

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 102 年及 101 年第一季  
(股票代碼 5392)

公司地址：台北市復興北路 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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 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、       | 合併財務報告附註                  |          | 13 ~ 91  |
|          | (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 ~ 30  |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |          | 30 ~ 31  |
|          | (六) 重要會計科目之說明             |          | 31 ~ 53  |
|          | (七) 關係人交易                 |          | 53 ~ 54  |
|          | (八) 質押之資產                 |          | 54       |
|          | (九) 重大承諾事項及或有事項           |          | 54 ~ 55  |

| 項    | 目          | 頁       | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失    | 55      |   |
| (十一) | 重大之期後事項    | 55      |   |
| (十二) | 其他         | 55 ~ 64 |   |
| (十三) | 附註揭露事項     | 65 ~ 76 |   |
| (十四) | 營運部門資訊     | 77      |   |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 78 ~ 91 |   |

## 會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000201 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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日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及其子公司之合併財務報告未經本會計師核閱或查核，而係由其他會計師核閱或查核。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該合併個體財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱或查核報告，民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日上述依其他會計師核閱或查核之合併個體，其相關資產總額分別為新台幣 2,131,072 仟元及 1,877,299 仟元，占合併總資產皆為 29%；負債總額分別為新台幣 1,315,632 仟元及 1,270,892 仟元，各占合併負債總額 50%及 46%；另如合併財務報告附註六(七)所述，應華精密科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資，其所認列之投資損益及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依其他會計師查核或核閱之財務報表評價及揭露，其相關投資餘額分別為新台幣 145,844 仟元、141,361 仟元及 180,612 仟元；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣 1,097 仟元及(2,561)仟元。

除下段所述者外，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、比較與查詢，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告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 226,058 仟元及 1,586,238 仟元，各占合併資產總額之 3%及 32%；負債總額分別為新台幣 0 仟元及 428,736 仟元，各占合

併負債總額之 0%及 25%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(3,852)仟元及(131,585)仟元，各占合併綜合(損)益之(0.4%)及(755%)。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述子公司及被投資公司財務報告與附註十三所揭露之相關資訊，若能取得同期間經會計師核閱之財務報告而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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

應華精密科技股份有限公司於民國 101 年 6 月 27 日因取得捷邦國際科技股份有限公司過半數之董事席次，故自取得日起納入合併財務報告之編製個體。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

吳漢期

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 3 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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日  
(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                  | 102 年 3 月 31 日 |                     | 101 年 12 月 31 日 |                     | 101 年 3 月 31 日 |                     | 101 年 1 月 1 日 |                     |              |
|--------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|
|              |                     | 金 額            | %                   | 金 額             | %                   | 金 額            | %                   | 金 額           | %                   |              |
| <b>流動資產</b>  |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |              |
| 1100         | 現金及約當現金             | 六(一)           | \$ 2,471,105        | 33.1            | \$ 2,142,471        | 33.4           | \$ 1,678,810        | 33.5          | \$ 2,052,632        | 40.5         |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二)           | 134,275             | 1.8             | 103,786             | 1.6            | 143,686             | 2.9           | 82,393              | 1.6          |
| 1150         | 應收票據淨額              | 六(五)           | 2,512               | -               | 1,887               | -              | 444                 | -             | 640                 | -            |
| 1170         | 應收帳款淨額              | 六(五)           | 820,517             | 11.0            | 603,589             | 9.4            | 321,398             | 6.4           | 331,761             | 6.5          |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額          | 六(五)及七         | 367,667             | 4.9             | 689,899             | 10.8           | 662,696             | 13.2          | 845,587             | 16.7         |
| 1200         | 其他應收款               |                | 44,263              | 0.6             | 34,407              | 0.5            | 56,791              | 1.1           | 49,700              | 1.0          |
| 130X         | 存貨                  | 六(六)           | 493,695             | 6.6             | 538,513             | 8.4            | 327,634             | 6.6           | 412,599             | 8.1          |
| 1470         | 其他流動資產              |                | 57,738              | 0.8             | 52,379              | 0.8            | 38,878              | 0.8           | 35,659              | 0.7          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>       |                | <u>4,391,772</u>    | <u>58.8</u>     | <u>4,166,931</u>    | <u>64.9</u>    | <u>3,230,337</u>    | <u>64.5</u>   | <u>3,810,971</u>    | <u>75.1</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |              |
| 1523         | 備供出售金融資產－非流動        | 六(三)           | 1,204,731           | 16.1            | 46,813              | 0.7            | 58,213              | 1.2           | 40,569              | 0.8          |
| 1543         | 以成本衡量之金融資產－非流動      | 六(四)           | 8,000               | 0.1             | 398,851             | 6.2            | 398,851             | 8.0           | 3,800               | 0.1          |
| 1550         | 採用權益法之投資            | 六(七)及七         | 371,902             | 5.0             | 328,782             | 5.1            | 278,044             | 5.5           | 92,110              | 1.8          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備           | 六(八)           | 1,267,579           | 17.0            | 1,283,312           | 20.0           | 868,545             | 17.3          | 942,623             | 18.5         |
| 1760         | 投資性不動產淨額            | 六(九)           | -                   | -               | -                   | -              | 49,101              | 1.0           | 49,270              | 1.0          |
| 1780         | 無形資產                | 六(十)           | 107,009             | 1.5             | 108,273             | 1.7            | 86,503              | 1.7           | 90,061              | 1.8          |
| 1840         | 遞延所得稅資產             | 六(二十四)         | 18,194              | 0.2             | 22,971              | 0.4            | 4,346               | 0.1           | 2,852               | 0.1          |
| 1900         | 其他非流動資產             |                | 97,638              | 1.3             | 61,917              | 1.0            | 35,549              | 0.7           | 39,265              | 0.8          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>      |                | <u>3,075,053</u>    | <u>41.2</u>     | <u>2,250,919</u>    | <u>35.1</u>    | <u>1,779,152</u>    | <u>35.5</u>   | <u>1,260,550</u>    | <u>24.9</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>         |                | <u>\$ 7,466,825</u> | <u>100.0</u>    | <u>\$ 6,417,850</u> | <u>100.0</u>   | <u>\$ 5,009,489</u> | <u>100.0</u>  | <u>\$ 5,071,521</u> | <u>100.0</u> |
| <b>負債及權益</b> |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |              |
| <b>流動負債</b>  |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |              |
| 2100         | 短期借款                | 六(十一)          | \$ 1,007,993        | 13.5            | \$ 308,924          | 4.8            | \$ 80,824           | 1.6           | \$ 45,413           | 0.9          |
| 2110         | 應付短期票券              | 六(十二)          | 59,894              | 0.8             | 29,978              | 0.5            | 79,987              | 1.6           | 69,956              | 1.4          |
| 2120         | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(十三)          | 1,119               | -               | 2,150               | -              | 44,590              | 0.9           | 40,530              | 0.8          |
| 2150         | 應付票據                |                | 73,286              | 1.0             | 99,302              | 1.5            | 47,178              | 0.9           | 89,448              | 1.8          |
| 2170         | 應付帳款                |                | 716,841             | 9.6             | 775,186             | 12.1           | 438,938             | 8.8           | 505,673             | 10.0         |
| 2200         | 其他應付款               |                | 312,337             | 4.2             | 285,777             | 4.5            | 263,468             | 5.2           | 305,784             | 6.0          |
| 2230         | 當期所得稅負債             | 六(二十四)         | 66,793              | 0.9             | 51,484              | 0.8            | 64,974              | 1.3           | 56,525              | 1.1          |
| 2300         | 其他流動負債              | 六(十四)          | 33,588              | 0.4             | 704,530             | 11.0           | 33,623              | 0.7           | 15,366              | 0.3          |
| 21XX         | <b>流動負債合計</b>       |                | <u>2,271,851</u>    | <u>30.4</u>     | <u>2,257,331</u>    | <u>35.2</u>    | <u>1,053,582</u>    | <u>21.0</u>   | <u>1,128,695</u>    | <u>22.3</u>  |
| <b>非流動負債</b> |                     |                |                     |                 |                     |                |                     |               |                     |              |
| 2530         | 應付公司債               | 六(十四)          | 272,720             | 3.7             | 448,306             | 7.0            | 561,121             | 11.2          | 549,983             | 10.8         |
| 2570         | 遞延所得稅負債             | 六(二十四)         | 27,759              | 0.4             | 29,564              | 0.4            | 53,368              | 1.1           | 68,830              | 1.3          |
| 2600         | 其他非流動負債             | 六(十五)          | 39,123              | 0.5             | 39,231              | 0.6            | 18,700              | 0.4           | 18,568              | 0.4          |
| 25XX         | <b>非流動負債合計</b>      |                | <u>339,602</u>      | <u>4.6</u>      | <u>517,101</u>      | <u>8.0</u>     | <u>633,189</u>      | <u>12.7</u>   | <u>637,381</u>      | <u>12.5</u>  |
| 2XXX         | <b>負債總計</b>         |                | <u>2,611,453</u>    | <u>35.0</u>     | <u>2,774,432</u>    | <u>43.2</u>    | <u>1,686,771</u>    | <u>33.7</u>   | <u>1,766,076</u>    | <u>34.8</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102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日  
 (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    | 102年3月31日           |              | 101年12月31日          |              | 101年3月31日           |              | 101年1月1日            |              |
|--------------------|--------------------------|-------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
|                    |                          |       | 金額                  | %            | 金額                  | %            | 金額                  | %            | 金額                  | %            |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                          |       |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
| 3110               | 股本                       |       |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
|                    | 普通股股本                    | 六(十六) | 778,457             | 10.4         | 778,457             | 12.1         | 778,457             | 15.5         | 778,457             | 15.4         |
|                    | <b>資本公積</b>              | 六(十七) |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
| 3210               | 資本公積－發行溢價                |       | 503,013             | 6.8          | 503,013             | 7.8          | 503,013             | 10.0         | 503,013             | 9.9          |
| 3220               | 資本公積－庫藏股票交易              |       | 346,582             | 4.6          | 346,582             | 5.4          | 344,894             | 6.9          | 344,894             | 6.8          |
| 3230               | 資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 |       | 28,880              | 0.4          | -                   | -            | -                   | -            | -                   | -            |
|                    | <b>保留盈餘</b>              | 六(十八) |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
| 3310               | 法定盈餘公積                   |       | 284,815             | 3.8          | 284,815             | 4.5          | 255,349             | 5.1          | 255,349             | 5.1          |
| 3320               | 特別盈餘公積                   |       | -                   | -            | -                   | -            | 10,903              | 0.2          | 10,903              | 0.2          |
| 3350               | 未分配盈餘                    |       | 1,244,297           | 16.7         | 1,189,842           | 18.6         | 1,328,370           | 26.5         | 1,283,781           | 25.3         |
|                    | <b>其他權益</b>              | 六(十九) |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
| 3410               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        |       | 150,746             | 2.0          | 75,455              | 1.2          | 83,173              | 1.7          | 128,133             | 2.5          |
| 3425               | 備供出售金融資產未實現損益            |       | 820,471             | 11.0         | 8,352               | 0.1          | 24,273              | 0.5          | 6,629               | 0.1          |
| 3500               | 庫藏股票                     | 六(十六) | (5,714)             | (0.1)        | (5,714)             | (0.1)        | (5,714)             | (0.1)        | (5,714)             | (0.1)        |
| 31XX               | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>     |       | <u>4,151,547</u>    | <u>55.6</u>  | <u>3,180,802</u>    | <u>49.6</u>  | <u>3,322,718</u>    | <u>66.3</u>  | <u>3,305,445</u>    | <u>65.2</u>  |
|                    | <b>非控制權益</b>             |       |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
| 36XX               | 非控制權益                    |       | 703,825             | 9.4          | 462,616             | 7.2          | -                   | -            | -                   | -            |
| 3XXX               | <b>權益總計</b>              |       | <u>4,855,372</u>    | <u>65.0</u>  | <u>3,643,418</u>    | <u>56.8</u>  | <u>3,322,718</u>    | <u>66.3</u>  | <u>3,305,445</u>    | <u>65.2</u>  |
|                    | <b>重大承諾事項及或有事項</b>       | 九     |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
|                    | <b>重大之期後事項</b>           | 十一    |                     |              |                     |              |                     |              |                     |              |
|                    | <b>負債及權益總計</b>           |       | <u>\$ 7,466,825</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 6,417,850</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 5,009,489</u> | <u>100.0</u> | <u>\$ 5,071,521</u> | <u>100.0</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、吳漢期會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：董炯雄

