷邦國際國內第一次無擔保可轉換公司債：

(1)捷邦國際民國 101 年 12 月 14 日發行 5 年期零票面利率之無擔保可轉換公司債\$500,000，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 105 年 10 月 20 日起調整為新台幣 27.16 元。

(4)截至民國 105 年 12 月 31 日止，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)本轉換公司債之變動如下：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 81,770	\$ 155,999
贖回公司債	-	( 77,672)
以有效利率2.23%計息	1,847	3,443
105年12月31日負債組成部分	<u>\$ 83,617</u>	<u>\$ 81,770</u>

(二十一)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	105年12月31日
擔保借款	102.4.24~107.4.30	1.30%	\$ 15,621
無擔保借款	100.5.24~110.7.20	0.50%~4.09%	340,515
			356,136
減：一年內到期之長期借款			( 157,174)
			<u>\$ 198,962</u>

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)
			<u>\$ 235,225</u>

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(二十二)其他非流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
應計退休金負債	\$ 274,974	\$ 270,897
應付租賃款	35,734	25,389
存入保證金	2,374	2,276
	<u>\$ 313,082</u>	<u>\$ 298,562</u>

### (二十三) 應付租賃款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>最低租賃給付總額</u>		
不超過1年	\$ 25,714	\$ 18,346
超過1年但不超過5年	<u>36,269</u>	<u>26,077</u>
	61,983	44,423
減：未來財務費用	( <u>1,301</u> )	( <u>2,231</u> )
最低租賃給付現值	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$ 42,192</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年	\$ 24,948	\$ 16,803
超過1年但不超過5年	<u>35,734</u>	<u>25,389</u>
	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$ 42,192</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 105 年及 104 年 12 月 31 日之年利率區間分別為 0.51%~4.26%及 0.61%~4.06%。

### (二十四) 退休金

1. (1) 本公司之子公司-捷邦國際及應華工業依據「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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 46,611)	(\$ 44,949)
計畫資產公允價值	<u>21,483</u>	<u>10,320</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 25,128)</u>	<u>(\$ 34,629)</u>

## (3) 淨確定福利負債之變動如下：

105年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	(\$ 44,949)	\$ 10,320	(\$ 34,629)
認列於損益：			
當期服務成本	( 695)	-	( 695)
利息費用(收入)	( 594)	145	( 449)
	( 1,289)	145	( 1,144)
認列於綜合損益：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	( 46)	( 46)
人口統計假設變動影響數	( 1,033)	-	( 1,033)
財務假設變動影響數	( 437)	( 16)	( 453)
經驗調整	1,097	-	1,097
	( 373)	( 62)	( 435)
提撥退休基金	-	11,077	11,077
其他	-	3	3
12月31日餘額	(\$ 46,611)	\$ 21,483	(\$ 25,128)

104年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	(\$ 40,515)	\$ 9,889	(\$ 30,626)
認列於損益：			
當期服務成本	( 659)	-	( 659)
利息費用(收入)	( 871)	205	( 666)
	( 1,530)	205	( 1,325)
認列於綜合損益：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	37	37
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	( 576)	17	( 559)
	( 3,260)	54	( 3,206)
提撥退休基金	-	528	528
支付退休金	356	( 356)	-
12月31日餘額	(\$ 44,949)	\$ 10,320	(\$ 34,629)

(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段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國105年及104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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
折現率	<u>1.20%~1.25%</u>	<u>1.25%~1.50%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%~2.50%</u>	<u>1.00%~2.50%</u>

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第5回經驗生命表估計。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：

<u>應華工業：</u>	<u>折現率</u>	<u>未來薪資增加率</u>
	<u>增加0.25%</u> <u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u> <u>減少0.25%</u>
105年12月31日		
對確定福利義務現值		
之影響	(\$ <u>461</u> )   \$ <u>491</u>	\$ <u>490</u> (\$ <u>463</u> )
	<u>折現率</u>	<u>未來薪資增加率</u>
	<u>增加0.50%</u> <u>減少0.50%</u>	<u>增加0.50%</u> <u>減少0.50%</u>
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> )
<u>捷邦國際：</u>	<u>折現率</u>	<u>未來薪資增加率</u>
	<u>增加0.25%</u> <u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u> <u>減少0.25%</u>
105年12月31日		
對確定福利義務現值		
之影響	(\$ <u>378</u> )   \$ <u>394</u>	\$ <u>382</u> (\$ <u>369</u> )
	<u>折現率</u>	<u>未來薪資增加率</u>
	<u>增加0.50%</u> <u>減少0.50%</u>	<u>增加0.50%</u> <u>減少0.50%</u>
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) 本集團民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$731。
- (7) 截至民國 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 6.00~11.07 年。退休金支付之到期分析如下：

不超過1年	25,470
超過1年但不超過5年	12,196
超過5年	<u>3,820</u>
	<u>\$ 41,486</u>

2. (1) 本公司之孫公司-DaiichiKasei 依據日本相關法令訂有確定福利之退休辦法，並按月就薪資總額一定比率提撥退休基金。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 290,407)	(\$ 274,452)
計畫資產公允價值	<u>40,561</u>	<u>38,184</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 249,846)</u>	<u>(\$ 236,268)</u>

- (3) 淨確定福利負債之變動如下：

<u>105年度</u>	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
1月1日餘額	(\$ 274,452)	\$ 38,184	(\$ 236,268)
認列於損益：			
當期服務成本	( 14,460)	-	( 14,460)
利息費用(收入)	( 1,473)	413	( 1,060)
	<u>( 15,933)</u>	<u>413</u>	<u>( 15,520)</u>
認列於綜合損益：			
經驗調整	( 7,965)	564	( 7,401)
	<u>( 7,965)</u>	<u>564</u>	<u>( 7,401)</u>
提撥退休基金	-	2,198	2,198
支付退休金	8,454	( 999)	7,455
兌換差額	( 511)	201	( 310)
12月31日餘額	<u>(\$ 290,407)</u>	<u>\$ 40,561</u>	<u>(\$ 249,846)</u>

104年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
認列於損益：			
當期服務成本	( 10,246)	-	( 10,246)
利息費用(收入)	( 545)	( 126)	( 671)
	<u>( 10,791)</u>	<u>( 126)</u>	<u>( 10,917)</u>
認列於綜合損益：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	282	282
經驗調整	2,650	-	2,650
	<u>2,650</u>	<u>282</u>	<u>2,932</u>
提撥退休基金	-	1,662	1,662
支付退休金	11,759	( 1,390)	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	<u>(\$ 274,452)</u>	<u>\$ 38,184</u>	<u>(\$ 236,268)</u>

(4) Daiichi Kasei 之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	0.28%	0.50%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

3. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團除上述地區以外之各子公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。
- (4) 民國 105 年度及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$44,785 及 \$39,243。

## (二十五)股本

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債 \$100,000)，實收資本額為新台幣 1,027,865 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 102,786 仟股。
2. 本公司民國 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	105年度			期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	
子公司持有				
-股數	785	-	-	785
-金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

收回原因	104年度			期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	
子公司持有				
-股數	720	65	-	785
-金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

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

## (二十六)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

	採用權益法					
	認列對			認列對關聯		
	發行溢價	庫藏股票 交易	子公司所有 權益變動數	企業股權淨 值之變動數	認股權	總計
105年1月1日	\$ 947,060	\$ 348,079	\$ 38,138	\$ 690	\$ 119,250	\$ 1,453,217
買回可轉換公司債	-	-	-	-	( 5,645)	( 5,645)
可轉換公司債轉換	140,228	-	-	-	( 13,547)	126,681
子公司權益變動數	-	786	( 259)	-	-	527
關聯企業權益變動數	-	-	-	1,649	-	1,649
105年12月31日	<u>\$ 1,087,288</u>	<u>\$ 348,865</u>	<u>\$ 37,879</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 100,058</u>	<u>\$ 1,576,429</u>

	採用權益法					
	認列對			認列對關聯		
	發行溢價	庫藏股票 交易	子公司所有 權益變動數	企業股權淨 值之變動數	認股權	總計
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>

## 3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	105年12月31日	104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	34,904	34,118
買回可轉換公司債	( 1,447)	( 1,447)
	<u>\$ 348,865</u>	<u>\$ 348,079</u>

### (二十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議。

2. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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。  
本公司民國 105 年 6 月 21 日經股東會決議對民國 104 年度之盈餘分派為現金股利\$99,583(每股新台幣 1 元)。  
本公司民國 106 年 3 月 22 日經董事會提議對民國 105 年度之盈餘分派為股票股利\$64,146(每股新台幣 0.62 元)。另以資本公積配發現金股利\$38,640(每股新台幣 0.38 元)。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十二)。

(二十八) 非控制權益

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日	\$ 1,688,807	\$ 1,238,424
本期淨利(損)	39,060	139,824
其他綜合(損)益		
國外營運機構財務報表換算兌換差額	5,215 (	31,947)
備供出售金融資產未實現評價損益	( 57,692)	( 3,627)
確定福利計畫之再衡量數	( 5,673)	567
與其他綜合(損)益相關之所得稅	10,396	4,600
子公司權益變動數	( 78,737)	340,966
12月31日	<u>\$ 1,601,376</u>	<u>\$ 1,688,807</u>

(二十九) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 13,767	\$ 11,841
租金收入	7,847	5,239
股利收入	17,685	28,172
廉價購買利益	-	34,357
	<u>\$ 39,299</u>	<u>\$ 79,609</u>

(三十) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損)益	(\$ 57,504)	\$ 57,175
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨損失	( 2,481)	( 1,062)
淨外幣兌換(損)益	( 5,231)	60,341
處分投資利益	170,080	181,278
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	( 2,587)	175,490
減損損失	( 133,065)	( 95,520)
可轉換公司債贖回(損)益	954	( 922)
其他收益	36,080	32,237
什項支出	( 2,106)	( 679)
	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 408,338</u>

(三十一) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 24,580	\$ 7,719
銀行借款及其他	35,717	23,100
	<u>\$ 60,297</u>	<u>\$ 30,819</u>

(三十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	105年度			104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	\$ 1,144,133	\$ 348,337	\$ 1,492,470	\$ 881,393	\$ 314,757	\$ 1,196,150
勞健保費用	71,050	40,680	111,730	51,616	35,064	86,680
退休金費用	33,470	27,979	61,449	26,625	24,860	51,485
其他用人費用	47,275	15,517	62,792	38,363	15,501	53,864
折舊費用	539,226	29,938	569,164	358,384	28,537	386,921
攤銷費用	13,740	8,695	22,435	12,080	7,464	19,544

註：勞健保費用係包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 10% 且不高於 15%，董事酬勞不高於 1.5%。民國 105 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 10% 及 1.5% 估列。

2. 本公司民國 105 年度及 104 年度員工酬勞估列金額分別為 \$7,586 及 \$1,894；董監酬勞估列金額分別為 \$1,138 及 \$284，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年 3 月 22 日經董事會決議民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額別為 \$7,586 及 \$1,138，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與民國 104 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及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十三)所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 30,707)	(\$ 64,391)
未分配盈餘加徵	( 2,668)	( 3,337)
以前年度所得稅(低)高估數	( 1,204)	709
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 13,143)	( 30,633)
所得稅費用	<u>(\$ 47,722)</u>	<u>(\$ 97,652)</u>

##### (2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 11,329	\$ 4,026
備供出售金融資產公允價值變動	<u>14,349</u>	<u>32,891</u>
	<u>\$ 25,678</u>	<u>\$ 36,917</u>

#### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 51,964)	(\$ 46,870)
按稅法規定應調整之所得稅影響數	29,008	16,979
未分配盈餘加徵	( 2,668)	( 3,337)
以前年度所得稅(低)高估數	( 1,204)	709
最低稅負制之所得稅影響數	( 6,474)	( 7,790)
未認列遞延所得稅資產之影響數	( 6,403)	( 32,165)
其他	<u>( 8,017)</u>	<u>( 25,178)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 47,722)</u>	<u>(\$ 97,652)</u>



3. 遞延所得稅資產或負債變動明細如下：

	105年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現兌換損失	\$ 190	(\$ 190)	\$ -	\$ -	\$ -
存貨跌價損失	1,467	665	-	-	2,132
權益法投資損失	-	3,659	-	-	3,659
退休金超限數	5,032	( 1,181)	-	-	3,851
未實現處分採用權益法 投資淨損失	2,361	-	-	-	2,361
金融資產減損損失	-	850	-	-	850
備供出售金融資產	-	-	4,012	-	4,012
其他	533	1,029	-	-	1,562
虧損扣抵	<u>12,679</u>	<u>( 6,479)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,200</u>
	<u>\$ 22,262</u>	<u>(\$ 1,647)</u>	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,627</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
未實現兌換利益	(\$ 5,586)	\$ 2,368	\$ -	\$ -	(\$ 3,218)
權益法投資利益	( 26,342)	( 16,732)	-	-	( 43,074)
備供出售金融資產	( 14,880)	-	10,337	-	( 4,543)
國外營運機構換算差額	( 3,081)	-	11,329	-	8,248
土地增值稅	( 85,065)	-	-	( 609)	( 85,674)
廉價購買利益	( 4,369)	-	-	-	( 4,369)
合併取得	( 42,302)	3,391	-	1,617	( 37,294)
其他	( 1,219)	( 523)	-	28	( 1,714)
	<u>(\$ 182,844)</u>	<u>(\$ 11,496)</u>	<u>\$ 21,666</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>(\$ 171,638)</u>

	104年				
	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>

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金額如下：

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未扣抵金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
103	\$ 71,280	\$ 36,470	\$ 36,470	113
104	39,899	39,899	39,899	114
105	28,981	28,981	28,981	115
	<u>\$ 140,160</u>	<u>\$ 105,350</u>	<u>\$ 105,350</u>	

104年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未扣抵金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
103	\$ 84,382	\$ 74,582	\$ 74,582	113
104	41,399	41,399	41,399	114
	<u>\$ 125,781</u>	<u>\$ 115,981</u>	<u>\$ 115,981</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ 288,395	\$ 165,337

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之未認列遞延所得稅負債稅前金額分別為 \$288,669 及 \$304,989。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$311,068 及 \$297,579。民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 25.14%；民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 26.90%。

