應華精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 104 年及 103 年第三季

（股票代碼 5392）

公司地址：台北市松山區復興北路 101 號 10 樓

電　　話：(02)2547-2089

應 華 精 密 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

民國 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告	4 ~ 5
四、　合併資產負債表	6 ~ 7
五、　合併綜合損益表	8 ~ 9
六、　合併權益變動表	10
七、　合併現金流量表	11 ~ 12
八、　合併財務報表附註	13 ~ 72
（一）　公司沿革	13
（二）　通過財務報告之日期及程序	13
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
（四）　重大會計政策之彙總說明	15 ~ 33
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 ~ 34
（六）　重要會計項目之說明	34 ~ 60
（七）　關係人交易	60 ~ 62
（八）　質押之資產	63
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	63 ~ 64

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	64 ~ 71
(十三)附註揭露事項	71
(十四)部門資訊	72

pwc 資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第15001833號

應華精密科技股份有限公司　公鑒：

應華精密科技股份有限公司及其子公司民國104年及103年9月30日之合併資產負債表，民國104年及103年7月1日至9月30日、民國104年及103年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國104年及103年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司-捷邦國際科技股份有限公司之合併財務報表，係依據其他會計師之核閱報告。其民國104年及103年9月30日之資產總額分別為新台幣4,556,111仟元及2,159,295仟元，各占合併總資產之47%及28%；民國104年及103年1月1日至9月30日之營業收入淨額分別為新台幣3,085,651仟元及1,423,998仟元，各占合併營業收入淨額之74%及53%。另如合併財務報表附註六(十)所述，應華精密科技股份有限公司及其子公司民國104年及103年9月30日部分採用權益法之投資，其所認列之投資(損)益，係依其他會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國104年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額為新台幣3,766仟元；民國104年9月30日相關投資餘額為新台幣0仟元。

除下段所述外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較及查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製及揭露；該等公司民國104年及103年9月30日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣1,976,353仟元及577,514仟元，各占合併資產總額之20%及8%；負債總額分別為新台幣872,784仟元及411,823仟元，各占合併負債總額之22%及20%；民國104年及103年1月1日至9月30日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業(損)益與其他綜合(損)益之份額)分別為新台幣(61,286)仟元及(61,647)仟元，各佔合併綜合損益之45%及134%。

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

pwc 資誠

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述列入合併個體之非重要子公司及採用權益法投資之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊尚經會計師核閱，對合併財務報表可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

會計師 阮呂曼玉

會計師 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 104 年 11 月 12 日

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

（民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	104年9月30日 金額	%	103年12月31日 金額	%	103年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 2,146,760	22.0	$ 2,662,110	33.9	$ 2,483,996	32.5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	289,618	3.0	264,347	3.4	520,366	6.8
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	354,898	3.7	580,569	7.4	615,241	8.1
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	六(五)	96,071	1.0	50,000	0.6	50,000	0.6
1150	應收票據淨額	六(六)	141,475	1.5	9,180	0.1	3,560	-
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,340,242	13.8	983,437	12.4	725,017	9.5
1180	應收帳款－關係人淨額	六(六)及七	189,781	1.9	243,754	3.1	231,960	3.0
1200	其他應收款		79,869	0.8	61,913	0.8	24,296	0.3
130X	存貨	六(七)	837,563	8.6	438,135	5.6	401,811	5.3
1410	預付款項	七	117,416	1.2	41,915	0.7	72,857	1.0
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)	72,048	0.7	72,969	0.9	50,189	0.7
1470	其他流動資產	六(八)	20,465	0.2	24,636	0.3	20,237	0.3
11XX	**流動資產合計**		5,686,206	58.4	5,432,965	69.2	5,199,530	68.1
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	178,272	1.8	222,727	2.8	168,351	2.2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	512,939	5.3	477,939	6.1	545,706	7.2
1550	採用權益法之投資	六(十)及七	242,540	2.5	252,893	3.2	251,614	3.3
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)、七及八	2,731,084	28.0	1,289,394	16.5	1,252,096	16.4
1780	無形資產	六(十二)	81,374	0.8	77,829	1.0	79,545	1.0
1840	遞延所得稅資產		16,274	0.2	27,424	0.3	15,779	0.2
1900	其他非流動資產	六(十三)	295,902	3.0	74,384	0.9	121,770	1.6
15XX	**非流動資產合計**		4,058,385	41.6	2,422,590	30.8	2,434,861	31.9
1XXX	**資產總計**		$ 9,744,591	100.0	$ 7,855,555	100.0	$ 7,634,391	100.0

（續次頁）

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

（民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	104年9月30日 金額	%	103年12月31日 金額	%	103年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十四)	$ 808,503	8.3	$ 432,021	5.4	$ 430,085	5.6
2110	應付短期票券	六(十五)	69,888	0.7	149,796	1.9	139,920	1.8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十六)	1,874	-	1,364	-	1,597	-
2150	應付票據		187,479	1.9	42,333	0.5	38,560	0.5
2170	應付帳款	七	941,250	9.7	700,699	8.9	644,669	8.4
2200	其他應付款	六(十七)	606,143	6.2	396,333	5.0	325,341	4.3
2230	本期所得稅負債		18,574	0.2	38,709	0.4	35,855	0.5
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(九)	15,160	0.2	4,826	0.4	-	-
2300	其他流動負債	六(十八)	535,198	5.5	314,329	4.0	151,134	2.0
21XX	**流動負債合計**		3,184,069	32.7	2,080,410	26.5	1,767,161	23.1
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十九)	-	-	-	-	155,125	2.1
2540	長期借款	六(二十)及八	261,563	2.6	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		116,866	1.2	89,372	1.1	84,828	1.1
2600	其他非流動負債	六(二十一)	327,665	3.4	32,366	0.4	31,085	0.4
25XX	**非流動負債合計**		706,094	7.2	121,738	1.5	271,038	3.6
2XXX	**負債總計**		3,890,163	39.9	2,202,148	28.0	2,038,199	26.7
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(二十四)						
3110	普通股股本		995,835	10.2	913,610	11.6	913,428	12.0
	資本公積	六(二十五)(三十三)						
3200	資本公積		1,334,615	13.8	1,333,430	17.0	1,333,079	17.5
	保留盈餘	六(二十六)						
3310	法定盈餘公積		328,059	3.4	314,120	4.0	314,120	4.1
3350	未分配盈餘		1,221,517	12.5	1,308,291	16.7	1,345,087	17.6
	其他權益							
3400	其他權益		393,669	4.0	551,246	7.0	465,345	6.1
3500	**庫藏股票**	六(二十四)	(5,714)	(0.1)	(5,714)	(0.1)	(5,714)	(0.1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		4,267,981	43.8	4,414,983	56.2	4,365,345	57.2
36XX	**非控制權益**		1,586,447	16.3	1,238,424	15.8	1,230,847	16.1
3XXX	**權益總計**		5,854,428	60.1	5,653,407	72.0	5,596,192	73.3
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
	重大之期後事項	十一						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 9,744,591	100.0	$ 7,855,555	100.0	$ 7,634,391	100.0

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：董俊仁　　經理人：李敏誠　　會計主管：高逢明

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	104年7月1日至9月30日 金額	%	103年7月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%	103年1月1日至9月30日 金額	%
4000	**營業收入**	七	$ 1,694,627	100.0	$ 1,070,512	100.0	$ 4,169,371	100.0	$ 2,669,177	100.0
5000	**營業成本**	六(七)(三十)								
		及七	(1,505,871)	(89.9)	(957,593)	(89.5)	(3,728,098)	(89.4)	(2,420,208)	(90.7)
5900	**營業毛利**		188,756	11.1	112,919	10.5	441,273	10.6	248,969	9.3
	營業費用	六(三十)及七								
6100	推銷費用		(110,474)	(6.5)	(44,425)	(4.0)	(250,815)	(6.0)	(105,972)	(4.0)
6200	管理費用		(101,779)	(6.0)	(70,192)	(6.6)	(293,072)	(7.1)	(241,127)	(9.0)
6300	研究發展費用		(8,474)	(0.5)	(9,260)	(0.9)	(26,550)	(0.6)	(28,909)	(1.1)
6000	**營業費用合計**		(220,727)	(13.0)	(123,877)	(11.5)	(570,437)	(13.7)	(376,008)	(14.1)
6900	**營業損失**		(31,971)	(1.9)	(10,958)	(1.0)	(129,164)	(3.1)	(127,039)	(4.8)
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十七)	24,322	1.4	38,882	3.6	73,851	1.8	62,289	2.3
7020	其他利益及損失	六(二十八)	4,419	0.3	65,429	6.1	160,330	3.8	262,960	9.9
7050	財務成本	六(二十九)	(7,993)	(0.4)	(4,344)	(0.4)	(18,195)	(0.4)	(13,503)	(0.5)
7060	採用權益法認列之關聯	六(十)								
	企業及合資損益之份額		(4,266)	(0.3)	5,288	0.5	(2,208)	(0.1)	2,640	0.1
7000	**營業外收入及支出合計**		16,482	1.0	105,255	9.8	213,778	5.1	314,386	11.8
7900	**稅前淨利(淨損)**		(15,489)	(0.9)	94,297	8.8	84,614	2.0	187,347	7.0
7950	所得稅費用	六(三十一)	(15,935)	(1.0)	(21,808)	(2.0)	(37,293)	(0.9)	(66,061)	(2.5)
8200	**本期淨利(淨損)**		($ 31,424)	(1.9)	$ 72,489	6.8	$ 47,321	1.1	$ 121,286	4.5