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102年及101年1月1日至3月31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        | 102年1至3月     |         | 101年1至3月   |         |
|-----------------------------|-----------|--------------|---------|------------|---------|
|                             |           | 金額           | %       | 金額         | %       |
| 4000 營業收入                   | 七         | \$ 1,113,953 | 100.0   | \$ 951,129 | 100.0   |
| 5000 營業成本                   | 六(六)(二十三) | ( 1,019,887) | ( 91.6) | ( 779,545) | ( 82.0) |
| 5900 營業毛利                   |           | 94,066       | 8.4     | 171,584    | 18.0    |
| 營業費用                        | 六(二十三)及七  |              |         |            |         |
| 6100 推銷費用                   |           | ( 38,416)    | ( 3.4)  | ( 29,866)  | ( 3.2)  |
| 6200 管理費用                   |           | ( 82,096)    | ( 7.4)  | ( 62,014)  | ( 6.5)  |
| 6300 研究發展費用                 |           | ( 4,705)     | ( 0.4)  | ( 1,162)   | ( 0.1)  |
| 6000 營業費用合計                 |           | ( 125,217)   | ( 11.2) | ( 93,042)  | ( 9.8)  |
| 6900 營業(損失)利益               |           | ( 31,151)    | ( 2.8)  | 78,542     | 8.2     |
| 營業外收入及支出                    |           |              |         |            |         |
| 7010 其他收入                   | 六(二十)     | 3,423        | 0.3     | 2,159      | 0.2     |
| 7020 其他利益及損失                | 六(二十一)    | 127,735      | 11.5    | 749        | 0.1     |
| 7050 財務成本                   | 六(二十二)    | ( 6,343)     | ( 0.6)  | ( 11,442)  | ( 1.2)  |
| 7060 採用權益法之關聯企業及<br>合資損益之份額 | 六(七)      | ( 2,684)     | ( 0.2)  | ( 9,817)   | ( 1.0)  |
| 7000 營業外收入及支出合計             |           | 122,131      | 11.0    | ( 18,351)  | ( 1.9)  |
| 7900 稅前淨利                   |           | 90,980       | 8.2     | 60,191     | 6.3     |
| 7950 所得稅費用                  | 六(二十四)    | ( 18,423)    | ( 1.7)  | ( 15,440)  | ( 1.6)  |
| 8200 本期淨利                   |           | \$ 72,557    | 6.5     | \$ 44,751  | 4.7     |

(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102年及101年1月1日至3月31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                       | 102年1至3月 |         |      | 101年1至3月 |         |       |
|---|--------------------------|----------|---------|------|----------|---------|-------|
|   |                          | 金        | 額       | %    | 金        | 額       | %     |
| <b>其他綜合損益</b>                             |                          |          |         |      |          |         |       |
| 8310                                      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        | \$       | 68,658  | 6.2  | (\$      | 44,960) | (4.7) |
| 8325                                      | 備供出售金融資產未實現評價利益          |          | 811,551 | 72.8 |          | 17,644  | 1.8   |
| 8300                                      | <b>本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額</b> | \$       | 880,209 | 79.0 | (\$      | 27,316) | (2.9) |
| 8500                                      | <b>本期綜合利益總額</b>          | \$       | 952,766 | 85.5 | \$       | 17,435  | 1.8   |
| <b>淨利(損)歸屬於：</b>                          |                          |          |         |      |          |         |       |
| 8610                                      | 母公司業主                    | \$       | 54,455  | 4.9  | \$       | 44,751  | 4.7   |
| 8620                                      | 非控制權益                    |          | 18,102  | 1.6  |          | -       | -     |
|   |                          | \$       | 72,557  | 6.5  | \$       | 44,751  | 4.7   |
| <b>綜合損益總額歸屬於：</b>                         |                          |          |         |      |          |         |       |
| 8710                                      | 母公司業主                    | \$       | 941,865 | 84.5 | \$       | 17,435  | 1.8   |
| 8720                                      | 非控制權益                    |          | 10,901  | 1.0  |          | -       | -     |
|   |                          | \$       | 952,766 | 85.5 | \$       | 17,435  | 1.8   |
| <b>基本每股盈餘</b> 六(二十五)                      |                          |          |         |      |          |         |       |
| 9750                                      | 本期淨利                     | \$       |         | 0.71 | \$       |         | 0.58  |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                             |                          |          |         |      |          |         |       |
| 9850                                      | 本期淨利                     | \$       |         | 0.71 | \$       |         | 0.58  |
| <b>假設應華工業(股)公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：</b> |                          |          |         |      |          |         |       |
|   | 本期淨利                     | \$       | 54,455  |      | \$       | 44,751  |       |
| <b>基本每股盈餘</b>                             |                          |          |         |      |          |         |       |
|   | 本期淨利                     | \$       |         | 0.70 | \$       |         | 0.57  |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                             |                          |          |         |      |          |         |       |
|   | 本期淨利                     | \$       |         | 0.70 | \$       |         | 0.57  |

請參閱後合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 曾惠瑾、吳漢期會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：董炯雄