(三十四) 每股盈餘

	<u>105年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 71,274	99,905	\$ 0.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	168	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 71,274	100,073	\$ 0.71
	<u>104年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<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 員工酬勞	-	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

1. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，民國 105 年度及 104 年度具反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。
2. 因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(三十五) 與非控制權益之交易

1. (1) 本公司之子公司-捷邦國際民國 105 年 8 月取得孫公司-捷邦精密 4%之股權，致持股比例由 96%上升至 100%。  
(2) 本集團民國 104 年 1 月購入子公司-捷邦國際現金增資發行之股份，持股比例由 21.88%下降至 20.90%；另因捷邦國際民國 104 年 8 月買回庫藏股，致本公司對其持股比例由 20.90%上升至 21.03%。  
(3) 本公司之子公司-捷邦國際民國 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%。
2. 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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
現金	\$ -	(\$ 49,893)
非控制權益帳面金額變動	<u>-</u>	<u>51,023</u>
	-	1,130
減：子公司對孫公司權益影響數	( <u>260</u> )	( <u>707</u> )
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	<u>(\$ 260)</u>	<u>\$ 423</u>

(三十六) 企業合併

1. 本集團民國 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：

	<u>104年3月31日</u>
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	<u>152,856</u>
	<u>577,346</u>
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	<u>( 660,756)</u>
可辨認淨資產總額	<u>611,703</u>
廉價購買利益	<u>(\$ 34,357)</u>

3. 本集團民國 104 年 12 月已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，民國 104 年度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-處分投資損失。
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。假設 DaiichiKasei Holdings 自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 104 年度之營業收入及稅前淨利將分別為\$6,733,074及\$263,010。

### (三十七) 營業租賃

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

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 76,937	\$ 80,534
超過1年但不超過5年	141,823	142,679
超過5年	169,701	6,122
	<u>\$ 388,461</u>	<u>\$ 229,335</u>

### (三十八) 現金流量補充資訊

#### 1. 僅有部分現金收取(支付)之投資活動：

	105年度	104年度
取得備供出售金融資產	\$ 146,299	\$ 69,366
減：期末應付投資款	( 17,525)	-
本期支付現金	<u>\$ 128,774</u>	<u>\$ 69,366</u>
	105年度	104年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 1,011,703	(\$ 1,312,902)
加：期初應付設備款	259,683	-
減：期末應付設備款	( 72,935)	259,683
本期支付現金	<u>\$ 1,198,451</u>	<u>(\$ 1,053,219)</u>
	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備	\$ 25,487	\$ 333,131
加：期初應收土地拆遷補償金及獎勵金	76,350	-
減：期初預收土地拆遷補償金	-	( 119,232)
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>\$ 101,837</u>	<u>\$ 137,549</u>

#### 2. 不影響現金流量之籌資活動：

	105年度	104年度
可轉換公司債轉換股本	\$ 32,030	\$ -
發放股票股利	\$ -	\$ 82,225
一年內到期之長期負債	\$ 157,174	\$ 119,817
一年內到期之應付公司債	\$ 83,617	\$ -

## 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 23.15% 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

以下僅揭露構成關係人後之交易金額或是關係人終止前之金額。

#### 1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 3,298	\$ 437,755
-關聯企業	<u>111,597</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 114,895</u>	<u>\$ 438,272</u>

(1) 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) 本集團民國 105 年 6 月因擔任關聯企業之法人董事，自此互為關係人。

本集團民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（成為關係人前）銷售予該關聯企業之金額為 \$94,949。

#### 2. 應收關係人款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 26	\$ 142,697
-關聯企業	<u>92,597</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 92,623</u>	<u>\$ 142,726</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。

#### 3. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係人	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 11,736</u>	<u>\$ 5,178</u>

#### 4. 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 105 年度及 104 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

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 53,437	\$ 26,660
退職後福利	348	302
	<u>\$ 53,785</u>	<u>\$ 26,962</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
	105年12月31日	104年12月31日	
土地	\$ 386,419	\$ 369,300	長期借款
房屋及建築	75,454	93,343	長期借款
	<u>\$ 461,873</u>	<u>\$ 462,643</u>	

#### 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

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 48,512	\$ 442,530

2. 本集團因不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額，請詳附註六(三十七)。

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			<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
公司名稱	背書保證對象			
應華精密科技	Shine Trade International	\$	143,640	\$ 186,938
應華精密科技	東莞承光		150,000	150,000
捷邦國際	Sinobridge Corporation		48,992	48,992
捷邦國際	群勝蘇州		81,135	61,240
捷邦國際	捷邦精密		210,000	210,000
DaiichiKasei	IKKA Vietnam		216,006	140,923
DaiichiKasei	IKKA HK		98,458	73,528
DaiichiKasei	M. A. C. Techonology		13,779	13,779
DaiichiKasei	東莞一化精密		26,032	26,032

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司預計出售子公司-Shine Trade International Ltd. 51.28%之股權予關係人 Prosper Plastic Factory Ltd. (禮興塑膠廠有限公司(香港))，出售後持股比例將降為 48.72%，雙方已於民國 106 年 1 月 10 日簽訂股權收購協議書，出售價格為美金 1,100,000 元，前述出售交易民國 106 年 3 月 8 日業經投審會核准。

## 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：

105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	\$ 24,033	32.25	\$ 775,064
美金：人民幣	27,585	6.99	192,819
港幣：人民幣	197	1.11	219
港幣：美金	2,451	7.75	18,995
日幣：新台幣	9,382	0.28	2,627
人民幣：美金	25,283	0.14	3,540
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	14,800	32.25	477,300
人民幣：美金	5,027	0.14	704

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：人民幣	43,288	1.18	183,325
港幣：美金	2,491	7.74	10,562
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

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 105 年度及 104 年度認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,231)及\$60,341。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 7,751	\$	-
美金：人民幣	1%	1,928		-
港幣：人民幣	1%	2		-
港幣：美金	1%	190		-
日幣：新台幣	1%	26		-
人民幣：美金	1%	35		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	4,773		-
人民幣：美金	1%	7		-
		104年度		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 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：美金	1%	142		-
人民幣：美金	1%	1,388		-

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，

民國 105 年度及 104 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 \$3,003 及 \$4,171；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 4,888 及 \$5,304。

#### 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 105 年及 104 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 105 年度及 104 年度之稅前淨利將減少或增加 \$13,843 及 \$14,163，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 105 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. 本集團評估可能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。

	105年12月31日		104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	\$ 928,263	\$ -	\$ 951,395	\$ -
應付短期票券	99,884	-	109,893	-
應付票據	196,503	-	174,992	-
應付帳款	1,206,485	-	907,691	-
其他應付款	839,297	-	806,116	-
應付公司債	85,300	1,258,600	-	1,585,300
長期借款	157,174	198,962	119,817	235,225

### (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. 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級	
	105年12月31日	104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	\$ 300,261	\$ 417,107
備供出售金融資產		
權益證券	466,313	530,364
	<u>\$ 766,574</u>	<u>\$ 947,471</u>

	第二等級	
	105年12月31日	104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
備供出售金融資產		
權益證券	22,503	-
	<u>\$ 22,503</u>	<u>\$ 51</u>
負債：		
<u>重複性公允價值</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
可轉換公司債-賣回權及買回權	\$ 7,803	\$ 5,550

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) 本集團上市櫃及興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：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

## (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 6 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、創業投資事業群與其他。金屬光電零組件事業群係針對 3C 電子產品之金屬外觀件及內構件生產製造；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：

	105年度							
	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	總計
收入：								
外部客戶收入	\$ 2,275,909	\$ 266,565	\$ 1,935,081	\$ 3,324,672	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,802,227
部門間收入	<u>2,752</u>	<u>35,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(38,019)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,278,661</u>	<u>\$ 301,832</u>	<u>\$ 1,935,081</u>	<u>\$ 3,324,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,019)</u>	<u>\$ 7,802,227</u>
部門損益	<u>\$ 82,009</u>	<u>\$ 15,031</u>	<u>\$ 37,692</u>	<u>\$ 126,136</u>	<u>(\$ 90,912)</u>	<u>(\$ 1,101)</u>	<u>(\$ 10,799)</u>	<u>\$ 158,056</u>
部門損益包含：								
折舊及攤銷								<u>\$ 591,599</u>
利息收入								<u>\$ 13,767</u>
所得稅費用								<u>(\$ 47,722)</u>
利息費用								<u>(\$ 60,297)</u>
採權益法之投資損失								<u>(\$ 2,700)</u>
部門總資產	<u>\$ 6,407,250</u>	<u>\$ 213,916</u>	<u>\$ 1,941,143</u>	<u>\$ 2,773,299</u>	<u>\$ 897,932</u>	<u>\$ 86</u>	<u>(\$ 971,378)</u>	<u>\$ 11,262,248</u>
部門資產包含：								
採用權益法之投資								<u>\$ 489,750</u>
資本支出								<u>\$ 1,198,451</u>
部門總負債	<u>\$ 2,222,935</u>	<u>\$ 144,741</u>	<u>\$ 1,108,267</u>	<u>\$ 2,055,745</u>	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,978)</u>	<u>\$ 5,510,698</u>

	104年度							
	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	總計
收入：								
外部客戶收入	\$ 1,202,699	\$ 323,352	\$ 2,009,866	\$ 2,418,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,954,153
部門間收入	<u>2,975</u>	<u>32,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(35,629)</u>	<u>-</u>
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>
所得稅費用								<u>(\$ 97,652)</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>\$ 6,499,730</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>\$ 11,382,178</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>\$ 2,153,208</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>\$ 5,380,185</u>

### (三) 產品別資訊

本集團產品別收入餘額明細組成如下：

	105年度	104年度
金屬光電零組件	\$ 2,275,909	\$ 1,202,699
塑膠光電零組件	266,565	323,352
電動工具及粉末冶金	1,935,081	2,009,866
塑膠製品零組件事業群	3,324,672	2,418,236
	<u>\$ 7,802,227</u>	<u>\$ 5,954,153</u>

### (四) 地區別資訊

本集團地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	\$ 1,571,165	\$ 1,950,469	\$ 2,698,171	\$ 1,828,363
台灣	1,838,874	460,381	315,066	694,904
亞洲	3,920,664	1,296,633	2,474,172	1,030,162
歐洲	427,963	-	390,224	-
美洲	43,561	-	76,520	-
	<u>\$ 7,802,227</u>	<u>\$ 3,707,483</u>	<u>\$ 5,954,153</u>	<u>\$ 3,553,429</u>

### (五) 重要客戶資訊

本集團重要客戶資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	部門	收入	部門
H公司	\$ 1,640,343	金屬光電零組件事業群	\$ 48,565	金屬光電零組件事業群
BO公司	851,578	電動工具及粉末冶金事業群	780,477	電動工具及粉末冶金事業群
SU公司	622,008	塑膠製品事業群	485,490	塑膠製品事業群
BD公司	467,225	電動工具及粉末冶金事業群	640,976	電動工具及粉末冶金事業群
M公司	318,144	金屬光電零組件事業群	-	金屬光電零組件事業群
V公司	183,121	金屬及塑膠光電零組件事業群	396,753	金屬及塑膠光電零組件事業群
L公司	53,727	金屬光電零組件事業群	653,599	金屬光電零組件事業群
	<u>\$ 4,136,146</u>		<u>\$ 3,005,860</u>	

應華精密科技股份有限公司  
資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表一

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	呆帳金額	提列備抵名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	應華精密科技	東莞承光	其他應收款	Y	\$ 91,205	\$ -	\$ -	1.00	業務往來	\$ 97,525	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 830,035	\$ 1,660,070	註1
1	Gold Market Investments	東莞承光	其他應收款	Y	335,843	335,843	175,918	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,252,925	1,252,925	註2
2	Avy High Tech	東莞承光	其他應收款	Y	62,900	-	-	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	196,384	196,384	註2
3	ABICO Global Holdings	精能眼鏡	其他應收款	Y	6,454	-	-	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	35	35	註2
4	Daiichikasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	68,895	-	-	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	223,123	297,497	註3
5	M. A. C Technology	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	48,073	33,651	26,440	3.68	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	53,894	71,858	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與母公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過貸與企業淨值40%為限，個別貸與金額以不超過貸與企業淨值40%為限。

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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表二

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		備註
		公司名稱	關係 (註1)								保額	保額	保額	保額	
0	應華精密科技	Shine Trade International	2	\$ 2,075,087	\$ 143,640	\$ 143,640	\$ 63,740	\$ -	3.46	\$ 4,150,174	Y	N	N	N	註2
0	應華精密科技	東莞承光	4	2,075,087	150,000	150,000	-	-	3.61	4,150,174	Y	N	Y	Y	註2
1	捷邦國際	群勝蘇州	2	475,276	81,135	81,135	30,620	-	6.83	831,734	Y	N	Y	Y	註3
1	捷邦國際	Sinobridge Corporation	2	475,276	48,992	48,992	3,310	-	4.12	831,734	Y	N	N	N	註3
1	捷邦國際	捷邦精密	2	475,276	210,000	195,000	85,000	-	16.41	831,734	Y	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	2	297,497	216,006	192,274	134,953	-	25.85	520,619	N	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA HK	2	297,497	98,458	98,458	56,944	-	13.24	520,619	N	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	M.A.C Technology	2	297,497	13,779	13,779	4,134	-	1.85	520,619	N	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	東莞一化精密	4	297,497	26,032	26,032	5,505	-	3.50	520,619	N	N	Y	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%。

應華精密科技股份有限公司

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105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)