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	104年7月1日至9月30日 金額	%	103年7月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%	103年1月1日至9月30日 金額	%
	其他綜合損益									
	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		$ 115,907	6.8	($ 5,890)	(0.6)	$ 45,446	1.1	($ 34,859)	(1.3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	六(三)	(116,139)	(6.8)	(5,759)	(0.5)	(261,704)	(6.3)	(151,809)	(5.6)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	12,139	0.7	(661)	(0.1)	33,050	0.8	19,445	0.7
8360	**後續可能重分類至損益之項目合計**		11,907	0.7	(12,310)	(1.2)	(183,208)	(4.4)	(167,223)	(6.2)
8300	**本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額**		$ 11,907	0.7	($ 12,310)	(1.2)	($ 183,208)	(4.4)	($ 167,223)	(6.2)
8500	**本期綜合利益(損失)總額**		($ 19,517)	(1.2)	$ 60,179	5.6	($ 135,887)	(3.3)	($ 45,937)	(1.7)
	淨利（損）歸屬於：									
8610	母公司業主		($ 34,194)	(2.0)	$ 54,842	5.1	$ 18,526	0.4	$ 175,469	6.6
8615	共同控制下前手權益		-	-	(615)	-	-	-	(11,980)	(0.5)
8620	非控制權益		2,770	0.1	18,262	1.7	28,795	0.7	(42,203)	(1.6)
			($ 31,424)	(1.9)	$ 72,489	6.8	$ 47,321	1.1	$ 121,286	4.5
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		($ 18,326)	(1.1)	$ 36,460	3.4	($ 139,051)	(3.3)	$ 6,068	0.2
8715	共同控制下前手權益		-	-	(615)	(0.1)	-	-	(11,980)	(0.4)
8720	非控制權益		(1,191)	(0.1)	24,334	2.3	3,164	-	(40,025)	(1.5)
			($ 19,517)	(1.2)	$ 60,179	5.6	($ 135,887)	(3.3)	($ 45,937)	(1.7)
	基本每股盈餘	六(三十二)								
9750	**基本每股盈餘(虧損)**		($ 0.35)		$ 0.57		$ 0.19		$ 1.78	
	稀釋每股盈餘									
9850	**稀釋每股盈餘(虧損)**		($ 0.35)		$ 0.57		$ 0.19		$ 1.77	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：董俊仁　　經理人：李敏誠　　會計主管：高逢明

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										
				保留盈餘		其他權益						
		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	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額
103年1月1日至9月30日												
103年1月1日餘額		$ 813,483	$1,029,465	$ 296,937	$1,270,368	$ 150,993	$ 483,753	($ 5,714)	$4,039,285	$ 280,526	$1,315,946	$5,635,757
102年盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積		-	-	17,183	(17,183)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十六)	-	-	-	(83,567)	-	-	-	(83,567)	-	-	(83,567)
103年第三季淨利(損)		-	-	-	175,469	-	-	-	175,469	(11,980)	(42,203)	121,286
103年第三季其他綜合(損)益		-	-	-	-	(36,327)	(133,074)	-	(169,401)	-	2,178	(167,223)
可轉換公司債變動數	六(二十五)	99,945	328,630	-	-	-	-	-	428,575	-	-	428,575
組織重整影響數	六(二十五)	-	(25,726)	-	-	-	-	-	(25,726)	-	-	(25,726)
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-	-	-	(268,546)	-	(268,546)
子公司權益變動數	六(二十六)	-	710	-	-	-	-	-	710	-	(45,074)	(44,364)
103年9月30日餘額		$ 913,428	$1,333,079	$ 314,120	$1,345,087	$ 114,666	$ 350,679	($ 5,714)	$4,365,345	$ -	$1,230,847	$5,596,192
104年1月1日至9月30日												
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
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	六(二十六)	-	-	-	(9,136)	-	-	-	(9,136)	-	-	(9,136)
股票股利	六(二十六)	82,225	-	-	(82,225)	-	-	-	-	-	-	-
104年第三季淨利		-	-	-	18,526	-	-	-	18,526	-	28,795	47,321
104年第三季其他綜合(損)益		-	-	-	-	64,034	(221,611)	-	(157,577)	-	(25,631)	(183,208)
子公司權益變動數	六(二十五)(三十三)	-	495	-	-	-	-	-	495	-	344,859	345,354
關聯企業權益變動數	六(二十五)	-	690	-	-	-	-	-	690	-	-	690
104年9月30日餘額		$ 995,835	$1,334,615	$ 328,059	$1,221,517	$ 261,447	$ 132,222	($ 5,714)	$4,267,981	$ -	$1,586,447	$5,854,428

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：董俊仁　　經理人：李敏誠　　會計主管：高逢明

應華精密科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		$ 84,614	$ 187,347
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十一)	250,779	184,827
攤銷費用	六(十二)	6,918	5,147
存貨跌價損失	六(七)	5,844	2,511
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十八)	2,690	59
處分投資利益	六(二十八)	(123,653)	(324,284)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二十八)	23,930	104,996
透過損益按公允價值衡量之金融負債(利益)損失	六(二十八)	(1,364)	23
採用權益法認列之投資損失(利益)	六(十)	2,208	(2,640)
廉價購買利益	六(三十四)	(34,196)	-
減損損失	六(二十八)	12,131	1,000
利息收入	六(二十七)	(8,044)	(14,996)
股利收入	六(二十七)	(28,172)	(37,515)
利息費用	六(二十九)	15,574	6,666
應付公司債折價攤銷	六(二十九)	2,621	6,837
應付公司債贖回損失		-	15
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		(49,168)	(29,968)
應收票據		(109,662)	3,610
應收帳款(含關係人)		199,333	(138,888)
其他應收款		(10,164)	(6,107)
存貨		(62,191)	(7,073)
預付款項		(49,090)	(11,754)
其他流動資產		96	(1,083)
其他非流動資產		955	497
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債		1,874	-
應付票據		(52,668)	601
應付帳款(含關係人)		(85,307)	149,386
其他應付款		5,733	79,472
其他流動負債		51,871	(8,671)
其他非流動負債		17,452	733
營運產生之現金流入		70,944	150,748
收取利息		8,044	14,996
收取股利		28,172	37,515
支付利息		(15,574)	(6,666)
支付所得稅		(50,333)	(90,271)
營業活動之淨現金流入		41,253	106,322

(續次頁)

應華精密科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
其他應收款減少		$ -	$ 5,730
無活絡市場之債務工具投資增加		(42,571)	(50,000)
取得備供出售金融資產		(66,423)	(106,337)
處分備供出售金融資產	六(三十六)	238,681	327,068
取得以成本衡量之金融資產		(35,000)	(118,834)
處分以成本衡量之金融資產		-	7,838
取得採用權益法之投資		(226,000)	(200,903)
處分採用權益法之投資	六(三十六)	-	19,800
購置不動產、廠房及設備	六(三十六)	(571,846)	(230,930)
處分不動產、廠房及設備價款		129,764	13,656
其他非流動資產增加		(192,006)	(51,865)
取得子公司之淨現金變動影響數	六(三十四)	30,953	-
待出售非流動資產減少		1,265	-
無形資產增加		(783)	-
投資活動之淨現金流出		(733,966)	(384,777)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		67,675	46,997
應付短期票券減少		(79,908)	(9,878)
償還長期借款		(36,003)	(4,050)
應付公司債買回價款		-	(2,016)
其他非流動負債減少		188	1,740
發放現金股利	六(二十四)	(9,136)	(83,567)
子公司發放現金股利-非控制權益		(26,446)	(50,400)
取得子公司股權		-	(326,150)
子公司現金增資-非控制權益		235,107	37,470
籌資活動之淨現金流入(流出)		151,477	(389,854)
匯率變動對現金及約當現金減少		25,886	25,682
本期現金及約當現金減少數		(515,350)	(642,627)
期初現金及約當現金餘額		2,662,110	3,126,623
期末現金及約當現金餘額		$ 2,146,760	$ 2,483,996

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國104年11月12日核閱報告。

董事長：董俊仁　　經理人：李敏誠　　會計主管：高逢明

應華精密科技股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 表 附 註

民國 104 年及 103 年第三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

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 日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。能率投資股份有限公司(以下簡稱「能率投資」)持有本公司 23.90%股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1.國際會計準則第 19 號「員工福利」

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

2.國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

4.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日

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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則：

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能利影響該等報酬時，本集團及控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司		所持股權百分比(%)			
			104年	103年	103年	
名　稱	名　稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
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	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司(捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研究開發、加工、製造及內外銷業務	21.03	21.88	21.88	取得過半數之董事席次