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102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                      | 保                 |                   | 留                 |                  | 盈                   |                   | 餘                 |                   | 其                 |                     | 他 |  | 權 |  | 益 |  |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---|--|---|--|---|--|
|                      | 普通股股本             | 資本公積              | 法定盈餘公積            | 特別盈餘公積           | 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              | 非控制權益             | 合                   | 計 |  |   |  |   |  |
| <b>101 年 1 至 3 月</b> |                   |                   |                   |                  |                     |                   |                   |                   |                   |                     |   |  |   |  |   |  |
| 101年1月1日餘額           | \$ 778,457        | \$ 847,907        | \$ 255,349        | \$ 10,903        | \$ 1,283,781        | \$ 128,133        | \$ 6,629          | (\$ 5,714)        | \$ -              | \$ 3,305,445        |   |  |   |  |   |  |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動   | -                 | -                 | -                 | -                | ( 162 )             | -                 | -                 | -                 | -                 | ( 162 )             |   |  |   |  |   |  |
| 101年第一季淨利            | -                 | -                 | -                 | -                | 44,751              | -                 | -                 | -                 | -                 | 44,751              |   |  |   |  |   |  |
| 101年第一季其他綜合損益        | -                 | -                 | -                 | -                | -                   | ( 44,960 )        | 17,644            | -                 | -                 | ( 27,316 )          |   |  |   |  |   |  |
| 101年3月31日餘額          | <u>\$ 778,457</u> | <u>\$ 847,907</u> | <u>\$ 255,349</u> | <u>\$ 10,903</u> | <u>\$ 1,328,370</u> | <u>\$ 83,173</u>  | <u>\$ 24,273</u>  | <u>(\$ 5,714)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,322,718</u> |   |  |   |  |   |  |
| <b>102 年 1 至 3 月</b> |                   |                   |                   |                  |                     |                   |                   |                   |                   |                     |   |  |   |  |   |  |
| 102年1月1日餘額           | \$ 778,457        | \$ 849,595        | \$ 284,815        | \$ -             | \$ 1,189,842        | \$ 75,455         | \$ 8,352          | (\$ 5,714)        | \$ 462,616        | \$ 3,643,418        |   |  |   |  |   |  |
| 子公司權益變動數             | -                 | 28,880            | -                 | -                | -                   | -                 | -                 | -                 | 230,308           | 259,188             |   |  |   |  |   |  |
| 102年第一季淨利            | -                 | -                 | -                 | -                | 54,455              | -                 | -                 | -                 | 18,102            | 72,557              |   |  |   |  |   |  |
| 102年第一季其他綜合損益        | -                 | -                 | -                 | -                | -                   | 75,291            | 812,119           | -                 | ( 7,201 )         | 880,209             |   |  |   |  |   |  |
| 102年3月31日餘額          | <u>\$ 778,457</u> | <u>\$ 878,475</u> | <u>\$ 284,815</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,244,297</u> | <u>\$ 150,746</u> | <u>\$ 820,471</u> | <u>(\$ 5,714)</u> | <u>\$ 703,825</u> | <u>\$ 4,855,372</u> |   |  |   |  |   |  |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、吳漢期會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：董炯雄

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102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                        | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>       |                 |                 |
| 合併稅前淨利                 | \$ 90,980       | \$ 60,191       |
| 調整項目                   |                 |                 |
| 不影響現金流量之收益費損項目         |                 |                 |
| 折舊費用                   | 68,001          | 54,213          |
| 攤銷費用                   | 1,716           | 3,118           |
| 存貨跌價損失(回升利益)           | 10,900          | ( 17,654 )      |
| 存貨報廢損失                 | 8,095           | 909             |
| 處分不動產、廠房及設備損失          | 32              | 618             |
| 處分投資利益                 | ( 104,803 )     | ( 4,427 )       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益) | 33              | ( 8,575 )       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債(利益)損失 | ( 300 )         | 4,060           |
| 採用權益法認列之投資損失           | 2,683           | 9,817           |
| 利息收入                   | ( 3,123 )       | ( 2,159 )       |
| 利息費用                   | 3,762           | 304             |
| 應付公司債折價攤銷              | 2,581           | 11,138          |
| 應付公司債贖回損失              | 1,372           | -               |
| 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       | ( 30,534 )      | ( 52,718 )      |
| 應收票據                   | ( 625 )         | 196             |
| 應收帳款                   | ( 216,972 )     | 10,363          |
| 應收帳款-關係人               | 322,232         | 182,891         |
| 其他應收款                  | ( 9,856 )       | ( 7,103 )       |
| 存貨                     | 25,201          | 101,710         |
| 其他流動資產                 | ( 5,359 )       | ( 3,920 )       |
| 其他非流動資產                | 59              | 297             |
| 與營業活動相關之負債之淨變動         |                 |                 |
| 應付票據                   | ( 26,016 )      | ( 39,605 )      |
| 應付帳款                   | ( 58,345 )      | ( 66,735 )      |
| 其他應付款                  | 26,560          | ( 40,780 )      |
| 其他流動負債                 | 1,275           | 18,289          |
| 其他非流動負債                | 212             | 138             |
| 營運產生之現金流入              | <u>109,761</u>  | <u>214,576</u>  |
| 收取利息                   | 3,123           | 2,159           |
| 支付利息                   | ( 3,762 )       | ( 304 )         |
| 支付所得稅                  | ( 6,423 )       | ( 6,847 )       |
| 營業活動之淨現金流入             | <u>102,699</u>  | <u>209,584</u>  |

(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102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                 |                 |
| 備供出售金融資產出售款        | \$ 149,139      | \$ -            |
| 以成本衡量之金融資產增加       | -               | ( 395,051 )     |
| 採用權益法之投資增加         | ( 42,489 )      | ( 183,173 )     |
| 處分子公司之淨現金流出數       | -               | ( 883 )         |
| 購置不動產、廠房及設備        | ( 19,677 )      | ( 11,919 )      |
| 處分不動產、廠房及設備價款      | 37              | 633             |
| 其他非流動資產(增加)減少      | ( 35,612 )      | 1,469           |
| 投資活動之淨現金流入(流出)     | 51,398          | ( 588,924 )     |
| <u>籌資活動之現金流量</u>   |                 |                 |
| 短期借款增加             | 699,069         | 35,411          |
| 應付短期票券增加           | 29,916          | 10,031          |
| 應付公司債買回價款          | ( 673,700 )     | -               |
| 其他非流動負債減少          | ( 320 )         | ( 6 )           |
| 籌資活動之淨現金流入         | 54,965          | 45,436          |
| 匯率變動對現金及約當現金增加(減少) | 119,572         | ( 39,918 )      |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數   | 328,634         | ( 373,822 )     |
| 期初現金及約當現金餘額        | 2,142,471       | 2,052,632       |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 2,471,105    | \$ 1,678,810    |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 曾惠瑾、吳漢期會計師民國102年5月13日核閱報告。

董事長：董炯雄

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  
合併財務報告附註  
民國102年及101年3月31日

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、塑膠壓鑄品及相關模具之製造、加工買賣及進出口貿易業務等。能率投資股份有限公司持有本公司28.04%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102年5月13日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。民國102年1至3月認列屬權益工

具之損益\$811,551於其他綜合損益。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

|                    | 新準則或修正專案名稱                   | 生效日        |
|--------------------|------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第1號        | 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免 | 民國99年7月1日  |
|                    | 2010 對國際財務報導準則之改善            | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號        | 揭露-金融資產之移轉                   | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除        | 民國100年7月1日 |
| 國際會計準則第12號         | 遞延所得稅：標的資產之回收                | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號       | 合併財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號       | 聯合協議                         | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號       | 對其他個體權益之揭露                   | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號         | 單獨財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號         | 投資關聯企業及合資                    | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號       | 公允價值衡量                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號         | 員工給付                         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第1號          | 其他綜合損益項目之表達                  | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號       | 露天礦場於生產階段之剝除成本               | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號        | 揭露-金融資產及金融負債之互抵              | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 政府貸款                         | 民國102年1月1日 |
|                    | 2009-2011 對國際財務報導準則之改善       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10、11及12號 | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引   | 民國102年1月1日 |

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

|                            | 新準則或修正專案名稱     | 生效日        |
|----------------------------|----------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號                | 金融工具：金融負債分類及衡量 | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號                 | 金融資產及金融負債之互抵   | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7及9號              | 強制生效日及過渡揭露規定   | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號 | 投資個體           | 民國103年1月1日 |

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (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) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 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. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係

直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 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。
- (4) 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，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；如於處分相關資產時將被直接轉入未分配盈餘，則將該利益或損失直接轉入未分配盈餘。