應華精密科技	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	東科控股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	890	\$ 27,857	1.46	未質押
應華精密科技	長榮海運股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	820	9,102	0.02	未質押
應華精密科技	錫勝控股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-流動	96	8,243	0.03	未質押
應華精密科技	興農企業股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-流動	4,088	62,546	1.18	未質押
應華精密科技	威馳克媒體集團股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-流動	100	17,800	0.31	未質押
應華精密科技	能率豐聲股份有限公司	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	59,844	10.99	未質押
應華精密科技	影一製作所股份有限公司	股票	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	2,285	64,096	8.16	未質押
應華精密科技	洋盟國際股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-
應華精密科技	傑聖科技股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,200	-	8.60	-
應華精密科技	Mobility Holdings Ltd.	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	113	14,912	3.23	未質押
Gold Market Investments	EVENSTAR FD A	基金	-	備供出售金融資產-流動	1	135,427	-	未質押
AVY High-Tech	Infinity e.ventures Asia III, L.P.	基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	31,279	-	未質押
應華工業	第一金台灣貨幣市場基金	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	991	15,006	-	未質押
應華工業	應華精密科技股份有限公司	股票	持有公司之母公司	備供出售金融資產-流動	786	36,291	0.76	未質押
能率壹創投	台灣三洋電機股份有限公司	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	99,317	1.53	未質押
能率壹創投	北控醫療健康產業集團有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000	47,152	0.44	未質押
能率壹創投	東科控股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	14,429	0.76	未質押
能率壹創投	威馳克媒體集團股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	491	87,398	1.52	未質押
能率壹創投	影一製作所股份有限公司	股票	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	2,795	78,398	9.98	未質押
能率壹創投	台灣欣恆美股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-非流動	390	15,791	1.88	未質押
能率壹創投	永精控股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,212	48,051	2.42	未質押
能率壹創投	MG Tech. Corporation	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	Mobility Holdings Ltd.	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	225	29,780	6.46	未質押
能率壹創投	Pinkoi Inc.	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	傑聖科技股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,800	-	8.05	-
能率壹創投	晨暉生物科技股份有限公司	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	門品騰國際控股有限公司	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	謙華科技股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,125	50,000	3.13	未質押
能率壹創投	Win Group Ltd.	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	52	24,508	4.16	未質押
能率壹創投	Entertainment Holding Ltd. (Cayman)	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3	28,644	2.25	未質押

應華精密科技股份有限公司

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105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			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
能率壹創投	股票 宏旭控股股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	589	\$ 31,821	1.59	未質押
捷邦國際	股票 元富鈺業股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	13	-	-	未質押
捷邦精密	基金 華南永昌物聯網精選基金	-	備供出售金融資產-非流動	100	965	-	未質押
捷邦精密	基金 永豐歐洲50指數基金	-	備供出售金融資產-流動	200	1,906	-	未質押
捷邦國際	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	113	14,962	3.23	未質押
捷邦國際	股票 傑聖科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	-	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	3	2,599	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	2	528	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	備供出售金融資產-非流動	11	5,427	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Brother Industries, Ltd	-	備供出售金融資產-非流動	7	3,967	-	未質押

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105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 應華精密科技	有價證券種類 及名稱 股權 Gold Market Investments	帳列科目 採權益法 之投資	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註)
			-	-	2,746,792	\$1,006,801	1,170,261	\$ 663,392	-	\$ -	-	\$ -
											3,917,053	\$1,670,193

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105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	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	交易條件與一般交易不同之 情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
									餘額	估總應收(付) 票據、帳款之 比率	
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	\$ 1,322,167	(25)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 235,357	23	-
捷邦國際	Cramer Enterprises	捷邦國際之孫公司	進貨	1,220,889	27	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 137,148)	(15)	-
捷邦國際	毅金精密股份有限公司	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 227,679)	(4)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	63,512	6	-
Cramer Enterprises	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	1,193,615	27	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-
Daiichikasei	IKKA HK	捷邦國際之子公司	進貨	106,182	2	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-
Daiichikasei	IKKA Vietnam	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 124,700)	(2)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	60,898	6	-



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105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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
Gold Market Investments	東莞承光	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$ 175,918	-	-	\$	-	\$
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 235,357	4.98	-	-	-	-
Crammer Enterprise	捷邦國際	本公司之子公司	應收帳款-關係人 137,148	9.29	-	-	-	-
IKKA HK	東莞一化精密	本公司之孫公司	應收帳款-關係人 261,991	0.53	-	-	-	-

應華精密科技股份有限公司  
 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105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)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率(%)
						金額	交易條件	
0	應華精密科技	東莞承光	1	進貨	\$ 31,828	-	-	-
0	應華精密科技	東莞承光	1	應付帳款	12,000	-	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	進貨	35,250	-	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	應付帳款	22,915	-	-	-
2	Gold Market Investments	東莞承光	3	其他應收款	175,918	-	-	2
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	銷貨收入	1,322,167	雙方議價	17	17
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	應收帳款	235,357	月結90天	2	2
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	預收款項	33,910	-	-	-
3	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	進貨	1,220,889	雙方議價	16	16
3	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	應收帳款	69,114	月結90天	1	1
3	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	應付帳款	137,148	-	-	1
3	捷邦國際	錫呈工業	3	加工費	16,540	雙方議價	-	-
3	捷邦國際	錫呈工業	3	應付帳款	5,315	-	-	-
3	捷邦國際	錫呈工業	3	應收票據	2,274	-	-	-
3	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	227,679	雙方議價	3	3
3	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	63,512	月結90天	1	1
3	捷邦國際	毅金精密	3	其他應收款	1,229	-	-	-
3	捷邦國際	群勝蘇州	3	其他應收款	11,610	-	-	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨收入	23,814	雙方議價	-	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	應收帳款	2,688	-	-	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨成本	98,118	雙方議價	1	1
5	Crammer Enterprises	東莞群勝	3	進貨	14,658	雙方議價	-	-
5	Crammer Enterprises	東莞群勝	3	應付帳款	67,225	-	1	1
5	Crammer Enterprises	東莞百事得	3	進貨	1,193,615	雙方議價	15	15
5	Crammer Enterprises	東莞百事得	3	應收帳款	63,813	月結90天	1	1
5	Crammer Enterprises	群勝蘇州	3	應付帳款	4,454	-	-	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	18,253	雙方議價	-	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	5,361	月結90天	-	-

應華精密科技股份有限公司

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105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(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	
6	毅金精密	Cranmer Enterprises	3	進貨	\$ 9,418	雙方議價	-
6	毅金精密	Cranmer Enterprises	3	應付帳款	2,894	-	-
7	東莞百事得	Precise Plus	3	應付帳款	66,931	-	1
8	Best Achieve Industrial	M. A. C. Technology	3	銷貨收入	13,091	雙方議價	-
8	Best Achieve Industrial	M. A. C. Technology	3	應收帳款	7,465	月結90天	-
9	Daiichikasei Holdings	Daiichikasei	3	其他應付款	32,865	月結60天	-
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	進貨	106,182	雙方議價	1
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	應收帳款	79,283	月結60天	1
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	其他應收款	27,554	月結60天	-
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	銷貨收入	124,700	雙方議價	2
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	應收帳款	60,898	月結60天	1
11	M. A. C. Technology	IKKA Vietnam	3	其他應收款	26,440	月結60天	-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	進貨	3,870	雙方議價	-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	應收帳款	261,991	月結60天	2
13	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	銷貨收入	62,992	雙方議價	1
13	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	應收帳款	41,217	月結60天	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

應華精密科技股份有限公司

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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
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	\$ 1,063,478	\$ 27,245	子公司
應華精密科技	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	1,670,193	1,006,801	3,917,053	68.52	2,169,834	34,173	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	490,959	18,705	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	1,063	1	1 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	69,176	14,434	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	233,066	13,975,945	21.03	273,488	69,845	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	431,292	( 91,610)	( 44,247) 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	-	( 1,101)	- 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	4,546	662	( 1,684) 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	14,616	23,200	1,461,600	6.04	11,852	( 37,008)	( 2,638) 權益法
應華精密科技	能率亞洲	台灣	創業投資業	200,000	200,000	20,000,000	19.98	194,802	( 20,256)	( 4,073) 權益法
應華精密科技	上奇科技	台灣	電腦及週邊設備業	147,116	83,074	3,452,013	6.26	109,664	169,413	5,280 權益法
應華精密科技	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	91,281	22,740	4,138,544	1.46	67,384	386,250	1,863 權益法
應華精密科技	健策精密	台灣	電子零組件業	33,940	33,940	630,283	0.59	26,358	244,572	842 權益法
應華精密科技	橘莖國際	台灣	其他餐飲業	20,000	-	500,000	5.56	20,507	11,971	507 權益法

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 (不含大陸被投資公司)

民國105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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		
應華工業	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	\$ 61,075	\$ 61,075	1,799,688	31.48	\$ 962,478	\$ 53,457	\$ 19,283	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	112,583	8,918	20.00	142,743	126,136	25,105	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	-	( 1,101)	-	孫公司
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	28,702	126,136	5,008	孫公司
能率壹創投	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	22,037	19,900	2,203,700	9.11	17,875	( 37,008)	( 3,556)	權益法
能率壹創投	橋焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	-	750,000	8.33	30,760	11,971	760	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,000	6,000	600,000	0.60	6,000	( 20,256)	-	權益法
捷邦國際	Phoenix Place Holdings	英屬維京群島	轉投資業務	592,388	592,388	18,766,000	100.00	721,261	34,093	34,093	孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鉛鑄、鋁鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	200,054	150,054	10,000,000	100.00	14,699	( 21,524)	( 21,524)	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	13,727	2,838	2,838	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	281,768	23,000	51.00	365,953	126,136	64,330	孫公司
捷邦國際	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製業及自動控制設備工程業務	2,000	-	200,000	100.00	2,043	43	43	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105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		股數	期末持有		被投資公司本		本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益	資損益		
Phoenix Place Holdings	Best Achieve Industrial	英屬維京群島	貿易業務	\$ 25,802	\$ 25,802	493,000	100.00	\$ 1,212	\$ 42	\$ 42	42	孫公司
Phoenix Place Holdings	Cranmer Enterprise	英屬維京群島	貿易業務	190,953	190,953	5,950,000	100.00	201,129	3,531	3,531	3,531	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	349,667	4,568	4,568	4,568	孫公司
Phoenix Place Holdings	Precise Plus Group	英屬維京群島	貿易業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	159,312	26,160	26,160	26,160	孫公司
Phoenix Place Holdings	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	9,620	(202)	(202)	(202)	孫公司
毅金精密	鉅呈工業	台灣	金屬製品製造及買賣業務	7,119	7,119	700,000	50.00	10,553	1,354	1,354	677	孫公司
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	743,742	126,692	126,692	126,692	孫公司
Daiichikasei Holdings	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233	7,233	1,000,000	3.30	5,928	(22,641)	(747)	(747)	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	173,717	(22,641)	(21,894)	(21,894)	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	289,609	107,027	107,027	107,027	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	173,159	52,994	52,994	52,994	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105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	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期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
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,735,389	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market Investments投資)	\$ 1,267,328	\$ 663,392	\$ 1,930,720	\$ 60,884	100.00	\$ 60,884	\$ 2,113,437	\$ -	-
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	100,143	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	14,434	100.00	14,434	69,175	-	註2
長春市精能眼鏡有限公司	醫療器材買賣等	34,166	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	-	65.64	-	-	-	-
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)	157,161	-	157,161	2,433	100.00	2,433	203,570	-	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	4,578	100.00	4,578	349,033	-	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)	83,863	-	83,863	26,162	100.00	26,162	159,192	-	-
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	32,736	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)	-	-	-	8,922	75.00	6,691	43,431	-	註5

註1：係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$91,091(美金3,105仟元)，其中現金投資\$42,536(美金1,450仟元)；機器設備投資\$48,555(美金1,655仟元)

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

註5：本集團自民國104年3月31日收購Daiichikasei Holdings Co., Ltd. 而間接持有東莞一化精密注塑模具有限公司。

應華精密科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至12月31日

公司名稱	本期末累計自台灣			
	匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額	
應華精密科技	\$ 1,842,654	\$ 1,860,340	\$ 2,490,105	
應華工業	183,140	183,140	640,889	
能率壹創投	14,565	17,587	535,766	
捷邦國際(註1)	523,284	581,177	-	
	<u>\$ 2,563,643</u>	<u>\$ 2,642,244</u>	<u>\$ 3,666,760</u>	

註1：捷邦國際民國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105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	(\$ 31,828)	(100)	\$	-	(\$ 12,024)	(100)	\$ 150,000	-	\$ 91,205	\$	1.00	\$	-
Cranmer Enterprises	( 1,220,890)	(27)	(	-	137,148)	(15)	-	-	-	-	-	-	-
IKKA HK	( 106,182)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(106)財審報字第 16003582 號

應華精密科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

應華精密科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開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 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與應華精密科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對應華精密科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於個體查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

有關應華精密科技股份有限公司採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(六)。應華精密科技股份有限公司直接或間接持有之子公司-東莞承光五金製品有限公司、DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及捷邦國際科技股份有限公司，為集團製造及銷售之主要營運個體，該等公司之財

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

務狀況及財務績效對應華精密科技股份有限公司個體財務報表影響重大，故本會計師將該等公司採用權益法之投資餘額之評價列為查核最為重要事項之一，並將該等公司之關鍵查核事項-備抵存貨評價損失之評估及應收帳款備抵呆帳之評估列入應華精密科技股份有限公司之關鍵查核事項。茲就該等公司關鍵查核事項分述如下：

### **應收帳款備抵呆帳之評估**

#### 事項說明

東莞承光五金製品有限公司、DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及捷邦國際科技股份有限公司主要製造並銷售手機及數位相機之金屬外殼、傳動器零組件、粉末冶金及塑膠類產品等，主要客戶分布台灣、大陸、香港、日本、越南以及馬來西亞等地，如銷貨客戶有重大財務困難、本金支付之延滯或不償付等情形，將使應收帳款無法回收之風險提高。東莞承光五金製品有限公司、DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及捷邦國際科技股份有限公司於每一資產負債表日考量債務人之財務狀況、違約及破產風險等情事，用以評估應收帳款是否已經存在減損之客觀證據；另管理階層參照過往逾期應收帳款發生呆帳機率來評估，依照延遲天數提列備抵呆帳。

由於應收帳款備抵呆帳之評估常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將應收帳款備抵呆帳之評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之不同個體。對於逾期應收帳款及個別具風險性之應收帳款，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據對公司營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對應收帳款備抵呆帳之提列政策係適當且一致採用，其中包括評估呆帳提列比率之合理性，及測試應收帳款帳齡表金額之正確性。
2. 檢視應收帳款於資產負債表日後之沖銷及收款情形，以確認備抵呆帳並無低估之情事。
3. 對於已逾期或有收回疑慮之應收帳款，透過以往收款經驗並與管理階層討論及取得相關佐證文件，以評估其收回之可能性。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