投資公司	子公司		所持股權百分比(%)			
名　　稱	名　　稱	業務性質	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	說明
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	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	Avy High Tech Ltd.(Avy High Tech)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股份有限公司	Avy Technology Ltd.(Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
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	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	48.30	詳附註四(三)3、註4
應華精密科技股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	ABICO Global Holdings Ltd.(ABICO Global)	轉投資業務	65.64	51.20	51.20	註3 註4
ABICO Global Holdings Ltd.	ABICO Optical(HK) Ltd.(ABICO Optical)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註3 註4
ABICO Optical(HK) Ltd.	長春市精能眼鏡有限公司(精能眼鏡)	醫療器材買賣等	100.00	100.00	100.00	註3 註4
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	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	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司	捷邦精密股份有限公司(捷邦精密)	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊備品及模具製造等業務。	96.00	80.00	80.00	註3 註4
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	100.00	註3 註4

投資公司	子公司		所持股權百分比(%)			
			104年	103年	103年	
名　稱	名　稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
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	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司、Avy High Tech Ltd.及能率壹創業投資股份有限公司	DaiichiKasie Holdings Co.,Ltd.(DaiichiKasie Holdings)	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	75.00	34.00	34.00	註2
毅金精密股份有限公司	鋅呈工業股份有限公司(鋅呈工業)	金屬製品製造及買賣業務	50.00	50.00	50.00	註3 註4
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.(Best Achieve Industrial)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd.(Cranmer Enterprises)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註3 註4
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd.(Precise Plus Group)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註3 註4
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Select Industrial Ltd.(Best Select Industrial)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Ever Aspect Trading Ltd.(Ever Aspect Trading)	貿易業務	-	-	100.00	註1 註4
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註3 註4
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司(東莞群勝)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務	100.00	100.00	100.00	註3 註4
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	說明
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司(群勝蘇州)	生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	100.00	100.00	100.00	-
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	20.00	註2
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	0.66	註2 註3
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	19.34	註2 註3
DaiichiKasei Co.,Ltd.	IKKA Technology (Vietnum) Co.,Ltd. (IKKA Vietnum)	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	20.00	註2 註3
DaiichiKasei Co.,Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co.,Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	20.00	註2 註3
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	20.00	註2 註3

註 1：Ever Aspect Trading Ltd.已於民國 103 年 10 月完成公司註銷程序。

註 2：本集團於民國 104 年 3 月因累積取得 DaiichiKasie Holdings Co., Ltd.75%之股權，取得該公司及其子公司之控制力，因而納入合併財務報告。

註 3：因不符合重要子公司定義，其民國 104 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 4：因不符合重要子公司定義，其民國 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3.組織重組：

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

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

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

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

4.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

5.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6.重大限制：無此情形。

7.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1)對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司	主要	非控制權益			
		104年9月30日		103年12月31日	
名　稱	營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹創投	台灣	$ 462,654	51.70%	$ 482,557	51.70%
捷邦國際	台灣	1,115,448	78.97%	731,265	78.12%

子公司	主要	非控制權益	
		103年9月30日	
名　稱	營業場所	金額	持股百分比
能率壹創投	台灣	$ 488,425	51.70%
捷邦國際	台灣	706,818	78.12%

(2)子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹創投		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	$ 452,851	$ 502,932	$ 515,208
非流動資產	444,280	434,632	429,674
流動負債	-	-	(153)
非流動負債	(2,250)	(4,184)	-
淨資產總額	$ 894,881	$ 933,380	$ 944,729

	捷邦國際		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	$ 2,503,410	$ 1,325,243	$ 1,293,705
非流動資產	2,052,701	863,491	865,590
流動負債	(2,419,245)	(1,248,993)	(1,100,097)
非流動負債	(632,855)	(18,725)	(170,346)
淨資產總額	$ 1,504,011	$ 921,016	$ 888,852

綜合損益表

	能率壹創投	
	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
稅前淨利	($ 44,272)	($ 10,016)
所得稅費用	-	(641)
本期淨利	(44,272)	(10,657)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,826)	(76)
本期綜合損益總額	($ 46,098)	($ 10,733)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 23,833)	($ 24,663)

	能率壹創投	
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
稅前淨利	($ 24,736)	($ 63,500)
所得稅費用	-	(641)
本期淨利	(24,736)	(64,141)
其他綜合損益(稅後淨額)	(13,762)	(76)
本期綜合損益總額	($ 38,498)	($ 64,217)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 19,904)	($ 1,610)

	捷邦國際	
	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
收入	$ 1,359,724	$ 639,756
稅前淨利	$ 43,422	$ 38,239
所得稅費用	(8,727)	(9,835)
本期淨利	34,695	28,404
其他綜合損益(稅後淨額)	2,605	7,856
本期綜合損益總額	$ 37,300	$ 36,260
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 22,686	$ 31,284

	捷邦國際	
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
收入	$ 3,085,651	$ 1,423,998
稅前淨利	$ 72,154	$ 8,612
所得稅費用	(19,640)	(16,969)
本期淨利	52,514	(8,357)
其他綜合損益(稅後淨額)	(15,382)	2,958
本期綜合損益總額	$ 37,132	($ 5,399)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 19,488	$ 4,339

現金流量表

	能率壹創投	
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	($ 21,414)	$ 52,161
投資活動之淨現金流出	(40,000)	(223,024)
籌資活動之淨現金流出	-	(70,000)
本期現金及約當現金減少	(61,414)	(240,863)
期初現金及約當現金餘額	300,308	536,082
期末現金及約當現金餘額	$ 238,894	$ 295,219

	捷邦國際	
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(出)	$ 111,439	($ 40,968)
投資活動之淨現金流出	(133,157)	(235,967)
籌資活動之淨現金流入	163,720	147,283
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,420)	13,017
本期現金及約當現金增(減)	120,582	(116,635)
期初現金及約當現金餘額	418,527	463,541
期末現金及約當現金餘額	$ 539,109	$ 346,906

(四)外幣換算

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

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

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

A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

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

(五)<u>資產負債區分流動及非流動之分類標準</u>

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

(1)係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A.未分類為透過損益按公允價值衡量。

B.未指定為備供出售。

C.未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2)本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。

(3)無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息之折價攤銷認列於當期損益。

(4)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)<u>金融資產減損</u>

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)<u>應收租賃款/租賃(出租人)</u>

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

(十二)<u>存貨</u>

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

(十三)<u>待出售非流動資產</u>

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

(十四)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十六)租賃資產/租賃(承租人)

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

(1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

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

(十七)無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 客戶關係權係因企業合併採收購法而取得，採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

3. 電腦軟體以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

(十八)非金融資產減損

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

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九)借款

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

(二十)應付帳款及票據

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

(二十一)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十二)金融負債及權益工具

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

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金

融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4.發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

5.當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計劃

A.確定福利計劃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。

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

3.離職福利

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

不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易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，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為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及

負債互抵。

(二十五)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六)股利分配

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

(二十七)收入認列

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

(二十八)企業合併

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

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額,若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽;所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之

權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十九)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

1.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2.存貨之評價

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

3.應計退休金負債之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 6,226	$ 4,569	$ 3,279
支票存款及活期存款	1,805,100	1,835,211	1,223,290
定期存款(三個月以內)	335,434	822,330	1,257,427
	$ 2,146,760	$ 2,662,110	$ 2,483,996

1.本集團往來之金融機構信用品質良好,且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險,預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
持有供交易之金融資產			
國內上市櫃股票	$ 290,972	$ 290,972	$ 290,972
國外上市股票	57,213	-	-
國內開放型基金	6,001	14,013	263,800
	354,186	304,985	554,772
金融資產評價調整	(64,568)	(40,638)	(34,406)
	$ 289,618	$ 264,347	$ 520,366

本集團持有供交易之金融資產於民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日認列之淨金融資產評價損失分別計$52,833、$25,869、$23,930及$104,996。

(三)備供出售金融資產

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動：			
上市櫃公司股票	$ 69,483	$ 110,873	$ 110,873
國內基金	2,000	-	25,000
國外基金	98,610	94,950	91,260
	170,093	205,823	227,133
金融資產評價調整	184,805	374,746	388,108
	$ 354,898	$ 580,569	$ 615,241
非流動：			
上市櫃公司股票	$ 162,149	$ 155,778	$ 155,779
興櫃公司股票	42,751	23,891	4,521
	204,900	179,669	160,300
金融資產評價調整	(26,628)	43,058	8,051
	$ 178,272	$ 222,727	$ 168,351

本集團於民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日認列於其他綜合損失之評價變動金額分別為$116,139、$5,759、$261,704及$151,809。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非上市櫃公司股票	$ 568,707	$ 533,707	$ 553,706
累計減損	(55,768)	(55,768)	(8,000)
	$ 512,939	$ 477,939	$ 545,706

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」。

(五)無活絡市場之債務工具投資-流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
定期存款(三個月以上)	$ 96,071	$ 50,000	$ 50,000

(六)應收票據及帳款

	104年9月30日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	$ 141,475	$ -	$ 141,475
應收帳款	1,356,617	(16,375)	1,340,242
應收帳款-關係人	190,596	(815)	189,781
	$ 1,688,688	($ 17,190)	$ 1,671,498

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

	103年9月30日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	$ 3,560	$ -	$ 3,560
應收帳款	733,139	(8,122)	725,017
應收帳款-關係人	232,645	(685)	231,960
	$ 969,344	($ 8,807)	$ 960,537