2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱                   | 子公司<br>名稱  | 業務性質   | 所持股權百分比(%) |            | 說明        |
|------------------------------|--|--|------------|------------|-----------|
|                              |  |  | 102年3月31日  | 101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、精密陶瓷等之研究開發、加工、製造及內外銷業務 | 23.64      | 27.02      | 取得過半數董事席次 |
| 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.<br>(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   | 90.00      | 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     | -         |
| Gold Market Investments LTD. | 東莞承光五金製品有限公司(東莞承光)   | 電子照相機及配件   | 100.00     | 100.00     | -         |
| Avy High Tech LTD.           | 東莞應華精密金屬有限公司(東莞應華)   | 生產銷售五金配件及塑膠配件  | 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)   | 金屬製品製造及買賣業務  | 70.00      | 70.00      | -         |

| 投資公司<br>名稱                  | 子公司<br>名稱   | 業務性質   | 所持股權百分比(%) |            | 說明 |
|-----------------------------|---|--|------------|------------|----|
|                             |   |  | 102年3月31日  | 101年12月31日 |    |
| 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磁等之研究開發、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.<br>(Phoenix Place Holdings)   | 轉投資業務  | 100.00     | 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.<br>(Best Achieve Industrial) | 貿易業務   | 100.00     | 100.00     | -  |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Cranmer Enterprises Ltd.<br>(Cranmer Enterprises)         | 貿易業務   | 100.00     | 100.00     | -  |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Precise Plus Group Ltd.<br>(Precise Plus Group)           | 貿易業務   | 100.00     | 100.00     | -  |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Best Select Industrial Ltd.<br>(Best Select Industrial)   | 轉投資業務  | 100.00     | 100.00     | -  |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Ever Aspect Trading Ltd.<br>(Ever Aspect Trading)         | 貿易業務   | 100.00     | 100.00     | -  |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Sinobridge Corporation                                    | 貿易業務   | 100.00     | 100.00     | -  |

| 投資公司<br>名稱                  | 子公司<br>名稱            | 業務性質                                   | 所持股權百分比(%) |            | 說明 |
|-----------------------------|----------------------|--|------------|------------|----|
|                             |                      |  | 102年3月31日  | 101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     | -  |

| 投資公司<br>名稱              | 子公司<br>名稱   | 業務性質                        | 所持股權百分比(%) |          | 說明 |
|-------------------------|---|-----------------------------|------------|----------|----|
|                         |   |                             | 101年3月31日  | 101年1月1日 |    |
| 應華精密科技股份有限公司            | 應華工業股份有限公司(應華工業)                                      | 光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造加工買賣業   | 100.00     | 100.00   | -  |
| 應華精密科技股份有限公司            | 亞昕精密股份有限公司(亞昕精密)                                      | 電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等      | 96.20      | 96.20    | -  |
| 應華精密科技股份有限公司            | 捷邦精密股份有限公司(捷邦精密)                                      | 工業用塑膠製品、鋁鑄、鐵鑄、電腦及其週邊設備及模具製造 | 19.00      | 100.00   | 註1 |
| 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及應華工業股份有限公司 | Avy International LTD.(Avy International)             | 轉投資及貿易                      | 100.00     | 100.00   | 註2 |

| 投資公司<br>名稱                   | 子公司<br>名稱   | 業務性質                   | 所持股權百分比(%) |          | 說明 |
|------------------------------|---|------------------------|------------|----------|----|
|                              |   |                        | 101年3月31日  | 101年1月1日 |    |
| 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   | -  |
| 亞昕精密股份有限公司                   | 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   | -  |
| Gold Market Investments LTD. | 東莞承光五金製品有限公司(東莞承光)  | 電子照相機及零配件              | 100.00     | 100.00   | -  |
| Avy International LTD.       | 應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(應華金屬)                                      | 3C製品金屬機殼、光學零件及機械零件等製造  | 100.00     | 100.00   | 註2 |
| Avy High Tech LTD.           | 東莞應華精密金屬有限公司(東莞應華)  | 生產銷售五金配件及塑膠配件          | 100.00     | 100.00   | -  |

註1：本公司於民國101年2月出售81%之股權，故不再納入合併報表。

註2：本公司及應華工業於民國101年10月合計出售AVY International之51%股權予關係人-能率豐聲股份有限公司，出售後持股比例降為49%，故不再納入合併報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無此情形。

#### (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之換算差額為公允價值損益之一部分。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，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) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，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。惟當部分處分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。另當本集團即使仍保留對前子公司、關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制、已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響及已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，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) 現金及約當現金

本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金及銀行存款。

#### (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持有供交易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

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。

#### (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；或
  - (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。
  - (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。

(2) 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) 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，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。

(十二) 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，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

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消除。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」。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

#### (十三) 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. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。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，除房屋及建築為 15~40 年及附屬設備為 3~10 年外，其餘固定資產為 3~15 年。

#### (十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 15~40 年。

#### (十五) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。  
為減損測試目的，商譽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。
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。

#### (十六) 非金融資產減損

1. 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 商譽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得迴轉。

#### (十七) 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，後續就價款（扣除交易成本）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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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，若在取得時主要係為短期內再買回，則分類為持有供交易之金融負債。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負債。
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) 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. (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」。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。

- (2) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權，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. 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。
  4. 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。

#### (二十一) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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及未認列之前期服務成本。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；在此類債券無深度市場之國家，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精算損益係採緩衝區認列為當期損益於發生當期認列為損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

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

### 3. 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。

## (二十二) 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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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財務狀況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(不包括企業合併)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(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (二十三) 股本

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。

### (二十四) 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及股本溢價。

### (二十五) 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，以扣除增值稅、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。

### (二十六) 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，選擇按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被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽。

#### (二十七) 營運部門

本公司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，對採用之會計政策作出重大判斷，並對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 1. 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。

##### 2. 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。

#### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

##### 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. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，

及決定相關現金產生單位之可回收金額。

### 3. 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，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團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。

### 4. 遞延所得稅資產之可實現性

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

### 5. 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。

### 6. 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，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。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、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

|           | 102年3月31日           | 101年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 9,269            | \$ 4,535            |
| 支票存款及活期存款 | 1,767,255           | 1,271,459           |
| 定期存款      | 694,581             | 866,477             |
|           | <u>\$ 2,471,105</u> | <u>\$ 2,142,471</u> |
|           | 101年3月31日           | 101年1月1日            |
| 庫存現金及週轉金  | \$ 8,320            | \$ 10,638           |
| 支票存款及活期存款 | 1,244,735           | 1,715,024           |
| 定期存款      | 425,755             | 326,970             |
|           | <u>\$ 1,678,810</u> | <u>\$ 2,052,632</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
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  | 102年3月31日      | 101年12月31日        |
|----------------|----|----------------|-------------------|
| 持有供交易之金融資產     |    |                |                   |
| 國內上市櫃股票        | \$ | 103,002        | \$ 110,694        |
| 國內開放型基金        |    | 83,013         | 1,800             |
| 結構式定期存款        |    | -              | 46,611            |
|                |    | 186,015        | 159,105           |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | (  | 51,740)        | ( 55,319)         |
|                | \$ | <u>134,275</u> | \$ <u>103,786</u> |
| 項              | 目  | 101年3月31日      | 101年1月1日          |
| 持有供交易之金融資產     |    |                |                   |
| 國內上市櫃股票        | \$ | 110,694        | \$ 110,694        |
| 國內開放型基金        |    | 68,601         | 15,864            |
| 非避險之衍生性金融資產    |    | 14             | -                 |
|                |    | 179,309        | 126,558           |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | (  | 35,623)        | ( 44,165)         |
|                | \$ | <u>143,686</u> | \$ <u>82,393</u>  |

1. 本集團於民國 102 及 101 年第一季認列之淨(損失)利益分別計(\$33)及 \$8,575。
2. 結構式定期存款係保本浮動收益型商品，於購買期間不得解約，利率最高約 5%。
3. 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：

| 衍生性金融資產    | 101年3月31日      |             |
|------------|----------------|-------------|
|            | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間        |
| 遠期外匯合約(美金) | \$ 700         | 101.3-101.5 |

4. 本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣)，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。



(三) 備供出售金融資產-非流動

| 項            | 目 | 102年3月31日           | 101年12月31日       |
|--------------|---|---------------------|------------------|
| 上市櫃公司股票      |   | \$ 380,467          | \$ 33,940        |
| 興櫃公司股票       |   | 4,521               | 4,521            |
| 備供出售金融資產評價調整 |   | 819,743             | 8,352            |
|              |   | <u>\$ 1,204,731</u> | <u>\$ 46,813</u> |

  

| 項            | 目 | 101年3月31日        | 101年1月1日         |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 上市櫃公司股票      |   | \$ 33,940        | \$ 33,940        |
| 備供出售金融資產評價調整 |   | 24,273           | 6,629            |
|              |   | <u>\$ 58,213</u> | <u>\$ 40,569</u> |

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

| 項        | 目 | 102年3月31日       | 101年12月31日        |
|----------|---|-----------------|-------------------|
| 非上市櫃公司股票 |   | <u>\$ 8,000</u> | <u>\$ 398,851</u> |

  

| 項        | 目 | 101年3月31日         | 101年1月1日        |
|----------|---|-------------------|-----------------|
| 非上市櫃公司股票 |   | <u>\$ 398,851</u> | <u>\$ 3,800</u> |

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團於民國 101 年第一季投資鎧勝控股有限公司 3.62%，金額計 \$390,851。該公司已於民國 102 年 1 月上市，本集團依投資意圖分類為「備供出售金融資產」。