東莞承光五金製品有限公司、DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及捷邦國際科技股份有限公司主要製造並銷售手機及數位相機之金屬外殼、傳動器零組件、粉末冶金及塑膠類產品等，該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失、過時或毀損之風險較高。東莞承光五金製品有限公司、DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及捷邦國際科技股份有限公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時與毀損之存貨則採淨變現價值提列損失。上開備抵存貨評價損失主要來自超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損存貨項目。

因備抵存貨評價損失之評估常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之評估列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之不同個體。對於貨齡超過一定期間及個別過時或毀損存貨之備抵跌價損失，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據對公司營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對備抵存貨評價損失所採用之提列政策係適當且一致採用。
2. 瞭解存貨管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時或毀損存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨項目已列入該報表。
4. 抽核管理階層用以評價之存貨淨變現價值報表之適當性，並核算其是否依成本與淨變現價值孰低法認列備抵存貨評價損失。



## 其他事項 – 採用其他會計師之查核報告

如個體財務報表附註六(六)所述，列入應華精密科技股份有限公司個體財務報表之採用權益法之部分被投資公司及附註十三所揭露之轉投資事業部分相關資訊，係依據其他會計師查核之財務報表評價及揭露。民國 105 年及 104 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綜合(損)益分別為新台幣(7,864)仟元及 25,863 仟元；截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日相關投資餘額分別為新台幣 222,886 仟元及 292,492 仟元。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估應華精密科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算應華精密科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

應華精密科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對應華精密科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使應華精密科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致應華精密科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於應華精密科技股份有限公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對應華精密科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 6 年 3 月 2 2 日

應華精密科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	195,854	3	\$	968,922	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產－流動			36,959	1		91,893	1
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)		88,589	2		213,580	4
1170	應收帳款淨額	六(五)		2,604	-		2,906	-
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七		13,383	-		38,183	1
1210	其他應收款－關係人	七		2,998	-		89,149	1
1470	其他流動資產			906	-		538	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>341,293</u>	<u>6</u>		<u>1,405,171</u>	<u>24</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)		123,940	3		127,269	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流	六(四)						
	動			14,912	-		81,060	2
1550	採用權益法之投資	六(六)		4,934,403	91		4,184,797	72
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		113	-		193	-
1780	無形資產	六(八)		-	-		5,147	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		4,012	-		-	-
1900	其他非流動資產			800	-		770	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>5,078,180</u>	<u>94</u>		<u>4,399,236</u>	<u>76</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>5,419,473</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,804,407</u>	<u>100</u>

(續次頁)



應華精密科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
<b>流動負債</b>				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(九)	\$ 7,803 -	\$ 5,550 -
2150	應付票據		1,368 -	1,368 -
2180	應付帳款—關係人	七	12,024 -	36,764 1
2200	其他應付款		65,255 1	49,852 1
2230	本期所得稅負債		5,904 -	6,032 -
2300	其他流動負債		130 -	180 -
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>92,484 1</u>	<u>99,746 2</u>
<b>非流動負債</b>				
2530	應付公司債	六(十)	1,175,567 22	1,377,026 24
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	1,248 -	14,449 -
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,176,815 22</u>	<u>1,391,475 24</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,269,299 23</u>	<u>1,491,221 26</u>
<b>權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	六(十二)	1,027,865 19	995,835 17
<b>資本公積</b>				
3200	資本公積	六(十三)	1,576,429 29	1,453,217 25
<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	六(十四)	328,807 6	328,059 6
3350	未分配盈餘		1,178,465 22	1,209,630 21
<b>其他權益</b>				
3400	其他權益		44,322 1	332,159 5
3500	庫藏股票	六(十二)	( 5,714) -	( 5,714) -
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,150,174 77</u>	<u>4,313,186 74</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>				
<b>重大之期後事項</b>				
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	<u>\$ 5,419,473 100</u>	<u>\$ 5,804,407 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



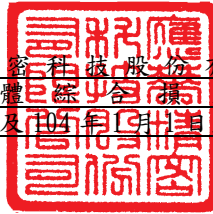
經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國105年及104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	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 42,759	100	\$ 129,999	100
5000 營業成本	七	( 31,845)	( 74)	( 97,581)	( 75)
5900 營業毛利		10,914	26	32,418	25
營業費用	六(十八)				
6100 推銷費用		( 1,591)	( 4)	( 11,507)	( 9)
6200 管理費用		( 48,464)	( 113)	( 51,572)	( 39)
6000 營業費用合計		( 50,055)	( 117)	( 63,079)	( 48)
6900 營業損失		( 39,141)	( 91)	( 30,661)	( 23)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	11,992	28	23,506	18
7020 其他利益及損失	六(十六)及七	60,636	142	96,256	74
7050 財務成本	六(十七)	( 22,733)	( 53)	( 4,276)	( 3)
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)	65,108	152	( 65,889)	( 51)
7000 營業外收入及支出合計		115,003	269	49,597	38
7900 稅前淨利		75,862	178	18,936	15
7950 所得稅費用	六(十九)	( 4,588)	( 11)	( 11,456)	( 9)
8200 本期淨利		\$ 71,274	167	\$ 7,480	6
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		(\$ 2,108)	( 5)	(\$ 841)	( 1)
8310 不重分類至損益之項目總額		( 2,108)	( 5)	( 841)	( 1)
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		( 199,121)	( 466)	10,108	8
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	( 127,348)	( 298)	269,305	( 207)
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		23,350	55	7,793	6
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	15,282	36	32,317	25
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 287,837)	( 673)	( 219,087)	( 168)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 289,945)	( 678)	(\$ 219,928)	( 169)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 218,671)	( 511)	(\$ 212,448)	( 163)
基本每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.71		\$ 0.08	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.71		\$ 0.08	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

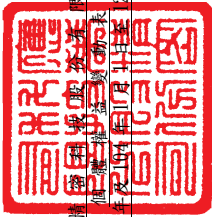


經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠





應華精醫藥股份有限公司  
 加權平均盈餘表  
 民國105年12月31日止

單位：新台幣仟元

附註	104 年			105 年		
	104年1月1日餘額	104年盈餘指撥及分配	104年12月31日餘額	105年1月1日餘額	105年盈餘指撥及分配	105年12月31日餘額
104年1月1日餘額	\$ 913,610	\$ 1,333,430	\$ 314,120	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 1,209,630
103年盈餘指撥及分配	-	-	13,939	-	690	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-
股票股利	82,225	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	7,480	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債	-	119,250	-	-	-	-
子公司權益變動數	-	(153)	-	-	-	-
關聯企業權益變動數	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 328,059	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 1,209,630
105年1月1日餘額	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 328,059	\$ 995,835	\$ 1,453,217	\$ 1,209,630
104年盈餘指撥及分配	-	-	748	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
買回可轉換公司債	-	(5,645)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	32,030	126,681	-	-	-	-
子公司權益變動數	-	527	-	-	-	-
關聯企業權益變動數	-	1,649	-	-	-	-
105年12月31日餘額	\$ 1,027,865	\$ 1,576,429	\$ 328,807	\$ 1,027,865	\$ 1,576,429	\$ 1,178,465
其他	-	-	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	10,108	-	-	-
可供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-
權益	-	-	-	-	-	-
庫藏股票	-	-	-	-	-	-
權益總額	\$ 4,414,983	\$ 5,714	\$ 5,714	\$ 4,414,983	\$ 5,714	\$ 4,414,983

註：民國104年度及103年度決議發放之董監酬勞分別為\$284及\$1,882；員工酬勞分別為\$1,894及\$12,545已於個體綜合損益表中扣除，詳附註六(十八)。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠

應華精密科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 75,862	\$ 18,936
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)	155	1,491
攤銷費用	六(八)	5,147	6,864
處分投資利益	六(十六)	( 141,482 )	( 142,048 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(十六)	12,005	5,307
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	六(十六)	2,481	2,550
採用權益法認列之投資(利益)損失	六(六)	( 65,108 )	65,889
以成本衡量之金融資產減損損失	六(十六)	66,148	55,945
應付公司債折價攤銷	六(十七)	22,733	4,276
應付公司債贖回利益	六(十六)	( 954 )	-
利息收入	六(十五)	( 1,591 )	( 2,073 )
股利收入	六(十五)	( 10,401 )	( 21,433 )
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		( 69,676 )	1,925
應收帳款(含關係人)		25,102	55,772
其他應收款-關係人		( 2,476 )	110
其他流動資產		( 368 )	63
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	270
應付帳款(含關係人)		( 24,740 )	( 52,220 )
其他應付款		( 2,122 )	2,930
其他流動負債		( 50 )	8
營運產生之現金(流出)流入		( 109,335 )	4,562
收取之利息		1,591	2,073
收取之股利		46,338	28,421
支付之所得稅		( 6,647 )	( 30,996 )
營業活動之淨現金(流出)流入		( 68,053 )	4,060

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 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	(\$ 88,627)
取得備供出售金融資產	六(二十一)	( 88,332 )	( 23,381 )
處分備供出售金融資產		216,710	185,145
取得採用權益法之投資		( 751,932 )	( 1,163,218 )
取得不動產、廠房及設備	六(七)	( 75 )	( 470 )
其他非流動資產增加		( 30 )	-
投資活動之淨現金流出		( 535,032 )	( 1,090,551 )
<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 )
應付公司債買回價款	六(十)	( 70,400 )	-
發放現金股利	六(十四)	( 99,583 )	( 9,136 )
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 169,983 )	1,485,864
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 773,068 )	399,373
期初現金及約當現金餘額		968,922	569,549
期末現金及約當現金餘額		\$ 195,854	\$ 968,922

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國105年度及104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23.15%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106年3月22日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

## 新發布/修正/修訂準則及解釋

## 發布之生效日

國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

## 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

## 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。



步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

5. 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」

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

6. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

#### 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；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
  - (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。
2. 國外營運機構之換算
  - (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有關聯企業，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

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。

### (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) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除金融資產：

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

(十一) 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消除。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。

## (十二) 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 年及辦公設備 3 年。

## (十三) 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。

## (十四) 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。

## (十五) 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。

## (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

## (十九) 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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 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。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。

## (二十)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。

## (二十一)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。

## (二十二)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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 30
支票存款及活期存款	99,074	437,158
定期存款(三個月以內)	96,750	531,734
	<u>\$ 195,854</u>	<u>\$ 968,922</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	105年12月31日	104年12月31日
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 63,527	\$ 159,303
金融資產評價調整	(26,568)	(67,410)
	<u>\$ 36,959</u>	<u>\$ 91,893</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產民國 105 年度及 104 年度認列之淨金融資產評價(損)益分別計(\$12,005)及(\$5,307)；相關處分利益分別計\$4,404及\$0。
2. 本公司民國 105 年 6 月因取得上奇科技及佳能企業董事席次，具重大影響力，故轉列採用權益法之投資。

### (三) 備供出售金融資產

項	105年12月31日	104年12月31日
流動：		
上市櫃公司股票	\$ 78,424	\$ 67,776
金融資產評價調整	10,165	145,804
	<u>\$ 88,589</u>	<u>\$ 213,580</u>
非流動：		
上市櫃公司股票	\$ 121,838	\$ 155,778
興櫃公司股票	45,701	23,381
金融資產評價調整	(43,599)	(51,890)
	<u>\$ 123,940</u>	<u>\$ 127,269</u>

1. 本公司民國 105 年度及 104 年度認列於其他綜合(損)益之評價變動金額分別計(\$127,348)及(\$269,305)；相關處分利益分別計\$143,821 及 \$142,048。
2. 本公司民國 105 年 6 月因取得健策精密董事席次，具重大影響力，故轉列採用權益法之投資，本公司因此認列重衡量損失(帳列處分投資損失) \$ 6,743。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項	目	105年12月31日	104年12月31日
非上市櫃公司股票		\$ 177,912	\$ 177,912
累計減損		( 163,000)	( 96,852)
		<u>\$ 14,912</u>	<u>\$ 81,060</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民國 105 年度及 104 年度認列之減損損失分別計\$66,148 及\$55,945。

(五) 應收帳款

項	目	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款		\$ 2,604	\$ 2,906
應收帳款-關係人		13,383	38,183
		<u>\$ 15,987</u>	<u>\$ 41,089</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：

	105年12月31日	104年12月31日
60天內	\$ 815	\$ -
60天~120天	11	-
	<u>\$ 826</u>	<u>\$ -</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

	主要營業場所	105年12月31日		104年12月31日	
		帳列數	持股比例(%)	帳列數	持股比例(%)
子公司：					
應華工業股份有限公司	臺灣	\$1,063,478	100.00	\$1,094,505	100.00
捷邦國際科技股份有限公司	臺灣	273,488	21.03	292,492	21.03
Gold Market Investments Ltd.	薩摩亞	2,169,834	68.52	1,574,798	60.42
Avy High Tech Ltd.	薩摩亞	490,959	100.00	476,929	100.00
Avy Technology Ltd.	薩摩亞	1,063	100.00	1,081	100.00
Shine Trade International Ltd.	英屬維京群島	69,176	100.00	55,723	100.00
能率壹創業投資股份有限公司	臺灣	431,292	48.30	472,458	48.30
ABICO Global Holdings Ltd.	開曼群島	-	14.36	-	14.36
關聯企業：					
精能光學股份有限公司	臺灣	11,852	6.04	13,229	15.89
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,546	28.00	6,077	28.00
能率亞洲資本股份有限公司	臺灣	194,802	19.98	197,505	19.98
上奇科技股份有限公司	臺灣	109,664	6.26	-	-
佳能企業股份有限公司	臺灣	67,384	1.46	-	-
健策精密工業股份有限公司	臺灣	26,358	0.59	-	-
橘焱國際事業股份有限公司	臺灣	20,507	5.56	-	-
		<u>\$4,934,403</u>		<u>\$4,184,797</u>	

1. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 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之彙總性財務資訊如下：

資產負債表	能率亞洲	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 484,938	\$ 871,301
非流動資產	491,546	117,696
流動負債	( 1,409)	( 479)
淨資產總額	<u>\$ 975,075</u>	<u>\$ 988,518</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 194,802</u>	<u>\$ 197,505</u>