1. 本集團未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已逾期之金融資產帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天內	$ 68,153	$ 63,608	$ 31,355
61-120天	3,705	4,613	5,254
121天以上	6,512	4,975	3,573
	$ 78,370	$ 73,196	$ 40,182

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30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$4,962、$4,334及$3,196。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 8,724	$ 5,689
本期提列減損損失	8,486	3,116
本期沖銷	(47)	-
淨兌換差額	27	2
期末餘額	$ 17,190	$ 8,807

(七)存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 382,067	($ 8,457)	$ 373,610
在製品	219,094	(12,376)	206,718
製成品	273,510	(16,275)	257,235
	$ 874,671	($ 37,108)	$ 837,563

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

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 159,913	($ 6,017)	$ 153,896
在製品	95,622	(9,428)	86,194
製成品	174,404	(12,683)	161,721
	$ 429,939	($ 28,128)	$ 401,811

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,496,432	$ 941,934
未分攤固定製造費用	7,166	12,572
存貨跌價損失	3,665	5,330
存貨報廢損失	49	811
出售下腳及廢料收入	(1,441)	(3,054)
	$ 1,505,871	$ 957,593

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 3,687,983	$ 2,387,232
未分攤固定製造費用	39,199	38,744
存貨跌價損失	5,844	2,511
存貨報廢損失	2,584	1,401
出售下腳及廢料收入	(7,512)	(9,680)
	$ 3,728,098	$ 2,420,208

(八)其他流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
本期所得稅資產	$ 10,039	$ 14,464	$ 14,082
其他	10,426	10,172	6,155
	$ 20,465	$ 24,636	$ 20,237

(九)待出售非流動資產

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
待出售房屋及建築	$ 41,522	$ 40,848	$ 39,581
待出售預付長期租金	11,129	10,948	10,608
待出售子公司	19,397	21,173	-
	$ 72,048	$ 72,969	$ 50,189
與待出售非流動資產直接相關之負債-待出售子公司	$ 15,160	$ 4,826	$ -

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

(1)雙方合同簽訂後 12 日內付總額 50%(將土地證及房屋證交付蘇州相城經濟開發區發展有限公司辦理作業)。

(2)簽定之日起至搬遷交付鑰匙期間，支付總額 20%。

(3)買方驗收合格後，15 個工作日，支付總額 20%。

(4)審核結束後，買方付清餘額 10%。

截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，群勝蘇州已取得中國江蘇省相城經濟開發區給予之土地拆遷補償金分別為 $169,679(人民幣 32,782 仟元)、$119,232(人民幣 23,416 仟元)及 $115,533(人民幣 23,416 仟元)，帳列其他流動負債項下，請詳附註六(十八)。

2. ABICO Global 於民國 103 年 12 月經董事會決議出售子公司－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，該項交易預計於民國 104 年度完成。

(1)待出售處分群組之資產：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
活期存款	$ 497	$ 7,259	$ -
預付貨款	9,635	428	-
其他應收款	10,250	421	-
存貨	15,442	10,927	-
不動產、廠房及設備	3,854	9,456	-
	39,678	28,491	-
減：減損損失	(20,281)	(7,318)	-
	$ 19,397	$ 21,173	$ -

(2)與待出售非流動資產直接相關之負債：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款	$ 5,120	$ 1,019	$ -
其他應付款	10,040	3,807	-
	$ 15,160	$ 4,826	$ -

(3)該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生$12,131 之減損損失。

(十)採用權益法之投資

	主要營業場所	104年9月30日 帳列數	104年9月30日 持股比例	103年12月31日 帳列數	103年12月31日 持股比例
精能光學股份有限公司	台灣	$ 28,884	29.52%	$ 16,366	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	8,884	28.00%	4,107	24.00%
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	204,772	20.58%	-	-
DaiichiKasei Holdings Ltd.	日本	-	-	232,420	34.00%
		$ 242,540		$ 252,893	

	主要營業場所	103年9月30日 帳列數	103年9月30日 持股比例
精能光學股份有限公司	台灣	$ 34,164	35.00%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	4,497	35.00%
DaiichiKasei Holdings Ltd.	日本	212,953	34.00%
		$ 251,614	

1.本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	能率亞洲	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei Holdings
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	$ 948,952	$ 1,242,511	$ 1,290,178
非流動資產	13,325	992,555	1,011,743
流動負債	-	(1,027,386)	(1,055,829)
非流動負債	-	(646,153)	(740,291)
淨資產總額	$ 962,277	$ 561,527	$ 505,801
占關聯企業淨資產之份額	$ 198,036	$ 190,919	$ 171,452
商譽	-	41,501	41,501
關聯企業帳面價值	$ 198,036	$ 232,420	$ 212,953

綜合損益表

	能率亞洲	DaiichiKasei Holdings
	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
收入	$ -	$ 572,833
本期淨利	($ 7,226)	$ 34,401
其他綜合損益(稅後淨額)	5,556	28,483
本期綜合損益總額	($ 1,670)	$ 62,884

	能率亞洲	DaiichiKasei Holdings
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
收入	$ -	$ 2,507,868
本期淨利	($ 11,548)	$ 55,228
其他綜合損益(稅後淨額)	5,556	28,483
本期綜合損益總額	($ 5,992)	$ 83,711

2.本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為$38,720、$20,473 及$38,661。

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
本期淨利	($ 10,041)	($ 17,575)
其他綜合損益(稅後淨額)	2,465	(286)
本期綜合損益總額	($ 7,576)	($ 17,861)

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
本期淨利	($ 12,210)	($ 31,687)
其他綜合損益(稅後淨額)	868	129
本期綜合損益總額	($ 11,342)	($ 31,558)

3.本集團採用權益法之關聯企業(損)益，除民國 104 年第三季之 DaiichiKasei Holdings 及精能光學係依會計師核閱之財務報告評價外，餘係依同期間未經會計師核閱之財務報告資料評價而得。投資(損)益明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
精能光學	($ 4,482)	($ 4,408)
ABICO R&D	1,234	(1,743)
能率亞洲	(1,030)	-
DaiichiKasei Holdings	12	11,439
	($ 4,266)	$ 5,288

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
精能光學	($ 7,482)	($ 9,379)
ABICO R&D	3,879	580
能率亞洲	(2,371)	-
DaiichiKasei Holdings	3,766	11,439
	($ 2,208)	$ 2,640

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

(十一)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他	合計
104年1月1日								
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)
	$ 50,651	$ 22,733	$ 1,000,997	$ 11,453	$ 28,677	$ -	$ 174,883	$ 1,289,394
104年1月1日至9月30日								
期初餘額	$ 50,651	$ 22,733	$ 1,000,997	$ 11,453	$ 28,677	$ -	$ 174,883	$ 1,289,394
增添	-	5,140	611,252	-	1,885	9,033	34,846	662,156
處分報廢	(12,205)	(138)	(118,707)	-	(6)	-	(1,398)	(132,454)
折舊費用	-	(7,786)	(180,618)	(2,849)	(11,696)	(7,510)	(40,320)	(250,779)
合併取得	529,891	213,520	178,577	2,552	34,883	36,864	167,193	1,163,480
淨兌換差額	16,080	3,219	(32,113)	(175)	633	1,562	10,081	(713)
期末餘額	$ 584,417	$ 236,688	$ 1,459,388	$ 10,981	$ 54,376	$ 39,949	$ 345,285	$ 2,731,084
104年9月30日								
成本	$ 584,417	$ 1,099,101	$ 3,250,246	$ 39,413	$ 154,737	$ 93,510	$ 1,012,297	$ 6,233,721
累計折舊	-	(862,413)	(1,790,858)	(28,432)	(100,361)	(53,561)	(667,012)	(3,502,637)
	$ 584,417	$ 236,688	$ 1,459,388	$ 10,981	$ 54,376	$ 39,949	$ 345,285	$ 2,731,084

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日							
成本	$ 50,651	$ 91,580	$ 1,865,334	$ 27,152	$ 63,291	$ 372,913	$ 2,470,921
累計折舊	-	(67,543)	(935,984)	(15,870)	(41,020)	(195,493)	(1,255,910)
	$ 50,651	$ 24,037	$ 929,350	$ 11,282	$ 22,271	$ 177,420	$ 1,215,011
103年1月1日至9月30日							
期初餘額	$ 50,651	$ 24,037	$ 929,350	$ 11,282	$ 22,271	$ 177,420	$ 1,215,011
增添	-	-	161,248	2,102	13,714	53,866	230,930
處分報廢	-	-	(11,358)	(93)	(9)	(2,255)	(13,715)
折舊費用	-	(1,196)	(138,805)	(1,939)	(6,248)	(36,639)	(184,827)
淨兌換差額	-	23	3,854	24	33	763	4,697
期末餘額	$ 50,651	$ 22,864	$ 944,289	$ 11,376	$ 29,761	$ 193,155	$ 1,252,096
103年9月30日							
成本	$ 50,651	$ 91,618	$ 2,013,804	$ 28,427	$ 75,082	$ 419,040	$ 2,678,622
累計折舊	-	(68,754)	(1,069,515)	(17,051)	(45,321)	(225,885)	(1,426,526)
	$ 50,651	$ 22,864	$ 944,289	$ 11,376	$ 29,761	$ 193,155	$ 1,252,096