(五) 應收票據及帳款

|          | 102年3月31日           |                   |                     |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
|          | 總額                  | 備抵呆帳              | 淨額                  |
| 應收票據     | \$ 2,512            | \$ -              | \$ 2,512            |
| 應收帳款     | 824,079             | ( 3,562)          | 820,517             |
| 應收帳款-關係人 | 368,879             | ( 1,212)          | 367,667             |
|          | <u>\$ 1,195,470</u> | <u>(\$ 4,774)</u> | <u>\$ 1,190,696</u> |

|          | 101年12月31日          |                   |                     |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
|          | 總額                  | 備抵呆帳              | 淨額                  |
| 應收票據     | \$ 1,887            | \$ -              | \$ 1,887            |
| 應收帳款     | 607,108             | ( 3,519)          | 603,589             |
| 應收帳款-關係人 | 691,111             | ( 1,212)          | 689,899             |
|          | <u>\$ 1,300,106</u> | <u>(\$ 4,731)</u> | <u>\$ 1,295,375</u> |

|          | 101年3月31日         |                   |                   |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 總額                | 備抵呆帳              | 淨額                |
| 應收票據     | \$ 450            | (\$ 6)            | \$ 444            |
| 應收帳款     | 323,857           | ( 2,459)          | 321,398           |
| 應收帳款-關係人 | 664,026           | ( 1,330)          | 662,696           |
|          | <u>\$ 988,333</u> | <u>(\$ 3,795)</u> | <u>\$ 984,538</u> |

|          | 101年1月1日            |                   |                     |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
|          | 總額                  | 備抵呆帳              | 淨額                  |
| 應收票據     | \$ 646              | (\$ 6)            | \$ 640              |
| 應收帳款     | 334,286             | ( 2,525)          | 331,761             |
| 應收帳款-關係人 | 847,279             | ( 1,692)          | 845,587             |
|          | <u>\$ 1,182,211</u> | <u>(\$ 4,223)</u> | <u>\$ 1,177,988</u> |

1. 已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

|         | 102年3月31日        | 101年12月31日      | 101年3月31日        | 101年1月1日        |
|---------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 60天內    | 8,866            | 8,615           | 5,627            | 2,306           |
| 61-120天 | 1,463            | -               | 4,745            | 3,558           |
| 121天以上  | 58               | 13              | 25               | -               |
|         | <u>\$ 10,387</u> | <u>\$ 8,628</u> | <u>\$ 10,397</u> | <u>\$ 5,864</u> |

2. 群組評估已減損金融資產之變動分析：

|            | 102年1至3月        | 101年1至3月        |
|------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額       | \$ 4,731        | \$ 4,223        |
| 本期迴轉減損負債準備 | -               | ( 365)          |
| 淨兌換差額      | 43              | ( 63)           |
| 期末餘額       | <u>\$ 4,774</u> | <u>\$ 3,795</u> |

3. 本集團未逾期且未減損之應收款項，交易對象均為信譽卓著之客戶，且本集團會持續針對應收帳款客戶評估其信用風險。

4. 本集團之應收帳款於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(六) 存貨

|     | 102年3月31日         |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原料  | \$ 209,794        | (\$ 8,009)         | \$ 201,785        |
| 在製品 | 115,543           | ( 8,445)           | 107,098           |
| 製成品 | 207,478           | ( 22,666)          | 184,812           |
|     | <u>\$ 532,815</u> | <u>(\$ 39,120)</u> | <u>\$ 493,695</u> |

|     | 101年12月31日        |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原料  | \$ 242,835        | (\$ 6,347)         | \$ 236,488        |
| 在製品 | 98,617            | ( 8,322)           | 90,295            |
| 製成品 | 229,745           | ( 18,015)          | 211,730           |
|     | <u>\$ 571,197</u> | <u>(\$ 32,684)</u> | <u>\$ 538,513</u> |

|     | 101年3月31日         |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原料  | \$ 123,362        | (\$ 869)           | \$ 122,493        |
| 在製品 | 70,612            | ( 38)              | 70,574            |
| 製成品 | 144,101           | ( 9,534)           | 134,567           |
|     | <u>\$ 338,075</u> | <u>(\$ 10,441)</u> | <u>\$ 327,634</u> |

|     | 101年1月1日          |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原料  | \$ 189,224        | (\$ 2,187)         | \$ 187,037        |
| 在製品 | 66,905            | ( 622)             | 66,283            |
| 製成品 | 184,853           | ( 25,574)          | 159,279           |
|     | <u>\$ 440,982</u> | <u>(\$ 28,383)</u> | <u>\$ 412,599</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|              | 102年1至3月            | 101年1至3月          |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 1,004,944        | \$ 800,290        |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 10,900              | ( 17,654)         |
| 存貨報廢損失       | 8,095               | 909               |
| 存貨下腳及廢料收入    | ( 5,934)            | ( 8,360)          |
| 未分攤固定製造費用    | 1,882               | 4,360             |
|              | <u>\$ 1,019,887</u> | <u>\$ 779,545</u> |

本集團民國 101 年 1 月至 3 月存貨回升利益係因報廢呆滯存貨所致。

(七) 採用權益法之投資

|                        | <u>102年3月31日</u>  |             | <u>101年12月31日</u> |             |
|------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                        | <u>帳列數</u>        | <u>持股比例</u> | <u>帳列數</u>        | <u>持股比例</u> |
| 能率壹創業投資股份有限公司          | \$ 184,726        | 18.00%      | \$ 185,592        | 18.00%      |
| AVY International Ltd. | 145,844           | 49.00%      | 141,361           | 49.00%      |
| 精能光學股份有限公司             | 36,670            | 20.00%      | -                 | -           |
| ABICO R&D Co., Ltd.    | 4,662             | 35.00%      | 1,829             | 25.00%      |
|                        | <u>\$ 371,902</u> |             | <u>\$ 328,782</u> |             |

  

|                     | <u>101年3月31日</u>  |             | <u>101年1月1日</u>  |             |
|---------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
|                     | <u>帳列數</u>        | <u>持股比例</u> | <u>帳列數</u>       | <u>持股比例</u> |
| 捷邦國際科技股份有限公司        | \$ 180,612        | 27.02%      | \$ -             | -           |
| 能率壹創業投資股份有限公司       | 89,020            | 18.00%      | 90,000           | 18.00%      |
| 捷邦精密股份有限公司          | 6,302             | 19.00%      | -                | -           |
| ABICO R&D Co., Ltd. | 2,110             | 25.00%      | 2,110            | 25.00%      |
|                     | <u>\$ 278,044</u> |             | <u>\$ 92,110</u> |             |

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

|                   | <u>資產</u>           | <u>負債</u>         | <u>收入</u>         | <u>損益</u>          |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>102年3月31日</u>  |                     |                   |                   |                    |
| 能率壹創業投資           | \$ 1,026,254        | \$ -              | \$ -              | (\$ 4,817)         |
| AVY International | 306,917             | 43,140            | -                 | 2,238              |
| 精能光學              | 172,187             | 28,700            | 7,747             | ( 14,343)          |
| ABICO R&D         | 17,958              | 9,265             | 8,206             | 1,666              |
|                   | <u>\$ 1,523,316</u> | <u>\$ 81,105</u>  | <u>\$ 15,953</u>  | <u>(\$ 15,256)</u> |
| <u>101年12月31日</u> |                     |                   |                   |                    |
| 能率壹創業投資           | \$ 1,031,071        | \$ -              | \$ 25,550         | \$ 11,454          |
| AVY International | 300,483             | 45,854            | -                 | 38,090             |
| ABICO R&D         | 13,482              | 6,168             | 38,915            | 50                 |
|                   | <u>\$ 1,345,036</u> | <u>\$ 52,022</u>  | <u>\$ 64,465</u>  | <u>\$ 49,594</u>   |
| <u>101年3月31日</u>  |                     |                   |                   |                    |
| 捷邦國際              | \$ 863,841          | \$ 311,225        | \$ 239,759        | (\$ 9,984)         |
| 能率壹創業投資           | 494,557             | -                 | -                 | ( 2,500)           |
| 捷邦精密              | 85,433              | 52,266            | -                 | ( 8,691)           |
| ABICO R&D         | 23,455              | 15,016            | -                 | -                  |
|                   | <u>\$ 1,467,286</u> | <u>\$ 378,507</u> | <u>\$ 239,759</u> | <u>(\$ 21,175)</u> |

|                 | <u>資產</u>         | <u>負債</u>        | <u>收入</u>        | <u>損益</u>         |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>101年1月1日</u> |                   |                  |                  |                   |
| 能率壹創業投資         | \$ 497,058        | \$ -             | \$ -             | (\$ 2,942)        |
| ABICO R&D       | <u>23,455</u>     | <u>15,016</u>    | <u>26,279</u>    | <u>307</u>        |
|                 | <u>\$ 520,513</u> | <u>\$ 15,016</u> | <u>\$ 26,279</u> | <u>(\$ 2,635)</u> |

2. 本集團採用權益法之關聯企業損失，除民國 102 年第一季之 AVY International 及 101 年第一季之捷邦國際係依據被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報告資料評價外，餘係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得。投資損益明細如下：

|                   | <u>102年1至3月</u>   | <u>101年1至3月</u>   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 捷邦精密              | \$ -              | (\$ 6,276)        |
| 捷邦國際              | -                 | ( 2,561)          |
| 精能光學              | ( 3,330)          | -                 |
| AVY International | 1,097             | -                 |
| 能率壹創業投資           | ( 867)            | ( 980)            |
| ABICO R&D         | <u>416</u>        | <u>-</u>          |
|                   | <u>(\$ 2,684)</u> | <u>(\$ 9,817)</u> |