綜合損益表	能率亞洲	
	105年度	104年度
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	( 20,256)	( 15,999)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 6,813	3,516
本期綜合損益總額	(\$ 13,443)	(\$ 12,483)

資產負債表	上奇科技		綜合損益表	上奇科技	
	105年12月31日			105年度	
流動資產	\$ 2,174,590		收入	\$ 5,365,888	
非流動資產	933,893		本期淨利	\$ 205,811	
流動負債	( 1,538,997)		其他綜合損益	( 20,249)	
非流動負債	( 51,704)		(稅後淨額)		
淨資產總額	\$ 1,517,782		本期綜合損益總額	\$ 185,562	
占關係企業淨資產之份額	\$ 71,454		自關係人收取之股利	\$ 7,188	
商譽	38,210				
關聯企業帳面價值	\$ 109,664				

(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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$ 130,647 及 \$ 19,306。

	105年度	104年度
本期淨利	\$ 655,499	(\$ 36,390)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 341,788)	431
本期綜合損益總額	\$ 313,711	(\$ 35,959)

3. 本公司採用權益法之子公司及關聯企業(損)益，除民國 105 年之捷邦國際及健策精密與民國 104 年之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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
應華工業	\$ 27,245	(\$ 35,303)
捷邦國際	14,700	30,408
Gold Market	34,173	( 42,622)
Avy High Tech	18,705	1,817
Avy Technology	1	-
Shine Trade	14,434	( 29,985)
能率壹創投	( 44,247)	23,526
ABICO Global	-	( 5,611)
精能光學	( 2,638)	( 6,131)
ABICO R&D	( 1,684)	1,209
能率亞洲	( 4,073)	( 3,197)
上奇科技	5,280	-
佳能企業	1,863	-
健策精密	842	-
橘焱國際	507	-
	<u>\$ 65,108</u>	<u>(\$ 65,889)</u>

4. 本公司於民國 105 年 6 月取得上奇科技、佳能企業、健策精密及橘焱國董事席次，因已對該等投資個體具重大影響力，故分類為「採用權益法之投資」。請詳附註六(二)及六(三)之說明。

## (七) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>105年1月1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>
<u>105年度</u>				
期初餘額	\$ -	\$ 171	\$ 22	\$ 193
增添	-	26	49	75
折舊費用	-	(112)	(43)	(155)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 113</u>
<u>105年12月31日</u>				
成本	\$ 3,012	\$ 12,349	\$ 72	\$ 15,433
累計折舊	(3,012)	(12,264)	(44)	(15,320)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 113</u>
	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>

## (八) 無形資產

	105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	(23,450)	(5,147)	(28,597)
	<u>\$ 5,147</u>	<u>(\$ 5,147)</u>	<u>\$ -</u>



	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>

本公司民國 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	105年12月31日	104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	\$ 7,803	\$ 5,550

本公司持有供交易之金融負債民國 105 年度及 104 年度認列之金融負債評價(損)益分別計(\$2,481)及(\$2,550)。

(十) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
應付公司債	\$ 1,258,600	\$ 1,500,000
減：應付公司債折價	(83,033)	(122,974)
	<u>\$ 1,175,567</u>	<u>\$ 1,377,026</u>

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. 本轉換公司債之轉換價格於發行價格訂為每股新台幣54.2元，自民國105年7月27日起調整為每股新台幣53.2元。
7. 截至民國105年12月31日止，本轉換公司債面額\$170,400已轉換為普通股3,203仟股。
8. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」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%。
9. 截至民國105年12月31日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額為\$71,000，支付之買回價款為\$70,400。本公司因此調整「透過損益按公允價值衡量之金融負債」\$263及「資本公積－認股權」\$5,645，並認列債券贖回利益\$954。
10. 本轉換公司債之變動如下：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 1,377,026	\$ -
發行公司債		1,372,750
轉換為普通股股本	( 158,746)	
贖回公司債	( 65,446)	
以有效利率1.7154%計息	22,733	4,276
期末餘額	<u>\$ 1,175,567</u>	<u>\$ 1,377,026</u>

#### (十一) 退休金

- (1) 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。
- (2) 民國105年度及104年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$1,095及\$1,288。

## (十二)股本

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$100,000)，實收資本額為新台幣 1,027,865 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 102,786 仟股。
2. 本公司民國 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：

		105年度			單位：仟股		
收	回	原	因	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有							
				785	-	-	785
				<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,714</u>
		104年度					
收	回	原	因	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有							
				720	65	-	785
				<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,714</u>

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

## (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

	庫藏股票		認列對		採用權益法 認列對關聯	
	發行溢價	交易	子公司所有 權益變動數	企業股權淨 值之變動數	認股權	總計
105年1月1日	\$ 947,060	\$ 348,079	\$ 38,138	\$ 690	\$ 119,250	\$1,453,217
買回可轉換公司債	-	-	-	-	( 5,645)	( 5,645)
可轉換公司債轉換	140,228	-	-	-	( 13,547)	126,681
子公司權益變動數	-	786	( 259)	-	-	527
關聯企業權益變動數	-	-	-	1,649	-	1,649
105年12月31日	<u>\$1,087,288</u>	<u>\$ 348,865</u>	<u>\$ 37,879</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 100,058</u>	<u>\$1,576,429</u>

	庫藏股票		認列對		採用權益法 認列關聯企	
	發行溢價	交易	子公司所有 權益變動數	業股權淨值 之變動數	認股權	總計
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>

## 3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	105年12月31日	104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	34,904	34,118
買回可轉換公司債	( 1,447)	( 1,447)
	<u>\$ 348,865</u>	<u>\$ 348,079</u>

## (十四) 保留盈餘

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

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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。  
本公司105年6月21日經股東會決議對民國104年度之保留盈餘分派為現金股利\$99,583（每股新台幣1元）  
本公司民國106年3月22日經董事會提議對民國105年度之盈餘分派為股票股利\$64,146（每股新台幣0.62元）。另以資本公積配發現金股利\$38,640（每股新台幣0.38元）。
7. 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。
8. 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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 1,591	\$ 2,073
股利收入	10,401	21,433
	<u>\$ 11,992</u>	<u>\$ 23,506</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(\$ 12,005)	(\$ 5,307)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	( 2,481)	( 2,550)
淨外幣兌換利益	( 5,981)	11,199
處分投資利益	141,482	142,048
減損損失	( 66,148)	( 55,945)
債券贖回利益	954	
其他收益	4,815	6,811
	<u>\$ 60,636</u>	<u>\$ 96,256</u>

(十七) 財務成本

	105年度	104年度
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 22,733	\$ 4,276

(十八) 員工福利費用

功能別 性質別	105年度			104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	\$ -	\$ 24,062	\$ 24,062	\$ -	\$ 33,247	\$ 33,247
勞健保費用	-	1,956	1,956	-	2,249	2,249
退休金費用	-	1,095	1,095	-	1,288	1,288
其他用人費用	-	541	541	-	619	619
折舊費用	-	155	155	-	1,491	1,491
攤銷費用	-	5,147	5,147	-	6,864	6,864

註：民國105年及104年12月31日員工人數分別為31人及35人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於10%且不高於15%，董事酬勞不高於1.5%。民國105年度係依截至當期止之獲利情況，分別以10%及1.5%估列。
2. 本公司民國105年及104年度員工酬勞估列金額分別為\$7,586及\$1,894；董監酬勞估列金額分別為\$1,138及\$284，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國106年3月22日董事會決議民國105年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額分別為\$7,586及\$1,138，其中員工酬勞將採現金之方式發放。  
民國105年3月24日經董事會決議實際發放之員工酬勞及董監酬勞與民國104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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 6,033)	(\$ 5,660)
未分配盈餘加徵	-	( 3,337)
以前年度所得稅高(低)估數	( 486)	( 952)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,931</u>	<u>( 1,507)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 4,588)</u>	<u>(\$ 11,456)</u>

#### (2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
備供出售金融資產公允價值變動	<u>\$ 15,282</u>	<u>\$ 32,317</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 12,897)	(\$ 3,219)
按稅法規定應調整之所得稅影響數	30,276	15,193
以前年度所得稅低估數	( 486)	( 952)
未分配盈餘加徵	-	( 3,337)
最低稅負制之所得稅影響數	( 6,033)	( 5,660)
未認列遞延所得稅資產之影響數	<u>15,448</u>	<u>13,481</u>
所得稅費用	<u>(\$ 4,588)</u>	<u>(\$ 11,456)</u>

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：

105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：				
遞延所得稅資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 4,012	\$ 4,012
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 4,012</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 3,179)	\$ 1,931	\$ -	(\$ 1,248)
備供出售金融資產	( <u>11,270</u> )	<u>-</u>	<u>11,270</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 14,449)</u>	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 11,270</u>	<u>(\$ 1,248)</u>
	<u>(\$ 14,449)</u>	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 15,282</u>	<u>\$ 2,764</u>

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	( <u>43,587</u> )	<u>-</u>	<u>32,317</u>	( <u>11,270</u> )
	<u>(\$ 45,259)</u>	<u>(\$ 1,507)</u>	<u>\$ 32,317</u>	<u>(\$ 14,449)</u>

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金額如下：

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未扣抵金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
105	\$ 24,722	\$ 24,722	\$ 24,722	115
104	<u>23,354</u>	<u>23,354</u>	<u>23,354</u>	114
	<u>\$ 48,076</u>	<u>\$ 48,076</u>	<u>\$ 48,076</u>	

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



5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 163,000	\$ 96,852

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之未認列遞延所得稅負債金額分別為\$134,494 及\$144,023。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$311,068 及\$297,579。民國 104 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 25.14%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 26.90%。

(二十) 每股盈餘

	105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	\$ 71,274	99,905	\$ 0.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	168	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 71,274	100,073	\$ 0.71
	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 員工酬勞	-	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

1. 因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工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 105 年度及 104 年度具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
可轉換公司債轉換股本	\$ 32,030	\$ -
發放股票股利	\$ -	\$ 82,225

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
取得備供出售金融資產	\$ 105,857	\$ 23,381
減：期末應付投資款	( 17,525)	-
期末支付現金	\$ 88,332	\$ 23,381

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 23.15% 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

以下僅揭露構成關係人後之交易金額或是關係人終止前之金額。

1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 14,394	\$ 107,030

- (1) 商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議條件辦理。
- (2) 本公司於民國 105 年 6 月擔任其他關係人之法人董事，自此互為關係人。本公司民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日（成為關係人前）銷售予該關係人之金額為 \$17,902。

## 2. 進貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品購買：		
子公司	\$ 31,845	\$ 97,581

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 13,383	\$ 38,183

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ 12,024	\$ 36,764

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
技術服務：		
子公司	\$ 2,979	\$ 418
其他：		
子公司	19	104
	\$ 2,998	\$ 522

(1)係本公司提供關係人於生產技術、品質管理、廠務管理、模具技術及營業拓展等技術協助，並收取之技術服務收入。

(2)民國 105 年度及 104 年度因上述交易產生之其他收入分別為\$8,386 及 \$5,584，與相關之支出淨額表示，帳列於其他利益及損失。

6. 資金貸與關係人(帳列其他應收款)

105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	\$ 91,205	\$ -	1.00	\$ 125	\$ -

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	\$ 91,205	\$ 88,627	1.00	\$ 708	\$ 76

7. 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

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,633	\$ 9,584
退職後福利	348	302
	<u>\$ 13,981</u>	<u>\$ 9,886</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	105年12月31日	104年12月31日
Shine Trade International	\$ 143,640	\$ 186,938
東莞承光	150,000	150,000
	<u>\$ 293,640</u>	<u>\$ 336,938</u>

十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司預計出售子公司-Shine Trade International Ltd. 51.28%之股權予關係人 Prosper Plastic Factory Ltd. (禮興塑膠廠有限公司(香港))，出售後持股將降為 48.72%，雙方已於民國 106 年 1 月簽訂股權收購協議書，出售價格為美金 1,100,000 元，前述出售交易民國 106 年 3 月 8 日業經投審會核准。

## 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:

105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	4,005	32.25	\$ 129,161
港幣:新台幣	1,150	4.16	4,782
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	373	32.25	12,024

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
港幣:新台幣	1,150	4.24	4,870
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,120	32.83	36,770

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響,民國105年度及104年度認列之淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,981)及\$11,199。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105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%	\$	1,292	\$ -
港幣：新台幣	1%		48	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		120	-
		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	\$ -
港幣：新台幣	1%		49	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		368	-

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險。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興櫃之權益工具，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105年度及104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\$369及\$919；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\$2,125及\$3,408。

## (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 105 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. 本公司評估可能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. 各營運單位所持有之剩餘現金，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。

	105年12月31日		104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	\$ -	\$ 1,368	\$ -
應付帳款	12,024	-	36,764	-
其他應付款	65,255	-	49,852	-
應付公司債	-	1,175,567	-	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. 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價



(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，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	
	105年12月31日	104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	\$ 36,959	\$ 91,893
備供出售金融資產		
權益證券	212,529	340,849
	<u>\$ 249,488</u>	<u>\$ 432,742</u>

	第二等級	
	105年12月31日	104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	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ 5,550</u>

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）公司及興櫃公司股票係採用收盤價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 105 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：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

#### (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 105 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		336
活期存款		
—台幣存款		77,528
—外幣存款	美金 509,403元，匯率32.25	16,428
	港幣1,150,264元，匯率 4.16	4,782
	日幣 1,395元，匯率 0.28	-
定期存款		
—外幣存款	美金3,000,000元，匯率32.25	96,750
		195,854

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105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：							
東科控股(股)公司股票	上市公司股票	890,000	\$ 27,857	\$ 53,489	31.30	\$ 27,857	-
長榮海運(股)公司股票	上市公司股票	820,000	9,102	10,038	11.10	9,102	-
			\$ 36,959	\$ 63,527		\$ 36,959	