1. 本集團選擇以重估價值作為 IFRS 轉換日之認定成本，於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日土地成本中包括之重估增值均為$46,667。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二)無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	合計
104年1月1日				
成本	$ 65,818	$ 34,316	$ -	$ 100,134
累計攤銷	-	(22,305)	-	(22,305)
	$ 65,818	$ 12,011	$ -	$ 77,829
104年1月1日至9月30日				
期初餘額	$ 65,818	$ 12,011	$ -	$ 77,829
本期購置	-	-	783	783
合併取得	-	-	9,424	9,424
攤銷費用	-	(5,148)	(1,770)	(6,918)
淨兌換差額	-	-	256	256
期末餘額	$ 65,818	$ 6,863	$ 8,693	$ 81,374
104年9月30日				
成本	$ 65,818	$ 34,316	$ 11,322	$ 111,456
累計攤銷	-	(27,453)	(2,629)	(30,082)
	$ 65,818	$ 6,863	$ 8,693	$ 81,374

	商譽	客戶關係權	合計
103年1月1日			
成本	$ 65,818	$ 34,316	$ 100,134
累計攤銷	-	(15,442)	(15,442)
	$ 65,818	$ 18,874	$ 84,692
103年1月1日至9月30日			
期初餘額	$ 65,818	$ 18,874	$ 84,692
攤銷費用	-	(5,147)	(5,147)
期末餘額	$ 65,818	$ 13,727	$ 79,545
103年9月30日			
成本	$ 65,818	$ 34,316	$ 100,134
累計攤銷	-	(20,589)	(20,589)
	$ 65,818	$ 13,727	$ 79,545

1.商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
捷邦國際	$ 34,197	$ 34,197	$ 34,197
應華工業	31,621	31,621	31,621
	$ 65,818	$ 65,818	$ 65,818

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

(十三)其他非流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付設備款	$ 208,770	$ 14,484	$ 63,815
存出保證金	18,428	15,862	15,066
預付長期租金-土地使用權	68,704	44,038	42,889
	$ 295,902	$ 74,384	$ 121,770

(十四)短期借款

借款性質	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行借款			
信用借款	$ 808,503	$ 432,021	$ 430,085
利率區間	1.091%~5.61%	1.35%~2.50%	1.35%~3.33%

(十五)應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付短期票券	$ 70,000	$ 150,000	$ 140,000
減：應付短期票券折價	(112)	(204)	(80)
	$ 69,888	$ 149,796	$ 139,920
利率區間	1.18%~1.26%	0.86%~1.15%	0.86%~1.15%

(十六)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
持有供交易之金融負債			
可轉換公司債			
-賣回權及買回權	$ -	$ 1,364	$ 1,597
非避險之衍生金融工具			
-匯率交換合約	1,874	-	-
	$ 1,874	$ 1,364	$ 1,597

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨金融負債利益(損失)分別計$33、($33)、$1,364 及($23)。

2. 有關非避險之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	104年9月30日	
衍生性金融負債	合約金額（名目本金）	契約期間
匯率交換合約	JPY 196,920 仟元	104.07~104.11
	JPY 157,536 仟元	104.09~104.12

3. 本集團從事之匯率交換合約，係為規避日幣匯率之現金流量波動，惟未適用避險會計。

(十七)其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及年獎	$ 178,122	$ 134,009	$ 102,289
應付營業稅	24,469	24,122	29,274
應付設備款	160,234	69,924	26,163
應付員工紅利及董監酬勞	31,808	32,211	38,178
其他	211,510	136,067	129,437
	$ 606,143	$ 396,333	$ 325,341

(十八)其他流動負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預收土地拆遷補償金	$ 169,679	$ 119,232	$ 115,533
預收貨款	40,883	31,989	28,181
一年內到期長期借款	129,072	-	-
一年內到期應付公司債	158,620	155,999	778
應付租賃款	18,774	-	-
其他	18,170	7,109	6,642
	$ 535,198	$ 314,329	$ 151,134

(十九)應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付公司債	$ 166,400	$ 166,400	$ 167,200
減：應付公司債折價	(7,780)	(10,401)	(11,297)
	158,620	155,999	155,903
減：一年內執行賣回權公司債	(158,620)	(155,999)	(778)
	$ -	$ -	$ 155,125

1.本公司國內第三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三次無擔保轉換公司債，發行總額計$600,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 102 年 4 月 24 日至 105 年 4 月 24 日。自發行日滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債於民國 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，並於民國 103 年 10 月 20 日終止上櫃交易。

(2)本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年(民國 104 年 4 月 24 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翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 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)本轉換公司債於民國 103 年度轉換為普通股 10,013 仟股，轉換公司債面額計$442,700。

(7)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$25,020。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 1.34%。

2.捷邦國際國內第一次無擔保可轉換公司債：

(1)捷邦國際於民國 101 年 12 月 14 日發行 5 年期零票面利率之無擔保可轉換公司債$500,000，每張面額為$100，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。

(4)截至民國 104 年 9 月 30 日，本轉換公司債面額計$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」計$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%。

(二十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	104年9月30日
擔保借款	91.4.1~105.3.31	3.05%~3.55%	$ 13,452
無擔保借款	94.8.1~108.7.31	0.88%~4.08%	377,183
			390,635
減：一年內到期之長期借款			(129,072)
			$ 261,563

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(二十一)其他非流動負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應計退休金負債	$ 294,388	$ 30,626	$ 29,345
存入保證金	2,458	1,740	1,740
應付租賃款	30,819	-	-
	$ 327,665	$ 32,366	$ 31,085

(二十二)應付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
最低租賃給付總額			
不超過1年	$ 20,678	$ -	$ -
超過1年但不超過5年	31,708	-	-
	52,386	-	-
減：未來財務費用	(2,793)	-	-
最低租賃給付現值	$ 49,593	$ -	$ -

1. 本集團以融資租賃承租機器及其他設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時得選擇以當時之名目金額購買該設備。

2. 所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，民國 104 年 9 月 30 日之利率區間為 0.82%~4.54%。

(二十三)退休金

1. (1)本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

   (2)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$6,125、$378、$12,520 及$1,106。

   (3)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$500。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工

退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$9,747、$5,103、$26,427 及$14,447。

(二十四)股本

1. 截至民國 104 年 9 月 30 日，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債$100,000)，實收資本額為新台幣 995,835 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 99,584 仟股。

2. 本公司於民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議以股票股利$822,249 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 82,225 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。

3. 庫藏股

(1)變動情形如下：

單位：仟股

	104年1月1日至9月30日			
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				
-股數	720	65	-	785
-金額	$ 5,714	$ -	$ -	$ 5,714

	103年1月1日至9月30日			
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				
-股數	720	-	-	720
-金額	$ 5,714	$ -	$ -	$ 5,714

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

(二十五)資本公積

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

2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權益變動數	採用權益法認列對關聯企業股權淨值之變動數	總計
104年1月1日	$ 947,060	$ 348,007	$ 38,363	$ -	$1,333,430
子公司權益變動數	-	72	423	-	495
關聯企業權益變動數	-	-	-	690	690
104年9月30日	$ 947,060	$ 348,079	$ 38,786	$ 690	$1,334,615

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權益變動數	認股權	總計
103年1月1日	$ 625,098	$ 347,298	$ 38,609	$ 18,460	$1,029,465
轉換公司債轉換	347,057	-	-	(18,427)	328,630
組織重組影響數	(25,726)	-	-	-	(25,726)
子公司權益變動數	-	710	-	-	710
103年9月30日	$ 946,429	$ 348,008	$ 38,609	$ 33	$1,333,079

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
子公司出售母公司股票之累積處分利益	$ 315,408	$ 315,408	$ 315,408
母公司發放予子公司之股利	34,118	34,046	34,047
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)	(1,447)
	$ 348,079	$ 348,007	$ 348,008

(二十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥 10%之法定盈餘公積，並依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。

2. 本公司股利政策之執行方式考量公司未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司經股東會決議對民國 102 年度盈餘分派為現金股利$83,567(每股新台幣 0.99 元)。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。

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(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十)。

(二十七)其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息收入	$ 1,792	$ 5,674
租金收入	1,113	2,448
股利收入	21,417	30,760
	$ 24,322	$ 38,882

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息收入	$ 8,044	$ 15,555
租金收入	3,439	9,219
股利收入	28,172	37,515
廉價購買利益	34,196	-
	$ 73,851	$ 62,289

(二十八)其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	($ 52,833)	($ 25,869)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損)益	33	(33)
淨外幣兌換(損失)利益	53,392	15,031
處分投資利益	158	70,265
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2,109)	(338)
減損損失	(102)	-
其他收益	5,908	7,222
什項支出	(28)	(849)
	$ 4,419	$ 65,429

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	($ 23,930)	($ 104,996)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損)益	1,364	(23)
淨外幣兌換利益	53,478	25,703
處分投資利益	123,653	324,284
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2,690)	(59)
減損損失	(12,131)	(1,000)
其他收益	20,999	22,112
什項支出	(413)	(3,061)
	$ 160,330	$ 262,960

(二十九)財務成本

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	$ 888	$ 1,823
銀行借款及其他	7,105	2,521
	$ 7,993	$ 4,344