3. 本集團於民國 101 年 10 月出售 AVY International Ltd. 之 51% 股權予關係人-能率豐聲股份有限公司，並自此喪失控制能力。
4. 本集團於民國 101 年第一季以 \$183,173 向關係人-能率豐聲股份有限公司購入捷邦國際股權，該公司並於民國 101 年 6 月董事改選後，成為本公司之子公司，關係人交易情形請詳附註七之說明。
5. 本集團於民國 101 年第一季出售捷邦精密股權予捷邦國際及健策精密股份有限公司，並認列處分投資利益 \$4,427，關係人交易情形請詳附註七之說明。

(八) 不動產、廠房及設備

|                  | <u>土地</u>        | <u>房屋及<br/>建築</u> | <u>機器<br/>設備</u>  | <u>運輸<br/>設備</u> | <u>辦公<br/>設備</u> | <u>其他</u>         | <u>合計</u>           |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>102年1月1日</u>  |                  |                   |                   |                  |                  |                   |                     |
| 成本               | \$ 3,974         | \$ 144,741        | \$ 1,572,755      | \$ 27,174        | \$ 231,786       | \$ 357,942        | \$ 2,338,372        |
| 重估增值             | 46,677           | -                 | -                 | -                | -                | -                 | 46,677              |
| 累計折舊             | -                | ( 80,003)         | ( 702,142)        | ( 14,867)        | ( 153,273)       | ( 151,452)        | ( 1,101,737)        |
|                  | <u>\$ 50,651</u> | <u>\$ 64,738</u>  | <u>\$ 870,613</u> | <u>\$ 12,307</u> | <u>\$ 78,513</u> | <u>\$ 206,490</u> | <u>\$ 1,283,312</u> |
| <u>102年1至3月</u>  |                  |                   |                   |                  |                  |                   |                     |
| 期初餘額             | \$ 50,651        | \$ 64,738         | \$ 870,613        | \$ 12,307        | \$ 78,513        | \$ 206,490        | \$ 1,283,312        |
| 增添               | -                | -                 | 13,394            | 1,983            | 1,969            | 2,331             | 19,677              |
| 處分報廢             | -                | -                 | ( 9)              | -                | ( 37)            | ( 23)             | ( 69)               |
| 折舊費用             | -                | ( 1,076)          | ( 39,447)         | ( 731)           | ( 7,630)         | ( 19,117)         | ( 68,001)           |
| 淨兌換差額            | -                | 1,835             | 20,318            | 322              | 2,199            | 7,986             | 32,660              |
| 期末餘額             | <u>\$ 50,651</u> | <u>\$ 65,497</u>  | <u>\$ 864,869</u> | <u>\$ 13,881</u> | <u>\$ 75,014</u> | <u>\$ 197,667</u> | <u>\$ 1,267,579</u> |
| <u>102年3月31日</u> |                  |                   |                   |                  |                  |                   |                     |
| 成本               | \$ 3,974         | \$ 147,274        | \$ 1,621,619      | \$ 29,948        | \$ 239,731       | \$ 367,204        | \$ 2,409,750        |
| 重估增值             | 46,677           | -                 | -                 | -                | -                | -                 | 46,677              |
| 累計折舊             | -                | ( 81,777)         | ( 756,750)        | ( 16,067)        | ( 164,717)       | ( 169,537)        | ( 1,188,848)        |
|                  | <u>\$ 50,651</u> | <u>\$ 65,497</u>  | <u>\$ 864,869</u> | <u>\$ 13,881</u> | <u>\$ 75,014</u> | <u>\$ 197,667</u> | <u>\$ 1,267,579</u> |

|                  | <u>土地</u>       | <u>房屋及<br/>建築</u> | <u>機器<br/>設備</u>  | <u>運輸<br/>設備</u> | <u>辦公<br/>設備</u> | <u>其他</u>         | <u>合計</u>         |
|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>101年1月1日</u>  |                 |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 成本               | \$ 689          | \$ 135,825        | \$ 1,192,182      | \$ 15,392        | \$ 208,193       | \$ 303,072        | \$ 1,855,353      |
| 重估增值             | 4,472           | -                 | -                 | -                | -                | -                 | 4,472             |
| 累計折舊             | -               | ( 52,097)         | ( 593,806)        | ( 10,218)        | ( 129,128)       | ( 131,953)        | ( 917,202)        |
|                  | <u>\$ 5,161</u> | <u>\$ 83,728</u>  | <u>\$ 598,376</u> | <u>\$ 5,174</u>  | <u>\$ 79,065</u> | <u>\$ 171,119</u> | <u>\$ 942,623</u> |
| <u>101年1至3月</u>  |                 |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 期初餘額             | \$ 5,161        | \$ 83,728         | \$ 598,376        | \$ 5,174         | \$ 79,065        | \$ 171,119        | \$ 942,623        |
| 增添               | -               | -                 | 2,274             | 2,019            | 3,755            | 3,871             | 11,919            |
| 處分報廢             | -               | -                 | ( 1,229)          | ( 12)            | ( 10)            | -                 | ( 1,251)          |
| 重分類              | -               | -                 | 10,730            | -                | -                | ( 10,730)         | -                 |
| 折舊費用             | -               | ( 927)            | ( 29,579)         | ( 465)           | ( 7,094)         | ( 15,979)         | ( 54,044)         |
| 淨兌換差額            | -               | ( 1,772)          | ( 30,422)         | ( 167)           | 2,976            | ( 1,317)          | ( 30,702)         |
| 期末餘額             | <u>\$ 5,161</u> | <u>\$ 81,029</u>  | <u>\$ 550,150</u> | <u>\$ 6,549</u>  | <u>\$ 78,692</u> | <u>\$ 146,964</u> | <u>\$ 868,545</u> |
| <u>101年3月31日</u> |                 |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 成本               | \$ 689          | \$ 133,451        | \$ 1,155,822      | \$ 15,879        | \$ 216,590       | \$ 281,841        | \$ 1,804,272      |
| 重估增值             | 4,472           | -                 | -                 | -                | -                | -                 | 4,472             |
| 累計折舊             | -               | ( 52,422)         | ( 605,672)        | ( 9,330)         | ( 137,898)       | ( 134,877)        | ( 940,199)        |
|                  | <u>\$ 5,161</u> | <u>\$ 81,029</u>  | <u>\$ 550,150</u> | <u>\$ 6,549</u>  | <u>\$ 78,692</u> | <u>\$ 146,964</u> | <u>\$ 868,545</u> |

(九) 投資性不動產

|                  | <u>土地</u>        | <u>房屋及建築</u>    | <u>合計</u>        |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>101年1月1日</u>  |                  |                 |                  |
| 成本               | \$ 3,285         | \$ 34,835       | \$ 38,120        |
| 重估增值             | 42,205           | -               | 42,205           |
| 累計折舊             | -                | (31,055)        | (31,055)         |
|                  | <u>\$ 45,490</u> | <u>\$ 3,780</u> | <u>\$ 49,270</u> |
| <u>101年1至3月</u>  |                  |                 |                  |
| 期初餘額             | \$ 45,490        | \$ 3,780        | \$ 49,270        |
| 折舊費用             | -                | (169)           | (169)            |
| 期末餘額             | <u>\$ 45,490</u> | <u>\$ 3,611</u> | <u>\$ 49,101</u> |
| <u>101年3月31日</u> |                  |                 |                  |
| 成本               | \$ 3,285         | \$ 34,835       | \$ 38,120        |
| 重估增值             | 42,205           | -               | 42,205           |
| 累計折舊             | -                | (31,224)        | (31,224)         |
|                  | <u>\$ 45,490</u> | <u>\$ 3,611</u> | <u>\$ 49,101</u> |

1. 本集團之投資性不動產係出租與捷邦國際，惟自民國 101 年 6 月起，捷邦國際成為本集團之合併個體後，將該資產自投資性不動產轉列不動產、廠房及設備。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                           | <u>101年1至3月</u> |
|---------------------------|-----------------|
| 投資性不動產之租金收入               | <u>\$ 900</u>   |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 169</u>   |