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 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
非關係人：		
甲公司	\$ 2,604	
減：備抵呆帳	—	
	<u>\$ 2,604</u>	
關係人：		
ViewQuest Technologies (BVI) Inc.	\$ 13,383	
減：備抵呆帳	—	
	<u>\$ 13,383</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105年1月1日至105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	
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額
流動：										
鎰勝控股有限公司	1,587,958	\$ 67,776	-	\$ -	(1,492,000)	(\$ 63,678)	-	\$ -	95,958	\$ 4,098
興農(股)公司	-	-	4,751,000	66,012	(663,000)	(9,211)	-	-	4,088,000	56,801
威馳克媒體集團(股)公司	-	-	100,000	17,525	-	-	-	-	100,000	17,525
金融資產評價調整		67,776		83,537		(72,889)		-		78,424
		<u>145,804</u>		<u>(135,639)</u>		-		-		<u>10,165</u>
		<u>\$ 213,580</u>		<u>(\$ 52,102)</u>		<u>(\$ 72,889)</u>		\$ -		<u>\$ 88,589</u>
非流動：										
健策精密工業(股)公司	630,283	\$ 33,940	-	\$ -	-	(\$ 630,283)	(630,283)	(\$ 33,940)	-	\$ -
影一製作所(股)公司	1,169,055	23,381	1,116,021	22,320	-	-	-	-	2,285,076	45,701
能率豐聲(股)公司	5,699,413	121,838	-	-	-	-	-	-	5,699,413	121,838
金融資產評價調整		179,159		22,320		-		(33,940)		167,539
		<u>(51,890)</u>		<u>1,548</u>		-		<u>6,743</u>		<u>(43,599)</u>
		<u>\$ 127,269</u>		<u>\$ 23,868</u>		\$ -		<u>(\$ 27,197)</u>		<u>\$ 123,940</u>

註：本公司持有之備供出售金融資產，未有提供擔保或質押之情形。

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105年1月1日至105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		
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	無
傑聖科技(股)公司	6,200,000	155,000	-	-	-	-	6,200,000	8.60%	155,000	無
Mobility Holdings Ltd.	107,504	14,912	5,014	-	-	-	112,518	3.23%	14,912	無
		177,912		-		-			177,912	
減：累計減損		( 96,852)		( 66,148)		-			( 163,000)	
		\$ 81,060		(\$ 66,148)		\$ -			\$ 14,912	

註：本公司民國105年度認列傑聖科技(股)公司\$66,148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 105 年 1 月 1 日至 105 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		備供出售		確定福利		期末餘額		市價或股權淨值		
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	投資(損)益	調整數	金融資產	評價損益	計畫之再	衡量數	股數(仟股)	持股比例	金額	單價(元)	總價
應華工業	59,598	\$ 1,094,505	-	\$ 786	-	\$ -	\$ 27,245	(\$ 59,486)	\$ -	\$ -	428	-	59,598	100.00%	\$ 1,063,478	\$ 17.92	\$ 1,068,148
捷邦國際	13,976	292,492	-	-	-	( 21,223)	14,700	( 11,632)	126	( 975)	-	-	13,976	21.03%	273,488	16.30	227,808
Gold Market	2,747	1,574,788	1,170	663,392	-	-	34,173	( 112,619)	10,090	-	-	-	3,917	68.52%	2,169,834	547.93	2,146,260
Avy High Tech	6,776	476,929	-	-	-	-	18,705	( 12,182)	8,980	( 1,473)	-	-	6,776	100.00%	490,959	72.46	490,959
Avy Technology	40	1,081	-	-	-	-	1	( 19)	-	-	-	-	40	100.00%	1,063	26.58	1,063
Shine Trade	4,500	55,723	-	-	-	-	14,434	( 981)	-	-	-	-	4,500	100.00%	69,176	15.37	69,176
能率壹斜投	48,300	472,458	-	283	-	-	( 44,247)	( 384)	3,325	( 143)	-	-	48,300	48.30%	431,292	8.93	431,292
ABICO Global	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280	14.36%	-	0.04	12
關聯企業：																	
精能光學	2,320	13,229	-	1,263	( 858)	-	( 2,638)	( 2)	-	-	-	-	1,462	6.04%	11,852	8.11	11,852
ABICO R&D	-	6,077	-	-	-	-	( 1,684)	153	-	-	-	-	-	28.00%	4,546	41.33	4,546
能率亞洲	20,000	197,505	-	-	-	-	( 4,073)	-	1,370	-	-	-	20,000	19.98%	194,802	9.74	194,820
上奇科技	-	-	3,452	112,190	( 7,188)	5,280	( 1,159)	541	-	-	-	-	3,452	6.26%	109,664	32.15	110,982
佳能企業	-	-	4,138	73,359	( 6,209)	1,863	( 610)	( 1,082)	63	-	-	-	4,138	1.46%	67,384	16.80	69,518
健策精密	-	-	630	27,300	( 1,576)	842	( 200)	-	-	-	-	-	630	0.59%	26,358	47.50	29,938
橋焱國際	-	-	500	20,000	-	507	-	-	-	-	-	-	500	5.56%	20,507	19.20	9,599
		\$ 4,184,797		\$ 898,573		(\$ 36,196)	\$ 65,108	(\$ 199,121)	\$ 23,350	(\$ 2,108)					\$ 4,934,403		\$ 4,865,973

註：本公司持有之採用權益法之投資，未有提供擔保或質押之情形。



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 105 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>\$ 12,024</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 105 年 1 月 1 日至 105 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	1,263,791個	\$ 43,446	
減：銷貨退回		( 687)	
營業收入淨額		<u>\$ 42,759</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 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>
期初存貨	\$ -
加：本期進貨(淨額)	31,845
減：期末存貨	<u>-</u>
	<u>\$ 31,845</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 105 年 1 月 1 日至 105 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	153	23,909	\$ 24,062	
各項攤銷	-	5,147	5,147	
勞務費	-	4,034	4,034	
交際費	-	3,095	3,095	
勞健保費	749	1,207	1,956	
各項折舊	-	155	155	
退休金	456	639	1,095	
其他費用	233	10,278	10,511	各單獨項目金額未超 過本科目總額5%。
	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 48,464</u>	<u>\$ 50,055</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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表一

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	呆帳金額	提列備抵名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	應華精密科技	東莞承光	其他應收款	Y	91,205	-	-	1.00	業務往來	97,525	營業週轉	-	-	-	830,035	\$1,660,070	註1
1	Gold Market Investments	東莞承光	其他應收款	Y	335,843	335,843	175,918	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,252,925	1,252,925	註2
2	Avy High Tech	東莞承光	其他應收款	Y	62,900	-	-	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	196,384	196,384	註2
3	ABICO Global Holdings	精能眼鏡	其他應收款	Y	6,454	-	-	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	35	35	註2
4	Daiichikasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	68,895	-	-	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	223,123	297,497	註3
5	M. A. C Technology	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	48,073	33,651	26,440	3.68	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	53,894	71,858	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與母公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過貸與企業淨值40%為限，個別貸與金額以不超過貸與企業淨值40%為限。

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105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表二

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		備註
		關係 (註1)	公司名稱								屬母公司對 子公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證			
0	應華精密科技	2	Shine Trade International	\$ 2,075,087	\$ 143,640	\$ 143,640	\$ 63,740	\$ -	3.46	\$ 4,150,174	Y	N	N	N	註2
0	應華精密科技	4	東莞承光	2,075,087	150,000	150,000	-	-	3.61	4,150,174	Y	N	Y	Y	註2
1	捷邦國際	2	群勝蘇州	475,276	81,135	81,135	30,620	-	6.83	831,734	Y	N	Y	Y	註3
1	捷邦國際	2	Sinobridge Corporation	475,276	48,992	48,992	3,310	-	4.12	831,734	Y	N	N	N	註3
1	捷邦國際	2	捷邦精密	475,276	210,000	195,000	85,000	-	16.41	831,734	Y	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	2	IKKA Vietnam	297,497	216,006	192,274	134,953	-	25.85	520,619	N	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	2	IKKA HK	297,497	98,458	98,458	56,944	-	13.24	520,619	N	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	2	M.A.C Technology	297,497	13,779	13,779	4,134	-	1.85	520,619	N	N	N	N	註3
2	DaiichiKasei	4	東莞一化精密	297,497	26,032	26,032	5,505	-	3.50	520,619	N	N	Y	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%。

應華精密科技股份有限公司

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105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)

應華精密科技	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	東科控股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	890	\$ 27,857	1.46	未質押
應華精密科技	長榮海運股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	820	9,102	0.02	未質押
應華精密科技	錫勝控股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-流動	96	8,243	0.03	未質押
應華精密科技	興農企業股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-流動	4,088	62,546	1.18	未質押
應華精密科技	威馳克媒體集團股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-流動	100	17,800	0.31	未質押
應華精密科技	能率豐聲股份有限公司	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	59,844	10.99	未質押
應華精密科技	影一製作所股份有限公司	股票	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	2,285	64,096	8.16	未質押
應華精密科技	洋盟國際股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-
應華精密科技	傑聖科技股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,200	-	8.60	-
應華精密科技	Mobility Holdings Ltd.	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	113	14,912	3.23	未質押
Gold Market Investments	EVENSTAR FD A	基金	-	備供出售金融資產-流動	1	135,427	-	未質押
AVY High-Tech	Infinity e.ventures Asia III, L.P.	基金	-	備供出售金融資產-非流動	-	31,279	-	未質押
應華工業	第一金台灣貨幣市場基金	基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	991	15,006	-	未質押
應華工業	應華精密科技股份有限公司	股票	持有公司之母公司	備供出售金融資產-流動	786	36,291	0.76	未質押
能率壹創投	台灣三洋電機股份有限公司	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	99,317	1.53	未質押
能率壹創投	北控醫療健康產業集團有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000	47,152	0.44	未質押
能率壹創投	東科控股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	14,429	0.76	未質押
能率壹創投	威馳克媒體集團股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	491	87,398	1.52	未質押
能率壹創投	影一製作所股份有限公司	股票	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	2,795	78,398	9.98	未質押
能率壹創投	台灣欣恆美股份有限公司	股票	-	備供出售金融資產-非流動	390	15,791	1.88	未質押
能率壹創投	永精控股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,212	48,051	2.42	未質押
能率壹創投	MG Tech. Corporation	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	Mobility Holdings Ltd.	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	225	29,780	6.46	未質押
能率壹創投	Pinkoi Inc.	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	傑聖科技股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,800	-	8.05	-
能率壹創投	晨暉生物科技股份有限公司	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	門品騰國際控股有限公司	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	謙華科技股份有限公司	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,125	50,000	3.13	未質押
能率壹創投	Win Group Ltd.	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	52	24,508	4.16	未質押
能率壹創投	Entertainment Holding Ltd. (Cayman)	股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3	28,644	2.25	未質押

應華精密科技股份有限公司

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105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			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
能率壹創投	股票 宏旭控股股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	589	\$ 31,821	1.59	未質押
捷邦國際	股票 元富鋁業股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	13	-	-	未質押
捷邦精密	基金 華南永昌物聯網精選基金	-	備供出售金融資產-非流動	100	965	-	未質押
捷邦精密	基金 永豐歐洲50指數基金	-	備供出售金融資產-流動	200	1,906	-	未質押
捷邦國際	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	113	14,962	3.23	未質押
捷邦國際	股票 傑聖科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	-	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	3	2,599	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	2	528	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	備供出售金融資產-非流動	11	5,427	-	未質押
DaiichiKasei	股票 Brother Industries, Ltd	-	備供出售金融資產-非流動	7	3,967	-	未質押



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105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 應華精密科技	有價證券種類 及名稱 股權 Gold Market Investments	帳列科目 採權益法 之投資	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註)	
			-	-	2,746,792	\$1,006,801	1,170,261	\$ 663,392	-	\$ -	-	3,917,053	\$1,670,193

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105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	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	交易條件與一般交易不同之 情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
									餘額	估總應收(付) 票據、帳款之 比率	
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	\$ 1,322,167	(25)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 235,357	23	-
捷邦國際	Cranmer Enterprises	捷邦國際之孫公司	進貨	1,220,889	27	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 137,148)	(15)	-
捷邦國際	毅金精密股份有限公司	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 227,679)	(4)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	63,512	6	-
Cranmer Enterprises	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	1,193,615	27	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-
Daiichikasei	IKKA HK	捷邦國際之子公司	進貨	106,182	2	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-
Daiichikasei	IKKA Vietnam	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 124,700)	(2)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	60,898	6	-

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105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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
Gold Market Investments	東莞承光	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$ 175,918	-	\$ -	-	\$ -	-
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 235,357	4.98	-	-	-	-
Crammer Enterprise	捷邦國際	本公司之子公司	應收帳款-關係人 137,148	9.29	-	-	-	-
IKKA HK	東莞一化精密	本公司之孫公司	應收帳款-關係人 261,991	0.53	-	-	-	-

應華精密科技股份有限公司  
 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105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)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(%)
0	應華精密科技	東莞承光	1	進貨	\$ 31,828	-	-
0	應華精密科技	東莞承光	1	應付帳款	12,000	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	進貨	35,250	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	應付帳款	22,915	-	-
2	Gold Market Investments	東莞承光	3	其他應收款	175,918	-	2
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	銷貨收入	1,322,167	雙方議價	17
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	應收帳款	235,357	月結90天	2
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	預收款項	33,910	-	-
3	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	進貨	1,220,889	雙方議價	16
3	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	應收帳款	69,114	月結90天	1
3	捷邦國際	Crammer Enterprises	3	應付帳款	137,148	-	1
3	捷邦國際	鉅呈工業	3	加工費	16,540	雙方議價	-
3	捷邦國際	鉅呈工業	3	應付帳款	5,315	-	-
3	捷邦國際	鉅呈工業	3	應收票據	2,274	-	-
3	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	227,679	雙方議價	3
3	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	63,512	月結90天	1
3	捷邦國際	毅金精密	3	其他應收款	1,229	-	-
3	捷邦國際	群勝蘇州	3	其他應收款	11,610	-	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨收入	23,814	雙方議價	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	應收帳款	2,688	-	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨成本	98,118	雙方議價	1
5	Crammer Enterprises	東莞群勝	3	進貨	14,658	雙方議價	-
5	Crammer Enterprises	東莞群勝	3	應付帳款	67,225	-	1
5	Crammer Enterprises	東莞百事得	3	進貨	1,193,615	雙方議價	15
5	Crammer Enterprises	東莞百事得	3	應收帳款	63,813	月結90天	1
5	Crammer Enterprises	群勝蘇州	3	應付帳款	4,454	-	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	18,253	雙方議價	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	5,361	月結90天	-