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	$ 2,621	$ 6,837
銀行借款及其他	15,574	6,666
	$ 18,195	$ 13,503

(三十)員工福利費用

功能別 / 性質別	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 261,101	$ 94,002	$ 355,103	$ 149,497	$ 53,103	$ 202,600
勞健保費用(註)	14,671	10,249	24,920	4,646	3,222	7,868
退休金費用	8,152	7,720	15,872	3,563	1,918	5,481
其他用人費用	9,640	4,127	13,767	7,690	2,821	10,511
折舊費用	77,723	7,662	85,385	56,431	6,224	62,655
攤銷費用	1,176	1,443	2,619	-	1,715	1,715

功能別 / 性質別	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 625,105	$ 234,165	$ 859,270	$ 420,395	$ 150,618	$ 571,013
勞健保費用(註)	33,291	22,569	55,860	12,649	9,918	22,567
退休金費用	20,236	18,711	38,947	9,939	5,614	15,553
其他用人費用	28,306	11,557	39,863	22,696	9,781	32,477
折舊費用	229,074	21,705	250,779	165,509	19,318	184,827
攤銷費用	1,176	5,742	6,918	-	5,147	5,147

註：包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞不低於 10%且不高於 15%，董事監察人酬勞 1.5%。

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

2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列調整金額分別為($3,078)、$6,874、$1,667 及$17,734;董監酬勞估列調整金額分別為($462)、$1,031、$250 及$2,660，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

經股東會決議之民國103年度員工酬勞$12,545及董監酬勞$1,882與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

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

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	$ 263	($ 2,570)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(16,198)	(19,238)
所得稅費用	($ 15,935)	($ 21,808)

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	($ 17,219)	($ 42,763)
未分配盈餘加徵	(3,337)	(7,107)
以前年度所得稅高低估數	(298)	(5,504)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(16,439)	(10,687)
所得稅費用	($ 37,293)	($ 66,061)

(2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	($ 2,022)	($ 1,701)
備供出售金融資產公允價值變動	14,161	1,040
	$ 12,139	($ 661)

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	$ 725	($ 332)
備供出售金融資產公允價值變動	32,325	19,777
	$ 33,050	$ 19,445

2.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。

3.本公司未分配盈餘皆屬於民國 87 年度以後所產生。

4.截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$293,849、$290,016 及$289,494。民國 102 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 21.13%；民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 24.25%。

(三十二)每股盈餘

	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 34,194)	98,798	($ 0.35)
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加潛在普通股之影響	($ 34,194)	98,798	($ 0.35)

	103年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	$ 54,842		$ 0.58
共同控制下前手權益	(615)		(0.01)
	$ 54,227	94,562	$ 0.57
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	70	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響			
母公司業主	$ 54,842		$ 0.58
共同控制下前手權益	(615)		(0.01)
	$ 54,227	94,632	$ 0.57

	104年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 18,526	98,798	$ 0.19
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	33	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 18,526	98,831	$ 0.19

	103年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	$ 175,469		$ 1.91
共同控制下前手權益	(11,980)		(0.13)
	$ 163,489	91,974	$ 1.78
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	-	-	
員工分紅	-	181	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響			
母公司業主	$ 175,469		$ 1.90
共同控制下前手權益	(11,980)		(0.13)
	$ 163,489	92,155	$ 1.77

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 103 年度未分配盈餘轉增資比例追朔調整之。

(三十三)與非控制權益之交易

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

捷邦國際權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
現金	($ 49,893)	$ -
非控制權益帳面金額變動	51,023	-
	1,130	-
減：子公司對孫公司權益影響數	(707)	-
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	$ 423	$ -

(三十四)企業合併

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

2. 收購 DaiichiKasei Holdings 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	104年3月31日
收購對價	
現金	$ 216,511
先前已持有DaiichiKasei Holdings之權益於收購日之公允價值	207,829
非控制權益公允價值	153,146
	577,486
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	906,168
不動產、廠房及設備	1,163,480
其他無形資產	9,424
其他非流動資產	40,187
其他流動負債	(1,119,194)
其他非流動負債	(635,847)
可辨認淨資產總額	611,682
廉價購買利益	($ 34,196)

3.於本合併財務報告通過發布日時，上述部分資產及負債金額所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此收購 DaiichiKasie Holdings 之原始會計處理金額係依本集團管理階層之暫定金額為最佳估計數，並自收購日起，不超過一年之衡量期間內，所完成之市場評價及計算之結果，如與暫定金額有重大差異，再進行調整。

4.本集團於企業合併前已持有 DaiichiKasei Holdings34%之股權，依公允價值再衡量而認列之損失計$28,136，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$1,543,178 及$27,046。若假設 DaiichiKasei Holdings 自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為$4,948,292 及$102,668。

(三十五)營業租賃

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	$ 53,332	$ 64,267	$ 64,205
超過1年但不超過5年	188,844	164,181	178,818
超過5年	8,397	17,363	21,668
	$ 250,573	$ 245,811	$ 264,691

(三十六)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金收取(支付)之投資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
出售採權益法之投資	$ -	$ -
加：期初其他應收款	-	19,800
減：期末其他應收款	-	-
本期現金收取數	$ -	$ 19,800

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	($ 662,156)	($ 230,930)
加：期初應付設備款	(69,924)	-
減：期末應付設備款	160,234	-
本期支付現金	($ 571,846)	($ 230,930)

2.不影響現金流量之籌資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換股本		
-母公司	$ -	$ 99,945
發放股票股利	$ 82,225	$ -
一年內到期之長期負債	$ 287,692	$ 778

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由能率投資股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 23.90%股份。其餘則被大眾持有。本公司之最終母公司與最終控制者均為能率投資股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品銷售：		
-其他關係人	$ 119,380	$ 209,522

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品銷售：		
-其他關係人	$ 337,517	$ 603,470
-關聯企業	489	464
	$ 338,006	$ 603,934

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議之條件辦理。

2.進貨

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品購買：		
-關聯企業	$ 1,198	$ -

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品購買：		
-關聯企業	$ 1,198	$ -

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3.應收關係人款項

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商品銷售：			
-其他關係人	$ 189,781	$ 243,754	$ 231,960

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

4.應付關係人款項

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款：			
-關聯企業	$ 1,277	$ -	$ -

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

5.財產交易

(1)購置股權投資：

103年1月1日至9月30日				
對象	帳列科目	交易股數	交易標的	取得價款
母公司	採權益法之投資	26,000仟股	能率壹創投股權	$ 277,560
其他關係人	採權益法之投資	4,300仟股	能率壹創投股權	48,590
				$ 326,150

(2)處分不動產、廠房及設備：

	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	$ 11,751	$ 5,186	$ -	$ -

	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	$ 11,751	$ 5,186	$ -	$ -

6.管理顧問

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

計算，但如經會計師查核簽證之淨值低於實收資本額 50%，則依淨值之 2%計算下一年度之管理費。管理費支付每年為一期，於每期第一個月 5 日以前預付。

(2)A.除上述管理費外，能率管顧應於每一會計年度結束後 3 個月內結算當年度受託經營之稅前淨收益。能率壹創投就該稅前淨收益之 20%提列績效獎金，於財務報告經會計師查核簽證及股東會通過後支付能率管顧該筆績效獎金。若當年度稅前淨利為負數時，應累積至次年度，前述稅前淨收益應先行彌補前期虧損方可分配績效獎金。

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

(3)因前述交易產生之預付款項及勞務費：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付款項：			
其他關係人	$ 5,000	$ -	$ 5,000

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
勞務費：		
其他關係人	$ 5,000	$ 5,000

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
勞務費：		
其他關係人	$ 15,000	$ 15,000

(三)主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 4,548	$ 6,283
退職後福利	75	50
	$ 4,623	$ 6,333

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 21,799	$ 26,884
退職後福利	226	151
	$ 22,025	$ 27,035

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
土地	$ 371,664	$ -	$ -	長期借款
房屋及建築	89,729	-	-	長期借款
	$ 461,393	$ -	$ -	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

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

(二)承諾事項

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	104年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 436,651

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

3.本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細如下:

背書保證者公司名稱	背書保證對象	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應華精密科技	Shine Trade International	$ 186,938	$ 179,550	$ 179,550
應華精密科技	東莞承光	150,000	150,000	
捷邦國際	Sinobridge Corporation	48,992	31,650	30,420
捷邦國際	群勝蘇州	61,240	63,300	608,440
捷邦國際	捷邦精密	210,000	160,000	130,000
DaiichiKasei	IKKA Vietnum	93,843	-	-
DaiichiKasei	IKKA HK	48,001	-	-
DaiichiKasei	M.A.C Techonology	13,779	-	-
DaiichiKasei	東莞一化精密	29,051	-	-

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司國內第四次無擔保轉換公司債，面額共計$1,500,000，發行期間為 5 年，自民國 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。

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)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年9月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 34,190	32.87	$ 1,123,825
美金：人民幣	1,946	6.35	63,965
港幣：美金	2,721	7.75	11,537
日幣：新台幣	44,170	0.27	11,926
人民幣：美金	19,897	0.16	103,066
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	19,020	32.87	625,187