(十) 無形資產

|                  | <u>商譽</u>        | <u>客戶關係權</u>     | <u>合計</u>         |
|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>102年1月1日</u>  |                  |                  |                   |
| 成本               | \$ 82,536        | \$ 34,316        | \$ 116,852        |
| 累計攤銷             | —                | ( 8,579)         | ( 8,579)          |
|                  | <u>\$ 82,536</u> | <u>\$ 25,737</u> | <u>\$ 108,273</u> |
| <u>102年1至3月</u>  |                  |                  |                   |
| 期初餘額             | \$ 82,536        | \$ 25,737        | \$ 108,273        |
| 攤銷費用             | —                | ( 1,716)         | ( 1,716)          |
| 淨兌換差額            | 452              | —                | 452               |
| 期末餘額             | <u>\$ 82,988</u> | <u>\$ 24,021</u> | <u>\$ 107,009</u> |
| <u>102年3月31日</u> |                  |                  |                   |
| 成本               | \$ 82,988        | \$ 34,316        | \$ 117,304        |
| 累計攤銷             | —                | ( 10,295)        | ( 10,295)         |
|                  | <u>\$ 82,988</u> | <u>\$ 24,021</u> | <u>\$ 107,009</u> |
|                  | <u>商譽</u>        | <u>客戶關係權</u>     | <u>合計</u>         |
| <u>101年1月1日</u>  |                  |                  |                   |
| 成本               | \$ 56,059        | \$ 59,559        | \$ 115,618        |
| 累計攤銷             | —                | ( 25,557)        | ( 25,557)         |
|                  | <u>\$ 56,059</u> | <u>\$ 34,002</u> | <u>\$ 90,061</u>  |
| <u>101年1至3月</u>  |                  |                  |                   |
| 期初餘額             | \$ 56,059        | \$ 34,002        | \$ 90,061         |
| 攤銷費用             | —                | ( 3,118)         | ( 3,118)          |
| 淨兌換差額            | ( 440)           | —                | ( 440)            |
| 期末餘額             | <u>\$ 55,619</u> | <u>\$ 30,884</u> | <u>\$ 86,503</u>  |
| <u>101年3月31日</u> |                  |                  |                   |
| 成本               | \$ 55,619        | \$ 59,559        | \$ 115,178        |
| 累計攤銷             | —                | ( 28,675)        | ( 28,675)         |
|                  | <u>\$ 55,619</u> | <u>\$ 30,884</u> | <u>\$ 86,503</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>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
|------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 捷邦國際 | \$ 34,197        | \$ 34,197         | \$ -             | \$ -             |
| 應華工業 | 31,621           | 31,621            | 31,621           | 31,621           |
| 東莞應華 | 17,170           | 16,718            | 16,989           | 17,429           |
| 亞昕精密 | -                | -                 | 7,009            | 7,009            |
|      | <u>\$ 82,988</u> | <u>\$ 82,536</u>  | <u>\$ 55,619</u> | <u>\$ 56,059</u> |

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據現金產生單位之公允價值減出售成本評估，而現金產生單位之公允價值係依據如該資產於活絡市場交易者，以現時買價作為公允價值；如於非活絡市場交易者，則以同業中類似資產近期交易結果作為公允價值。

本集團依據公允價值減出售成本計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

3. 本集團分別於民國 98 年 2 月及 100 年 7~10 月間以 \$178,000 及 \$179,763 購入亞昕精密 40% 及 28.76% 之股權，因而產生客戶關係權分別為 \$25,243 及 \$34,316。

(十一) 短期借款

| <u>借 款 性 質</u> | <u>102年3月31日</u>    | <u>101年12月31日</u>  |
|----------------|---------------------|--------------------|
| 銀行借款           |                     |                    |
| 信用借款           | \$ 1,007,993        | \$ 307,120         |
| 購料借款           | -                   | 1,804              |
|                | <u>\$ 1,007,993</u> | <u>\$ 308,924</u>  |
| 利率區間           | <u>1.21%~2.56%</u>  | <u>1.22%~2.57%</u> |
| <u>借 款 性 質</u> | <u>101年3月31日</u>    | <u>101年1月1日</u>    |
| 銀行借款           |                     |                    |
| 信用借款           | \$ 80,824           | \$ 45,413          |
| 利率區間           | <u>1.40%~1.71%</u>  | <u>1.28%</u>       |

部份銀行借款係由本公司及董炯雄先生擔任連帶保證人。

(十二) 應付短期票券

|            | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|
| 應付短期票券     | \$ 60,000        | \$ 30,000         |
| 減：應付短期票券折價 | ( 106)           | ( 22)             |
|            | <u>\$ 59,894</u> | <u>\$ 29,978</u>  |
| 利率區間       | <u>1.20%</u>     | <u>1.20%</u>      |

|            | 101年3月31日 | 101年1月1日  |
|------------|-----------|-----------|
| 應付短期票券     | \$ 80,000 | \$ 70,000 |
| 減：應付短期票券折價 | ( 13)     | ( 44)     |
|            | \$ 79,987 | \$ 69,956 |
| 利率區間       | 1.06%     | 1.06%     |

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項                        | 目 | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------------------------|---|-----------|------------|
| 原始認列時指定為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、買回權、重設權及轉換權  |   |           |            |
|                          |   | \$ 1,119  | \$ 2,150   |
| 項                        | 目 | 101年3月31日 | 101年1月1日   |
| 原始認列時指定為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、買回權、重設權及轉換權  |   |           |            |
|                          |   | \$ 44,590 | \$ 40,530  |

本集團於民國 102 及 101 年第一季認列之淨利益(損失)分別計\$300 及 (\$4,060)。

(十四) 應付公司債

|               | 102年3月31日  | 101年12月31日   |
|---------------|------------|--------------|
| 應付公司債         | \$ 302,500 | \$ 1,173,700 |
| 減：應付公司債折價     | ( 29,780)  | ( 53,177)    |
|               | 272,720    | 1,120,523    |
| 減：一年內執行賣回權公司債 | -          | ( 672,217)   |
|               | \$ 272,720 | \$ 448,306   |
|               | 101年3月31日  | 101年1月1日     |
| 應付公司債         | \$ 700,000 | \$ 700,000   |
| 減：應付公司債折價     | ( 138,879) | ( 150,017)   |
|               | 561,121    | 549,983      |
| 減：一年內執行賣回權公司債 | -          | -            |
|               | \$ 561,121 | \$ 549,983   |

1. 本集團之捷邦國際國內第一次無擔保可轉換公司債：

- (1) 捷邦國際於 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 仟元，每張面額為 100 仟元，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科技股份有限公司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(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(102年1月15日)起至發行期間屆滿前四十日(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102年3月31日，本轉換公司債面額\$197,500已轉換為普通股5,998仟股。
- (5)捷邦國際依國際會計準則公報第三十二號之規定將轉換選擇權、賣回選擇權與負債-公司債分離，並分別認列為權益-認股權及公平價值變動列入損益之金融商品。
- 2.本公司國內第二次無擔保可轉換公司債於民國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，並於民國102年3月5日終止上櫃。

#### (十五)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)資產負債表認列之金額如下：
- |             | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|-------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務現值 | \$ 38,090        | \$ 21,204        |
| 計畫資產公允價值    | ( 8,569)         | ( 3,616)         |
|             | <u>\$ 29,521</u> | <u>\$ 17,588</u> |
- (3)本集團民國102及101年1至3月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$335及\$194。
- (4)截至民國101年12月31日止，本集團累積認列於其他綜合損益之

精算損失為\$6,043。

- (5)本集團之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。民國102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

- (6)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 101年度       | 100年度 |
|-------------|-------------|-------|
| 折現率         | 1.38%~1.50% | 1.75% |
| 未來薪資增加率     | 1.00%~2.25% | 1.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.75%~1.88% | 1.75% |

- (7)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 101年度     |
|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值  | \$ 38,090 |
| 計畫資產公允價值  | ( 8,569)  |
| 計畫短絀      | \$ 29,521 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 6,755  |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 69     |

- (8)本集團於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$392。

- 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102年及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退

休金成本分別為\$8,081及\$5,245。

#### (十六)股本

1. 截至民國 102 年 3 月 31 日，本公司額定股本為\$1,200,000(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$300,000)，實收資本額為\$778,457，每股面額新台幣 10 元，分為 77,846 仟股。

#### 2. 庫藏股

(1) 變動情形如下：

單位：仟股

| 收回原因  | 102年1至3月 |      |      | 3月31日    |
|-------|----------|------|------|----------|
|       | 1月1日     | 本期增加 | 本期減少 |          |
| 子公司持有 |          |      |      |          |
| - 股數  | 720      | -    | -    | 720      |
| - 金額  | \$ 5,714 | \$ - | \$ - | \$ 5,714 |

| 收回原因  | 101年1至3月 |      |      | 3月31日    |
|-------|----------|------|------|----------|
|       | 1月1日     | 本期增加 | 本期減少 |          |
| 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 5,017 仟股。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。

(3) 本公司之子公司應華工業於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有本公司股票之每股公允價值分別為 48.5 元、50.2 元、64.5 元及 52.0 元。

#### (十七)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-庫藏股交易明細如下：

|                       | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司出售母公司股票之<br>累積處分利益 | \$ 315,408        | \$ 315,408        |
| 母公司發放予子公司之股利          | 32,621            | 32,621            |
| 買回可轉換公司債              | ( 1,447)          | ( 1,447)          |
|                       | <u>\$ 346,582</u> | <u>\$ 346,582</u> |
|                       | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
| 子公司出售母公司股票之<br>累積處分利益 | \$ 315,408        | \$ 315,408        |
| 母公司發放予子公司之股利          | 30,819            | 30,819            |
| 子公司轉讓庫藏股予員工           | 114               | 114               |
| 買回可轉換公司債              | ( 1,447)          | ( 1,447)          |
|                       | <u>\$ 344,894</u> | <u>\$ 344,894</u> |

(十八) 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，其餘分派如下：
  - (1) 董監酬勞佔 1.5%。
  - (2) 員工紅利不低於 10% 且不高於 15%。
  - (3) 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。另員工分配股票股利之對象，得包括符合一定條件之從屬員工，相關辦法授權董事會制訂之。
2. 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百分之二十五之部分為限。
3. (1) 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。
  - (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
4. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 \$4,901 及