應華精密科技股份有限公司

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105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(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	
6	毅金精密	Cranmer Enterprises	3	進貨	\$ 9,418	雙方議價	-
6	毅金精密	Cranmer Enterprises	3	應付帳款	2,894	-	-
7	東莞百事得	Precise Plus	3	應付帳款	66,931	-	1
8	Best Achieve Industrial	M. A. C. Technology	3	銷貨收入	13,091	雙方議價	-
8	Best Achieve Industrial	M. A. C. Technology	3	應收帳款	7,465	月結90天	-
9	Daiichikasei Holdings	Daiichikasei	3	其他應付款	32,865	月結60天	-
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	進貨	106,182	雙方議價	1
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	應收帳款	79,283	月結60天	1
10	Daiichikasei	IKKA HK	3	其他應收款	27,554	月結60天	-
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	銷貨收入	124,700	雙方議價	2
10	Daiichikasei	IKKA Vietnam	3	應收帳款	60,898	月結60天	1
11	M. A. C. Technology	IKKA Vietnam	3	其他應收款	26,440	月結60天	-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	進貨	3,870	雙方議價	-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	應收帳款	261,991	月結60天	2
13	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	銷貨收入	62,992	雙方議價	1
13	IKKA Vietnam	IKKA HK	3	應收帳款	41,217	月結60天	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

應華精密科技股份有限公司

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105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		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
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	\$ 1,063,478	\$ 27,245	子公司
應華精密科技	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	1,670,193	1,006,801	3,917,053	68.52	2,169,834	34,173	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	490,959	18,705	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	1,063	1	1 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	69,176	14,434	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	233,066	13,975,945	21.03	273,488	69,845	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	431,292	( 91,610)	( 44,247) 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	-	( 1,101)	- 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	4,546	662	( 1,684) 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	14,616	23,200	1,461,600	6.04	11,852	( 37,008)	( 2,638) 權益法
應華精密科技	能率亞洲	台灣	創業投資業	200,000	200,000	20,000,000	19.98	194,802	( 20,256)	( 4,073) 權益法
應華精密科技	上奇科技	台灣	電腦及週邊設備業	147,116	83,074	3,452,013	6.26	109,664	169,413	5,280 權益法
應華精密科技	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	91,281	22,740	4,138,544	1.46	67,384	386,250	1,863 權益法
應華精密科技	健策精密	台灣	電子零組件業	33,940	33,940	630,283	0.59	26,358	244,572	842 權益法
應華精密科技	橘莖國際	台灣	其他餐飲業	20,000	-	500,000	5.56	20,507	11,971	507 權益法

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105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		備註	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		資損益
應華工業	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	\$ 61,075	\$ 61,075	1,799,688	31.48	\$ 962,478	\$ 53,457	\$ 19,283	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	112,583	8,918	20.00	142,743	126,136	25,105	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	-	( 1,101)	-	孫公司
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	28,702	126,136	5,008	孫公司
能率壹創投	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	22,037	19,900	2,203,700	9.11	17,875	( 37,008)	( 3,556)	權益法
能率壹創投	橋焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	-	750,000	8.33	30,760	11,971	760	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,000	6,000	600,000	0.60	6,000	( 20,256)	-	權益法
捷邦國際	Phoenix Place Holdings	英屬維京群島	轉投資業務	592,388	592,388	18,766,000	100.00	721,261	34,093	34,093	孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鉛鑄、鋁鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	200,054	150,054	10,000,000	100.00	14,699	( 21,524)	( 21,524)	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	13,727	2,838	2,838	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	281,768	23,000	51.00	365,953	126,136	64,330	孫公司
捷邦國際	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製業及自動控制設備工程業務	2,000	-	200,000	100.00	2,043	43	43	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105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		股數	期末持有		被投資公司本		備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益	本期認列之投資損益	
Phoenix Place Holdings	Best Achieve Industrial	英屬維京群島	貿易業務	\$ 25,802	\$ 25,802	493,000	100.00	\$ 1,212	\$ 42	\$ 42	孫公司
Phoenix Place Holdings	Cranmer Enterprise	英屬維京群島	貿易業務	190,953	190,953	5,950,000	100.00	201,129	3,531	3,531	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	349,667	4,568	4,568	孫公司
Phoenix Place Holdings	Precise Plus Group	英屬維京群島	貿易業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	159,312	26,160	26,160	孫公司
Phoenix Place Holdings	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	9,620	(202)	(202)	孫公司
毅金精密	鉅呈工業	台灣	金屬製品製造及買賣業務	7,119	7,119	700,000	50.00	10,553	1,354	677	孫公司
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	743,742	126,692	126,692	孫公司
Daiichikasei Holdings	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233	7,233	1,000,000	3.30	5,928	(22,641)	(747)	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	173,717	(22,641)	(21,894)	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	289,609	107,027	107,027	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	173,159	52,994	52,994	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105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	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期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
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,735,389	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market Investments投資)	\$ 1,267,328	\$ 663,392	\$ 1,930,720	\$ 60,884	100.00	\$ 60,884	\$ 2,113,437	\$ -	-
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	100,143	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	14,434	100.00	14,434	69,175	-	註2
長春市精能眼鏡有限公司	醫療器材買賣等	34,166	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	-	65.64	-	-	-	-
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)	157,161	-	157,161	2,433	100.00	2,433	203,570	-	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	4,578	100.00	4,578	349,033	-	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)	83,863	-	83,863	26,162	100.00	26,162	159,192	-	-
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	32,736	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)	-	-	-	8,922	75.00	6,691	43,431	-	註5

註1：係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$91,091(美金3,105仟元)，其中現金投資\$42,536(美金1,450仟元)；機器設備投資\$48,555(美金1,655仟元)

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

註5：本集團自民國104年3月31日收購Daiichikasei Holdings Co., Ltd. 而間接持有東莞一化精密注塑模具有限公司。

應華精密科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至12月31日

公司名稱	本期末累計自台灣			
	匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
應華精密科技	\$ 1,842,654	\$ 1,860,340	\$ 2,490,105	
應華工業	183,140	183,140	640,889	
能率壹創投	14,565	17,587	535,766	
捷邦國際(註1)	523,284	581,177	-	
	<u>\$ 2,563,643</u>	<u>\$ 2,642,244</u>	<u>\$ 3,666,760</u>	

註1：捷邦國際民國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105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			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)		當期利息
東莞承光	(\$ 31,828)	(100)	\$	-	(\$ 12,024)	(100)	\$ 150,000	-	\$ 91,205	\$	1.00	\$	-
Craner Enterprises	( 1,220,890)	(27)	(	-	137,148)	(15)	-	-	-	-	-	-	-
IKKA HK	( 106,182)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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：  
機器設備 8 年及辦公設備 3 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。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」。
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	105年度	差異	
				增(減)金額	變動比率(%)
流動資產		6,986,003	6,437,303	(548,700)	(8)
不動產、廠房及設備		3,191,280	3,438,162	246,882	8
無形資產		152,060	139,705	(12,355)	(8)
其他資產		1,052,835	1,247,078	194,243	18
資產總額		11,382,178	11,262,248	(119,930)	(1)
流動負債		3,204,758	3,651,449	446,691	14
非流動負債		2,175,427	1,859,249	(316,178)	(15)
負債總額		5,380,185	5,510,698	130,513	2
股本		995,835	1,027,865	32,030	3
資本公積		1,453,217	1,576,429	123,212	8
保留盈餘		1,537,689	1,507,272	(30,417)	(2)
其他權益		332,159	44,322	(287,837)	(87)
庫藏股票		(5,714)	(5,714)	0	0
歸屬於母公司業主之權益		4,313,186	4,150,174	(163,012)	(4)
非控制權益		1,688,807	1,601,376	(87,431)	(5)
權益總額		6,001,993	5,751,550	(250,443)	(4)

#### 1. 變動原因：

- (1) 流動資產：主係本年度因應手機金屬外殼訂單需求，購置固定資產，導致銀行存款減少所致。
- (2) 不動產、廠房及設備：主係本年度新購置生產手機金屬外殼之相關設備與生產線所致。
- (3) 其他資產：主係本年度投資基金及上市櫃股票，及對於部分權益法投資增加持股所致。
- (4) 流動負債：主係本年度因營收成長，增加備貨，導致期末尚未到期之應付帳款增加所致。
- (5) 非流動負債：主係本年度應付公司債轉換及贖回所致。
- (6) 資本公積：主係本年度應付公司債轉換所致。
- (7) 其他權益：主係本年度備供出售金融資產未實現損益減少所致。
- (8) 非控制權益：主係本年度子公司發放股利與非控制權益股東所致。

#### 2. 資產、負債及權益變動影響重大者應說明未來因應計畫：

資產總額、負債總額及權益總額二年度變動比率均未超過 20%，故不適用。

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	104年度	105年度	差異	
			增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	5,954,153	7,802,227	1,848,074	31
營業成本	5,304,772	6,613,996	1,309,224	25
營業毛利	649,381	1,188,231	538,850	83
營業費用	851,449	1,010,617	159,168	19
營業利益	(202,068)	177,614	379,682	(188)
營業外收入及支出	447,024	(19,558)	(466,582)	(104)
稅前淨利	244,956	158,056	(86,900)	(35)
所得稅費用	97,652	47,722	(49,930)	(51)
本期淨利	147,304	110,334	(36,970)	(25)

### 1. 變動分析：

- (1)營業收入：主係日本 IKKA 係於 104/3/31 始納入合併報表，故 104 年度僅認列三季度營收，而本年度係認列全年度營收；另因手機金屬外殼設備陸續購置完成，訂單增加，增加出貨所致。
- (2)營業毛利：主係本年度營業額增加，且手機金屬殼量產技術成熟，因此毛利增加。
- (3)營業利益：主係本年度營業毛利增加所致。
- (4)營業外收支：主係上年度處分不動產、廠房及設備利益及外幣兌換利益較多所致。
- (5)稅前淨利及本期淨利：主係 104 年度認列中國政府廠房拆遷補助利益，而本年度無此情形，導致本年度淨利減少。

### 2. 預期銷售量與其依據對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本集團未編制與公告財務預測，故不適用。

## 三、現金流量

### 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	105年度	增(減)
營業活動之淨現金流入(出)	88,105	594,179	506,074
投資活動之淨現金流入(出)	(1,149,527)	(1,119,740)	29,787
籌資活動之淨現金流入(出)	1,712,199	(260,606)	(1,972,805)
本期現金及約當現金增加(減少)	688,626	(880,231)	(1,568,857)

- (1)營業活動現金流量：主係本年度營業收入及營業利益增加所致。
- (2)籌資活動現金流量：主係 104 年度發行可轉換公司債所致。

### 2. 流動性不足之改善計畫：本集團未有流動性不足之現象，

### 3. 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)	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
2,470,505	743,772	(454,821)	2,759,456	無	無

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

- 1.本集團於 105 年度資本支出增加 1,198,451 仟元，主係因東莞承光擴增手機金屬外殼生產線，及 IKKA 增購車用零件設備及模具所致。
- 2.對財務業務之影響：上述設備購置主係因應業務擴展所需之產能擴充，對本集團營運有正面助益。

#### 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：

##### 1.轉投資政策：

本集團轉投資政策主要著重於本業相關事業，亦會視產業狀況及市場動態，決定公司轉投資計畫。

執行投資計畫時係由本集團相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法，相關投資程序及所依據之辦法或制度會經董事會或股東會討論通過。

##### 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：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	持股比例	最近年度投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
能率亞洲資本(股)公司	20.58%	(4,074)	處於投資初期，所投資標的尚未獲利或申請上市。	積極開發投資標的。
上奇科技(股)公司	6.26%	5,281	本業經營獲利。	無
佳能企業(股)公司	1.46%	1,863	本業經營獲利。	無
橘焱國際事業(股)公司	13.89%	1,267	本業經營獲利。	無
精能光學(股)公司	15.15%	(6,195)	品牌知名度尚在發展，致營運無法大幅提升。	積極進行市場開拓，提升營收。
健策精密工業(股)公司	0.59%	842	本業經營獲利。	無
ABICO R&D CO., Ltd.	28.00%	(1,684)	投入新產品開發，研發成果尚未顯現。	推動新產品量產加速上市。

##### 3.未來一年投資計劃：

單位：新台幣仟元

投資標的名稱	投資金額	投資後預計持股%
DaiichiKasei Holdings CO., Ltd. (IKKA)	108,961	90%

#### 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項

##### 1.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：

本集團係跨國營運，因此承受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相

關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

以營運面觀之，本集團之營收主要係美元計價；支出部分包含原材料等相關採購部分係美元計價，部分則係以人民幣等非美元貨幣支付之成本與設備採購等支出，整體而言有一定比例之自然避險效果。此外，針對可能對本集團財務狀況造成匯兌不利影響之國際匯率變動，本集團皆持續蒐集市場資訊、進行風險評估，並適時調整外幣部位，在謹慎的匯兌損益政策下降低本集團之匯率風險。

## (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。

## (3)通貨膨脹

本集團將隨時注意市場價格之波動，並與客戶及供應商保持良好之互動關係，同時機動調整採購與銷售策略，以因應未來通貨膨脹或緊縮之總體經濟變化所帶來之衝擊，並降低其對營運之可能影響。

## 2.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)本集團並未跨足高風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，未從事高槓桿投資。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，本集團均依法制訂之「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」辦理。

(3)本集團並未從事衍生性商品交易，未來若因業務發展而有從事衍生性商品交易之需要，將依本集團訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理。

## 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本集團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。未來本公司除不斷精進現有製程外，更將與客戶緊密配合，持續開發領先市場之生產技術，並透過研發費用及人才的投入，持續提升公司技術實力及產業競爭力。本集團最近一年度主要研發計畫之說明請參閱本年報「伍、營運概況/一、業務內容/3.技術及研發概況」。

## 4.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：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，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。惟本集團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。