	103年12月31日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 32,010	31.65	$ 1,013,117
美金：人民幣	4,657	6.22	147,394
港幣：美金	2,785	7.76	11,363
人民幣：美金	60,614	0.16	308,430
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	8,541	31.65	270,323
美金：人民幣	624	6.22	19,750
人民幣：美金	49,355	0.16	251,139

	103年9月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 33,730	30.42	$ 1,026,067
美金：人民幣	5,880	6.17	178,870
港幣：美金	29,831	7.76	116,938
日幣：新台幣	22,322	0.28	6,250
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	11,380	30.42	346,180
美金：人民幣	619	6.17	18,830

B.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$53,392、$15,031、$53,478及$25,703。

C.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	104年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 11,238	$ -
美金：人民幣	1%	640	-
港幣：美金	1%	115	-
日幣：新台幣	1%	119	-
人民幣：美金	1%	1,031	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	6,252	-

	103年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 10,261	$ -
美金：人民幣	1%	1,789	-
港幣：美金	1%	1,169	-
日幣：新台幣	1%	63	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	3,462	-
美金：人民幣	1%	188	-

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.本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況

下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少$2,896 及$5,204；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少$5,332 及$7,836。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 民國 104 年及 103 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少或增加$9,518 及$4,276，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

B. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

B.下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	104年9月30日		103年12月31日	
非衍生金融負債：	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
短期借款	$ 808,503	$ -	$ 432,021	$ -
應付短期票券	69,888	-	149,796	-
應付票據	187,479	-	42,333	-
應付帳款	941,250	-	700,699	-
其他應付款	606,143	-	396,333	-
應付公司債	166,400	-	166,400	-
長期借款	129,072	390,635	-	-

	103年9月30日	
非衍生金融負債：	1年以下	1年以上
短期借款	$ 430,085	$ -
應付短期票券	139,920	-
應付票據	38,560	-
應付帳款	644,669	-
其他應付款	325,341	-
應付公司債	800	166,400
長期借款	-	-

(三)公允價值資訊

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

2.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3.民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
資產:			
重複性公允價值			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	$ 289,618	$ 264,347	$ 520,366
備供出售金融資產			
權益證券	533,170	803,296	783,592
	$ 822,788	$ 1,067,643	$ 1,303,958

	第二等級		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
負債:			
重複性公允價值			
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	$ -	$ 1,364	$ 1,597
非避險之衍生金融工具			
-匯率交換合約	1,874	-	-
	$ 1,874	$ 1,364	$ 1,597

4.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

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

5.本集團無第一等級、第二等級及第三等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

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

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業部分)：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。

9.從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(十六)。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表九。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

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

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

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年1月1日至9月30日						
	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	調整及銷除	總計
收入							
來自外部客戶收入	$ 843,180	$ 240,540	$1,542,473	$1,543,178	$ -	$ -	$4,169,371
部門間收入	8,718	20,301	-	-	-	(29,019)	-
收入合計	$ 851,898	$ 260,841	$1,542,473	$1,543,178	$ -	($ 29,019)	$4,169,371
部門損益	$ 27,097	($ 16,462)	$ 45,076	$ 27,046	($ 34,241)	$ 36,098	$ 84,614

	103年1月1日至9月30日					
	金屬光電零組件事業群	塑膠光電零組件事業群	電動工具及粉末冶金事業群	創業投資事業群	調整及銷除	總計
收入						
來自外部客戶收入	$ 659,842	$ 574,598	$ 1,423,998	$ 10,739	$ -	$ 2,669,177
部門間收入	41,581	22,366	-	-	(63,947)	-
收入合計	$ 701,423	$ 596,964	$ 1,423,998	$ 10,739	($ 63,947)	$ 2,669,177
部門損益	$ 219,717	$ 9,522	$ 8,611	($ 66,723)	$ 16,220	$ 187,347

應華精密科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 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	$ 91,205	$ 84,510	1.00	業務往來	$ 205,300	營業週轉	$ -	-	$ -	$ 853,596	$ 1,707,192	註1
1	Gold Market Investments	Shine Trade International	其他應收款	Y	134,978	-	-	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	691,397	691,397	註2
1	Gold Market Investments	東莞承光	其他應收款	Y	335,843	335,843	335,843	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	691,397	691,397	註2
2	Avy High Tech	東莞承光	其他應收款	Y	62,900	62,900	62,900	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	189,785	189,785	註2
3	ABICO Blobal Holdings	精能眼鏡	其他應收款	Y	5,920	5,920	5,920	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	9,715	9,715	註2
4	DaiichiKasei	IKKA Vietnum	其他應收款	Y	61,240	61,240	16,853	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	97,916	146,874	註3
4	DaiichiKasei	IKKA Vietnum	其他應收款	Y	7,655	7,655	-	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	97,916	146,874	註3
5	M.A.C Technology	IKKA Vietnum	其他應收款	Y	48,073	48,073	43,266	3.68	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	36,414	54,622	註3

註1： 依「資金貸與他人作業辦法」規定，本公司資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總額以不超過貸與企業淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過貸與企業淨值20%為限；個別貸與金額以不超過貸與企業淨值10%為限。

註2： Gold Market Investments、Avy High Tech及ABICO Global Holdings貸與該公司及該公司之母公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

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

應華精密科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係(註1)	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	應華精密科技	Shine Trade International	2	$ 1,707,192	$ 186,938	$ 186,938	$ 68,376	$ -	4.38	$ 4,267,981	Y	N	N	註2
0	應華精密科技	東莞承光	4	1,707,192	150,000	150,000	2,914	-	3.51	4,267,981	Y	N	Y	註2
1	捷邦國際	群勝蘇州	4	478,296	61,240	61,240	30,620	-	5.12	837,017	Y	N	Y	註3
1	捷邦國際	Sinobridge Corporation	4	478,296	48,992	48,992	3,856	-	4.10	837,017	Y	N	N	註3
1	捷邦國際	捷邦精密	4	478,296	210,000	210,000	165,000	-	17.56	837,017	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA Vietnum	4	195,832	93,843	93,843	93,843	-	19.17	342,706	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA HK	4	195,832	48,001	48,001	36,438	-	9.80	342,706	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	M.A.C Technology	4	195,832	13,779	13,779	13,779	-	2.81	342,706	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	東莞一化精密	4	195,832	29,051	29,051	29,051	-	5.93	342,706	Y	N	Y	註3

註1： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，各關係代號說明如下：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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

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

應華精密科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數(仟股)	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
應華精密科技	股票 上奇科技	本公司董事長與該公司董事為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,525	$ 37,058	2.77	$ 37,058	未質押
應華精密科技	股票 佳能企業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	481	7,792	0.10	7,792	未質押
應華精密科技	股票 東科控股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	890	32,485	1.46	32,485	未質押
應華精密科技	股票 鎧勝控股	-	備供出售金融資產-流動	1,628	227,914	0.48	227,914	未質押
應華精密科技	股票 健策精密	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產-非流動	630	28,174	0.59	28,174	未質押
應華精密科技	股票 能率豐聲	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	79,507	10.90	79,507	未質押
應華精密科技	股票 影一製作所	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	1,169	23,007	5.08	23,007	未質押
應華精密科技	股票 洋盟國際	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-	未質押
應華精密科技	股票 傑聖科技	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	6,200	122,094	8.60	122,094	未質押
應華精密科技	股票 Mobility Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	108	14,912	3.56	14,912	未質押
Gold Market Investments	基金 EVENSTAR FD A	-	備供出售金融資產-流動	1	125,083	-	125,083	未質押
應華工業	基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	398	6,003	-	6,003	未質押
應華工業	股票 應華精密科技	持有公司之母公司	備供出售金融資產-流動	785	39,904	0.79	39,904	未質押
能率壹創投	股票 三洋電	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	100,138	1.53	100,138	未質押
能率壹創投	股票 正峰集團	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000	89,315	0.43	89,315	未質押
能率壹創投	股票 東科控股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	16,827	0.76	16,827	未質押
能率壹創投	股票 影一製作所	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	1,937	38,120	8.42	38,120	未質押
能率壹創投	股票 永精控股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,250	57,000	2.50	57,000	未質押
能率壹創投	股票 MG Tech	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	10,777	13.41	10,777	未質押
能率壹創投	股票 Mobility Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	215	29,780	7.11	29,780	未質押
能率壹創投	股票 PinKoi	-	以成本衡量之金融資產-非流動	865	13,479	4.76	13,479	未質押
能率壹創投	股票 傑聖科技	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	5,800	85,139	8.05	85,139	未質押
能率壹創投	股票 晨暉	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	20,400	2.85	20,400	未質押
能率壹創投	股票 VHQ	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,169	54,396	4.07	54,396	未質押
能率壹創投	股票 鬥品膳	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	35,000	2.17	35,000	未質押
能率壹創投	股票 謙華科技	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,125	50,000	3.13	50,000	未質押
捷邦國際	基金 兆豐國際目標策略ETF組合基金	-	備供出售金融資產-流動	100	981	-	981	未質押
捷邦國際	基金 華南永昌物聯網精選基金	-	備供出售金融資產-流動	100	920	-	920	未質押
捷邦國際	股票 元富鋁業	-	備供出售金融資產-非流動	13	-	-	-	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數(仟股)	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
捷邦國際	股票 Mobility Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	108	$ 14,962	3.56	14,962	未質押
捷邦國際	股票 傑聖科技	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	-	5,000	未質押
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	3	2,074	-	2,074	未質押
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	2	530	-	530	未質押
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	備供出售金融資產-非流動	11	4,460	-	4,460	未質押
DaiichiKasei	股票 Brother Industries	-	備供出售金融資產-非流動	6	2,400	-	2,400	未質押
DaiichiKasei	股票 Akai Electric	-	備供出售金融資產-非流動	21	-	-	-	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額(註)
捷邦國際、Avy High Tech及能率壹創投	股票 DaiichiKasei Holdings	採權益法之投資	ADVANEX INC.	-	15	$ 201,480	18	$ 216,511	-	$ -	$ -	$ -	33	$ 417,991