## 5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無發生因科技改變及產業變化，而對公司之財務業務有所影響之情形。新科技與新應用之發展，對產業發展是挑戰也是機會，本集團將持續投入研發資源，充分掌握最新技術發展趨勢，適時開發新服務來拓展營收來源，努力爭取股東最大權益。



6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無發生因企業形象改變對企業造成危機。本集團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。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無進行併購計畫。若有進行併購之計畫時，將審慎評估及考量併購整體綜效，以維護股東之權益。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團為因應營運規模之持續成長，將以保守審慎的計畫擴充生產基地與購置設備，而擴充廠房之實際進度將依市場狀況及實際生產所需等情形彈性調整，預期擴建廠房新增之產能，將有助於擴大集團營業規模，進而提升集團整體之市場競爭力。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨

本集團對各主要進貨項目除因品質獨特因素及客戶認證之供應商外，均避免單一供應商來源。整體而言，本集團生產所需之主要原料，均有眾多供應商可供貨，且會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。

(2) 銷貨

本集團之產品主要集中於三大產品線：3C 金屬機殼及塑膠產品、粉末冶金及電動工具、與精密塑膠射出。最近二年度銷售超過全年度營收比重 10% 以上之前三大客戶合計不超過集團年度營收之 40%，故無銷售集中之情形。

本集團之主要銷售對象均為國際知名廠商，除持續維持長期穩定合作關係，亦將持續精進技術能力、從事新製程新材料之研發及新客戶之開拓，並密切關注並掌握市場變化，以降低銷貨集中可能產生之營運風險。

10. 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：

本公司董事或持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止，並無大量股權移轉之情形。

11. 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。

12. 訴訟或非訟事件：

本集團最近二年度及截至年報刊印日止，主要涉訟當事人及目前處理情形：

(1) 本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，以本公司 104 年銷貨收入淨額 4,428,102 仟元而言，該案本訴及反訴之訴訟標的金額甚微，對本公司財務上或營業上之影響尚非重大。

(2)李建良背信案

本公司於 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，詎本公司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本公司之情事，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，桃園地方法院檢察署於 105 年 12 月 6 日以 105 年度偵續字第 192 號為不起訴處分。

本公司目前粗估損害金額約為 300~500 萬元，以本公司 105 年合併銷貨收入淨額 7,802,227 仟元而言，本公司因該案所受之損害，對本公司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。

13.其他重要風險及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無其他重要風險事項。

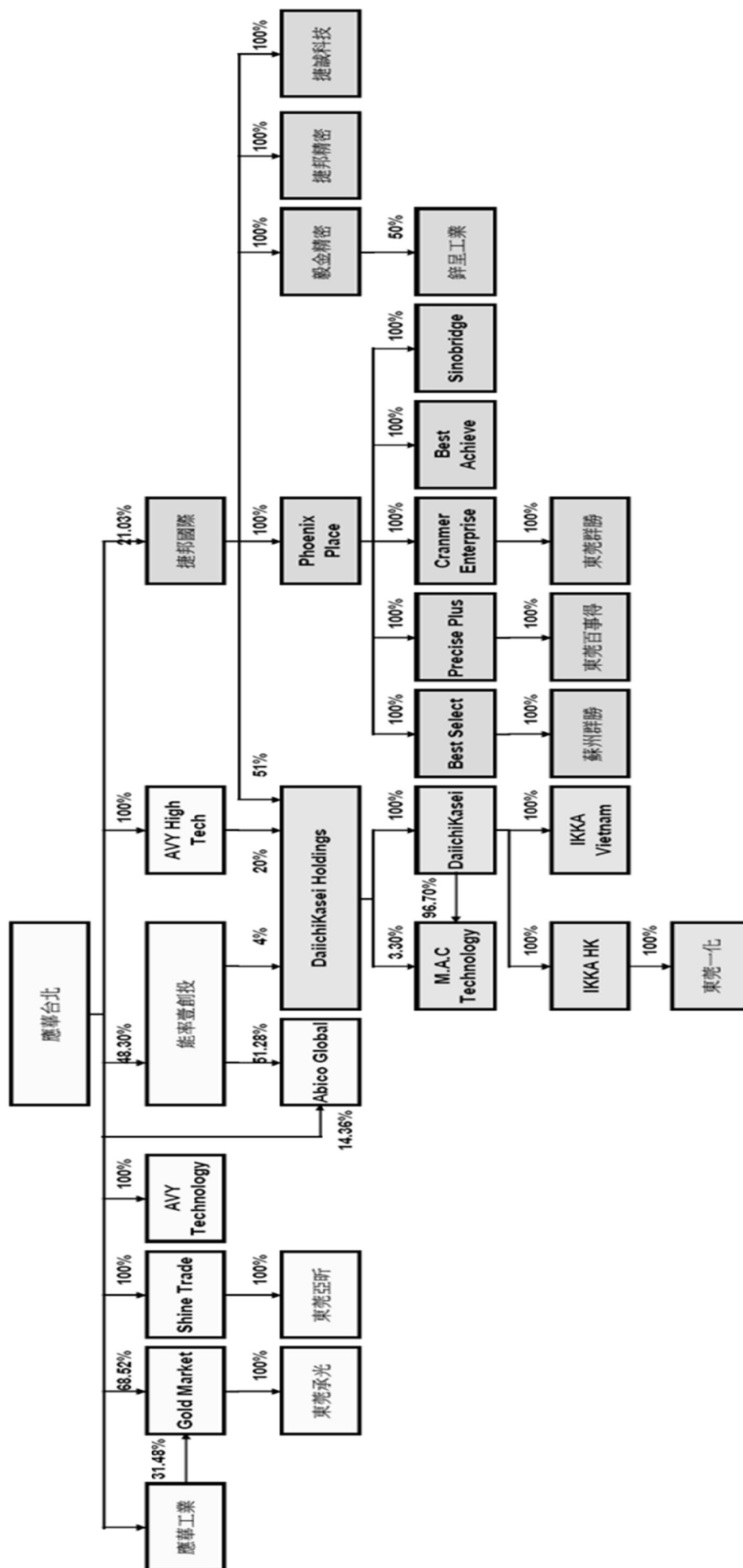
七、其他重要事項：無。

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(基準日：105/12/31)

1. 關係企業組織圖：



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	USD5,717	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	RMB375,966,965.37	手機及相機金屬外殼及配件等
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.	90.09	英屬維京群島	USD18,766	轉投資業務
捷邦精密股份有限公司	99.01設立 101.02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	101.07	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
捷誠科技股份有限公司	105.10.11	台灣	NTD2,000	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製業及自動控制設備工程等業務
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	52.02 設立 103.07 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
鉸呈工業股份有限公司	100.10	台灣	NTD14,000	生產及銷售粉末冶金加工製造
Best Select Ind. Ltd.	90.09	英屬維京群島	USD9,050	轉投資業務
Crammer Enterprises Ltd.	89.12	英屬維京群島	USD5,950	貿易業務
Best Achieve Ind Ltd.	91.07	英屬維京群島	USD493	貿易業務
Precise Plus Group Ltd.	92.07	英屬維京群島	USD2,650	貿易業務
Sinobridge Corporation.	92.03	薩摩亞	USD350	貿易業務
DaiichiKasei Co., Ltd.	52.02	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.	82.08	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.	97.06	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.	85.03	香港	HK19,000	轉投資及貿易業務
東莞群勝粉末冶金有限公司	90.01	大陸	USD4,950	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
東莞百事得電動工具有限公司	95.01	大陸	USD2,600	生產及銷售電動工具及相關零配件等
群勝科技(蘇州)有限公司	94.09	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	99.08	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、手機、照相機及零配件等製造	手機及相機金屬外殼及配件等
Shine Trade International Limited	生產塑膠制品及模具製造等	生產相機機殼銷售予本公司

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟股；%

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 董事 監察人 總經理	應華精密-代表人董俊仁 應華精密-代表人董俊毅、李敏誠 應華精密-代表人江淑貞 李敏誠	59,598	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
Gold Market Investments LTD.	董事長	應華工業-代表人董俊毅	1,800	31.48%
	董事	應華工業-代表人董炯熙	1,800	31.48%
	董事	應華精密-代表人董怡奈	3,917	68.52%
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	375,967	100%
	董事 總經理	金邁投資-代表人李志雄、江焰生 李志雄	(註1)	
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		
	董事	應華精密-代表人董俊毅	6,776	100%
Shine Trade International Limited	董事	應華精密-代表人董炯熙、李志雄	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%
	董事	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%
董事	應華精密-代表人李敏誠	358.75	14.35%	
	GRANTECH (B.V.I.) INC-代表人許承強	358.75	14.35%	
ENERTEC CORP.-代表人陳子欣	500	20%		
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	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	10,000	100%
	董事	捷邦國際科技(股)-李敏誠	10,000	100%
	董事	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺	10,000	100%
	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥	10,000	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
捷誠科技股份有限公司	董事長	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	200	100%
	董事	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺	200	100%
	董事	捷邦國際科技(股)-李應松	200	100%
	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥	200	100%
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)-江碩彥	1,000	100%
鉉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%
Best Select Ind. Ltd.	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥	700	50%
	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	9,050	100%
	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	5,950	100%
	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	493	100%
Crammer Enterprises Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	2,650	100%
	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	350	100%
	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺		
	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺		
Precise Plus Group Ltd.	董事長	小原正美	44,590	51%
	董事	董炯熙		
	董事	胡湘麒		
	監察人	李慧珠		
Sinobridge Corporation.	董事長	小原正美		
	董事	董炯熙		
	董事	胡湘麒		
	監察人	李慧珠		
Daiichikasei Holdings Co., Ltd.	董事長	小原正美		
	董事	藤本正範		
	董事	村松昭典		
	董事	董炯熙		
Daiichikasei Co., Ltd.	董事	董俊毅		
	董事	胡湘麒		
	監察人	楊潮鈺		
	監察人	楊潮鈺		
M. A. C	董事長	出井均	30,415	51%
	董事	Hooi Chee Liang		



企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
Technology(Malaysia)San. Bhd.	董事	小原正美		
	董事	胡湘麒		
	董事	楊潮鈺		
	董事	任溪仁		
IKKA Technology(Vietnam)Co., Ltd.	董事長	大塚泰之	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	Cramer Enterprises Ltd-楊潮鈺	4,950	100%
	董事	Cramer Enterprises Ltd-任溪仁	4,950	100%
	董事	Cramer 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		

註1:大陸公司非股份制,暫以資本額表示。

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	1,180,334	112,186	1,068,148	138,120	5,576	28,031	0.47
Gold Market Investments LTD.	184,365	3,143,599	11,288	3,132,312	0	(13,010)	53,457	9.35
東莞承光五金製品有限公司	1,735,839	3,135,685	1,022,235	2,113,451	2,129,668	17,341	60,884	0.16
AVY Technology LTD.	1,290	1,063	0	1,063	0	0	0	0.01
AVY High tech LTD.	218,526	490,960	0	490,960	0	(1,535)	18,705	2.76
Shine Trade International Limited	145,125	213,916	144,741	69,175	301,832	6,906	14,434	3.21
捷邦國際科技股份有限公司	664,670	4,714,442	3,164,012	1,550,431	5,259,752	217,909	69,845	1.05
能率壹創業投資股份有限公司	1,000,000	897,932	4,988	892,944	0	(22,087)	(91,610)	(0.92)
ABICO Global Holdings	62,888	86,381	0	86	0	(1,102)	(1,102)	(0.57)
Phoenix Place Holdings Ltd.	592,388	721,261	0	721,261	0	0	34,093	1.82
Best Select Ind. Ltd.	280,411	349,667	0	349,667	0	0	4,568	0.50
Crammer Enterprises Ltd.	190,953	616,639	415,510	201,129	1,230,307	1,059	3,531	0.59
Best Achieve Ind Ltd.	25,802	271,545	270,333	1,212	1,322,167	(1)	42	0.09
Precise Plus Group Ltd.	83,972	226,714	66,931	159,783	0	0	26,631	10.05
Sinobridge Corporation.	11,316	25,594	15,974	9,620	122,432	53	(202)	(0.58)
東莞群勝粉末冶金有限公司	157,161	246,444	42,874	203,570	251,484	(159)	2,433	-
東莞百事得電動工具有限公司	83,863	505,340	346,148	159,192	1,239,254	28,913	26,192	-
群勝科技(蘇州)有限公司	282,260	470,108	121,075	349,033	330,836	5,609	4,578	-
捷邦精密(股)公司	100,000	106,591	91,892	14,699	29,520	(19,847)	(22,240)	(2.22)
毅金精密(股)公司	10,000	85,945	72,218	13,727	247,385	3,314	2,839	2.84
錫呈工業(股)公司	14,000	26,090	4,815	21,275	17,753	1,779	1,354	0.97
Daiichikasei Holdings Co., Ltd.(註)	26,040	759,739	42,185	717,554	0	(630)	126,136	2,828.80
DaiichiKasei Co., Ltd.	84,537	2,249,500	1,505,758	743,742	1,797,578	13,436	126,693	221.14

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)
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	72,688	555,096	381,937	173,159	668,157	35,964	52,861	2.78
IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	61,102	675,754	386,145	289,609	748,141	121,532	105,041	42.02
M. A. C Technology (Malaysia) San. Bhd.	349,614	241,894	62,248	179,646	175,299	(27,022)	(22,566)	(0.74)
東莞一化精密注塑模具有限公司	22,728	478,846	420,938	57,908	689,096	30,410	9,004	-
捷誠科技(股)公司	2,000	2,313	270	2,043	506	52	43	0.22

註：資產負債表兌換匯率如下：美金(USD)1元=新台幣32.25元 人民幣(RMB)1元=新台幣4.617元  
損益表兌換匯率如下：美金(USD)1元=新台幣32.2626元 人民幣(RMB)1元=新台幣4.849

(二) 關係企業合併財務報表

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 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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表之公司均相同，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表中均已揭露，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 106 年 3 月 22 日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。  
 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	本公司背書金額	子公司為保證金額	本公司與子公司金額
應華工 業(股) 公司	595,976	自資金	100%	93年	5,017,000股; 50,170千元	0	0	5,017,000股; 50,170千元	0	0	0	0
				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：無。

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