註：期末金額不含依權益法認列之調整。

應華精密科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
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	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	($ 1,085,993)	(87)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	$ 386,226	75	-
捷邦國際	Cranmer Enterprises	捷邦國際之孫公司	進貨	1,036,070	95	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(166,942)	(63)	-
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之子公司	(銷貨)	(165,413)	(13)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	76,575	15	-
Cranmer Enterprises	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	1,014,002	99	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-

應華精密科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年9月30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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Gold Market Investments	東莞承光	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 $ 335,843	-	$ -	-	$ -	$ -
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 386,226	4.20	-	-	-	143
Cranmer Enterprises	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 166,942	8.99	-	-	-	-
Daiichikasei	IKKA HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 118,877	0.65	-	-	-	-
IKKA HK	東莞一化精密	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 136,166	0.55	-	-	-	-

應華精密科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形 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	$ 78,203	-	2
0	應華精密科技	東莞承光	1	應付帳款	46,814	-	1
0	應華精密科技	東莞承光	1	其他應收款	84,510	-	1
1	東莞承光	Shine Trade International	3	進貨	20,253	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	應付帳款	4,268	-	-
2	Gold Market Investments	東莞承光	3	其他應收款	335,843	-	3
3	Avy High Tech	東莞承光	3	其他應收款	62,900	-	1
4	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	銷貨收入	1,085,993	雙方議價	26
4	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	應收帳款	386,226	月結90天	4
4	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	預收款項	36,185	-	-
4	捷邦國際	Cranmer Enterprises	3	進貨	1,036,070	雙方議價	25
4	捷邦國際	Cranmer Enterprises	3	應收帳款	47,164	月結90天	1
4	捷邦國際	Cranmer Enterprises	3	應付帳款	166,942	-	2
4	捷邦國際	鋅呈工業	3	加工費	14,270	雙方議價	-
4	捷邦國際	鋅呈工業	3	應付帳款	5,432	-	-
4	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	165,413	雙方議價	4
4	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	76,575	月結90天	1
5	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨收入	16,098	雙方議價	-
5	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	應收帳款	17,850	月結90天	-
6	Cranmer Enterprises	東莞群勝	3	其他應收款	20,740	-	-
6	Cranmer Enterprises	東莞群勝	3	應付帳款	40,420	-	-
6	Cranmer Enterprises	東莞百事得	3	進貨	1,014,002	雙方議價	24
6	Cranmer Enterprises	東莞百事得	3	應收帳款	14,270	月結90天	-
6	Cranmer Enterprises	群勝蘇州	3	應付帳款	7,954	-	-
7	Best Achieve Industrial	東莞群勝	3	其他應收款	14,150	-	-
8	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	15,706	雙方議價	-
8	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	8,777	月結90天	-
9	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	3	其他應收款	8,969	月結60天	-

應華精密科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
9	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	3	其他應付款	$ 41,054	月結60天	-
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	應收帳款	118,877	月結60天	1
10	DaiichiKasei	IKKA HK	3	進貨	90,731	雙方議價	2
10	DaiichiKasei	IKKA Vietunm	3	銷貨收入	86,305	雙方議價	2
10	DaiichiKasei	IKKA Vietunm	3	應收帳款	79,543	月結60天	1
10	DaiichiKasei	IKKA Vietunm	3	其他應收款	10,558	月結60天	-
11	M.A.C.Technology	IKKA Vietunm	3	其他應收款	39,562	月結60天	-
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	應付帳款	136,166	月結60天	1
12	IKKA HK	東莞一化精密	3	進貨	84,294	雙方議價	2

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

(1)母公司對子公司

(2)子公司對母公司

(3)子公司對子公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至9月30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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	$ 1,127,302	($ 38,978)	($ 39,051)	子公司
應華精密科技	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	103,476	103,476	1,140,947	38.80	686,847	(103,569)	(40,185)	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	474,462	197	197	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	1,082	-	-	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	67,380	(18,628)	(18,628)	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、精密陶磁等之研究開發、加工、製造及內外銷業務	233,066	183,173	13,975,945	21.03	275,259	42,654	9,113	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	432,228	(24,736)	(11,948)	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	3,488	(9,505)	(2,225)	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	9,836	16,705	3,879	權益法
應華精密科技	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	50,000	40,000	2,320,000	15.89	15,548	(28,915)	(3,804)	權益法
應華精密科技	能率亞洲	台灣	創業投資業	200,000	-	20,000,000	19.98	198,802	(11,548)	(2,308)	權益法
應華工業	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	61.20	1,041,646	(103,569)	(63,384)	子公司
AVY High Tech	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	112,583	60,000	8,918	20.00	123,072	20,504	484	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	12,454	(9,505)	(7,946)	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至9月30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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
能率壹創投	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	$ 23,640	$ 23,640	1,784	4.00	$ 24,398	$ 20,504	$ 136	孫公司
能率壹創投	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	40,000	40,000	1,990,000	13.63	13,336	(28,915)	(3,678)	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,000	-	600,000	0.60	5,970	(11,548)	(63)	權益法
捷邦國際	Phoenix Place Holdings	英屬維京群島	轉投資業務	529,344	489,237	16,836,000	100.00	562,555	37,570	37,570	孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	150,054	110,054	4,800,000	96.00	(3,112)	(34,141)	(32,776)	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磁等之研究開發、加工及內外銷業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	18,685	3,240	3,240	孫公司
捷邦國際	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	281,768	117,840	23,000	51.00	311,077	20,504	12,768	孫公司
Phoenix Place Holdings	Best Achieve Industrial	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	13,486	134	134	孫公司
Phoenix Place Holdings	Cranmer Enterprise	英屬維京群島	貿易業務	167,730	139,624	5,240,000	100.00	174,244	704	704	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	253,311	16,249	16,249	孫公司
Phoenix Place Holdings	Precise Plus Group	英屬維京群島	貿易業務	44,151	32,150	1,430,000	100.00	111,341	20,236	20,236	孫公司
Phoenix Place Holdings	Sinobrideg Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	9,846	234	234	孫公司
毅金精密	鋅呈工業	台灣	生產及銷售粉末冶金加工製造	7,119	7,119	700,000	50.00	9,609	2,229	1,114	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至9月30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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	$ 489,580	$ 24,557	$ 11,626	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	6,008	(26,348)	(334)	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	176,063	(26,348)	(9,792)	孫公司
DaiichiKasei	IKKA Vietnum	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	120,963	39,194	16,037	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	140,418	22,098	8,600	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	$ 330,906	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market Investments投資)	$ 364,003	$ -	$ -	$ 364,003	($ 105,758)	100.00	($ 105,758)	$ 696,354	$ -	-
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	102,068	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	-	100.00	-	91,091	-	註2
長春市精能眼鏡有限公司	醫療器材買賣等	38,302	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	(18,494)	65.64	(12,139)	2,612	-	
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	105,832	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Cranmer Enterprises投資)	105,832	28,106	-	133,938	3,709	100.00	3,709	161,073	-	註3
群勝科技(蘇州)有限公司	生產、研發及銷售有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品	282,260	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Best Select Industrial投資)	282,260	-	-	282,260	16,225	100.00	16,225	252,666	-	註4
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零配件等	32,041	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Precise Plus Group投資)	32,041	12,001	-	44,042	20,232	100.00	20,232	111,219	-	
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	49,990	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)	17,434	20,141	-	37,575	(1,832)	75.00	(1,976)	24,373	-	

註1：除精能眼鏡、東莞群勝及東莞一化精密外，餘係依會計師核閱之財務報表評價認列。

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

註3：新台幣$133,938(美金9,000仟元)，其中現金投資$102,121(美金3,318仟元)；機器設備投資$31,817(美金922仟元)

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

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至9月30日

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
應華精密科技	$ 285,970	$ 1,906,990	$ 2,560,789
應華工業	183,140	183,140	681,352
能率壹創投	16,612	17,925	536,929
捷邦國際(註1)	485,735	576,233	-
	$ 971,457	$ 2,684,288	$ 3,779,070

註1：捷邦國際於民國100年5月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國103年4月至106年4月，故無受限制。

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至9月30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	($ 78,203)	(100)	$ -	-	($ 46,814)	(100)	$ 150,000	-	$ 91,205	$ 84,510	1.00	$ 470	-
Cranner Enterprises	(1,036,070)	(95)	-	-	(166,942)	(63)	-	-	-	-	-	-	-
IKKA HK	(84,294)	(21)	-	-	136,166	40	-	-	-	-	-	-	-