\$3,982；董監酬勞估列金額分別為\$735及\$597，皆係以截至當期止之稅後淨利，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（分別以10%及1.5%估列），並分別認列為民國102及101年1至3月之營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司民國101年度盈餘預計配發員工分紅\$10,910及董監酬勞\$1,636，惟相關金額未經股東會決議。

5. 本公司101年度認列民國100年度分配與業主之股利為\$194,615（每股2.5元）。民國102年3月21日經董事會提議對民國101年度之盈餘分派每普通股股利1.0元，股利總計\$77,846。本財務報告並未反映此應付股利。

6. 上述有關董事會通過議案及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十九) 其他權益項目

|                    | 備供出售投資            | 外幣換算              | 庫藏股票              | 總計                |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 102年1月1日           | \$ 8,352          | \$ 75,455         | (\$ 5,714)        | \$ 78,093         |
| 國外營運機構財務<br>報表換算差額 | -                 | 75,291            | -                 | 75,291            |
| 備供出售金融資產<br>未實現損益  | 812,119           | -                 | -                 | 812,119           |
| 102年3月31日          | <u>\$ 820,471</u> | <u>\$ 150,746</u> | <u>(\$ 5,714)</u> | <u>\$ 965,503</u> |
|                    | 備供出售投資            | 外幣換算              | 庫藏股票              | 總計                |
| 101年1月1日           | \$ 6,629          | \$ 128,133        | (\$ 5,714)        | \$ 129,048        |
| 國外營運機構財務<br>報表換算差額 | -                 | (44,960)          | -                 | (44,960)          |
| 備供出售金融資產<br>未實現損益  | 17,644            | -                 | -                 | 17,644            |
| 101年3月31日          | <u>\$ 24,273</u>  | <u>\$ 83,173</u>  | <u>(\$ 5,714)</u> | <u>\$ 101,732</u> |

#### (二十) 其他收入

|      | 102年1至3月        | 101年1至3月        |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 3,123        | \$ 2,159        |
| 租金收入 | 300             | -               |
|      | <u>\$ 3,423</u> | <u>\$ 2,159</u> |



(二十一) 其他利益及損失

|                         | <u>102年1至3月</u>   | <u>101年1至3月</u> |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益 | (\$ 33)           | \$ 8,575        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失) | 300               | ( 4,060)        |
| 淨外幣兌換利益(損失)             | 10,731            | ( 18,808)       |
| 處分投資利益                  | 104,803           | 4,427           |
| 處分不動產、廠房及設備損失           | ( 32)             | ( 618)          |
| 其他收益                    | 16,531            | 14,950          |
| 什項支出                    | ( 4,565)          | ( 3,717)        |
|                         | <u>\$ 127,735</u> | <u>\$ 749</u>   |

(二十二) 財務成本

|            | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u>  |
|------------|-----------------|------------------|
| 利息費用       |                 |                  |
| 可轉換公司債折價攤銷 | \$ 2,581        | \$ 11,138        |
| 銀行借款及其他    | 3,762           | 304              |
|            | <u>\$ 6,343</u> | <u>\$ 11,442</u> |

(二十三) 員工福利費用

|          | <u>102年1至3月</u>   | <u>101年1至3月</u>   |
|----------|-------------------|-------------------|
| 員工福利：    |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 239,170        | \$ 148,721        |
| 勞健保費用(註) | 4,806             | 3,086             |
| 退休金費用    | 8,416             | 5,439             |
| 其他用人費用   | 9,516             | 11,541            |
|          | 261,908           | 168,787           |
| 折舊費用     | 68,001            | 54,213            |
| 攤銷費用     | 1,716             | 3,118             |
|          | <u>\$ 331,625</u> | <u>\$ 226,118</u> |

註：包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

## (二十四) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

|                | <u>102年1至3月</u>  | <u>101年1至3月</u>  |
|----------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：         |                  |                  |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 14,696        | \$ 17,002        |
| 遞延所得稅：         |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | <u>3,727</u>     | <u>(1,562)</u>   |
| 所得稅費用          | <u>\$ 18,423</u> | <u>\$ 15,440</u> |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u>    |
|----------------|-----------------|--------------------|
| 國外營運機構換算差額     | (\$ 595)        | (\$ 15,394)        |
| 備供出售金融資產公允價值變動 | <u>(160)</u>    | <u>-</u>           |
|                | <u>(\$ 755)</u> | <u>(\$ 15,394)</u> |

2. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關依公司別分別核定至民國 99 年度或民國 100 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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$187,061、\$187,061、\$128,729 及 \$128,729，民國 101 年度盈餘分配預計之稅額扣抵比率為 17.89%，民國 100 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率預計為 13.52%。

## (二十五) 每股盈餘

### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

|                              | 102年1至3月  |                    |             |
|------------------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 54,455 | 77,126             | \$ 0.71     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工分紅       | -         | 112                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 54,455 | 77,238             | \$ 0.71     |
| <br>                         |           |                    |             |
|                              | 101年1至3月  |                    |             |
|                              | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 44,751 | 77,126             | \$ 0.58     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工分紅       | -         | 113                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 44,751 | 77,239             | \$ 0.58     |

- (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，惟因本公司員工分紅若採用發放股票之方式，對本公司民國102年及101年1至3月財務報表無重大影響，故對計算稀釋每股盈餘並無重大影響。
- (2) 應付可轉換公司債屬潛在普通股，於民國101年1至3月具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。

3. 假設應華工業股份有限公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制每股盈餘如下：

|                          | 102年1至3月  |                    |             |
|--------------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                          | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(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         | \$ 54,455 | 77,846             | \$ 0.70     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>            |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工分紅   | -         | 112                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 54,455 | 77,958             | \$ 0.70     |
| <br>                     |           |                    |             |
|                          | 101年1至3月  |                    |             |
|                          | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(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         | \$ 44,751 | 77,846             | \$ 0.57     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>            |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工分紅   | -         | 113                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 44,751 | 77,959             | \$ 0.57     |

#### (二十六) 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：

|            | 102年3月31日         | 101年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 51,336         | \$ 57,100         |
| 超過1年但不超過5年 | 109,266           | 115,809           |
| 超過5年       | 13,982            | 15,790            |
|            | <u>\$ 174,584</u> | <u>\$ 188,699</u> |

|            | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 36,636         | \$ 42,713         |
| 超過1年但不超過5年 | 68,360            | 89,582            |
| 超過5年       | <u>11,001</u>     | <u>23,049</u>     |
|            | <u>\$ 115,997</u> | <u>\$ 155,344</u> |

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司由能率投資股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 28.04% 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. 銷貨收入

|        | <u>102年1至3月</u>   | <u>101年1至3月</u>   |
|--------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售：  |                   |                   |
| - 關聯企業 | \$ <u>252,657</u> | \$ <u>553,382</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議之條件辦理。

#### 2. 銷售商品之期末餘額

|            | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應收關係人款項淨額： |                   |                   |
| - 關聯企業     | \$ <u>367,667</u> | \$ <u>689,899</u> |
|            | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
| 應收關係人款項淨額： |                   |                   |
| - 關聯企業     | \$ <u>662,696</u> | \$ <u>845,587</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. 租金支出

|        | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 租金支出   |                 |                 |
| - 關聯企業 | \$ <u>3,325</u> | \$ <u>3,294</u> |

#### 4. 租金收入

(1) 本集團自民國 97 年 6 月 1 日起出租位於新竹縣關西鎮之廠房予捷邦國際，以供其使用，租賃期間 20 年，每年租金依合約協定計算之。

(2) 本集團於民國 101 年 6 月取得捷邦國際控制力股權前因上開租賃而於

民國 101 年第一季認列之租金收入計\$900。

#### 5. 財產交易

##### (1) 購置股權投資：

| 101年1至3月 |        |            |
|----------|--------|------------|
| 對象       | 項目     | 金額         |
| 關聯企業     | 捷邦國際股權 | \$ 183,173 |

##### (2) 出售股權投資：

| 101年1至3月 |        |           |           |          |
|----------|--------|-----------|-----------|----------|
| 對象       | 項目     | 帳面價值      | 售價        | 出售(損)益   |
| 關聯企業     | 捷邦精密股權 | \$ 29,370 | \$ 33,797 | \$ 4,427 |

#### 6. 關係人提供背書保證情形

關係人替本集團之短期借款背書保證情形，請詳附註六(十一)。

##### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 102年1至3月  | 101年1至3月 |
|-------------|-----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 11,382 | \$ 3,923 |

#### 八、質押之資產

無。

#### 九、重大承諾事項及或有事項

##### (一) 或有事項

本集團並不預期或有負債會產生任何重大負債。

##### (二) 承諾事項

1. 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(二十六)。
2. 截至民國 102 年 3 月 31 日，本集團已開立未使用信用狀餘額為美金 1,178 仟元。
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                    | 102年3月31日  | 101年12月31日 |
|-----------|---------------------------|------------|------------|
| 應華精密科技    | Shine Trade International | \$ 113,335 | \$ 96,674  |
| 捷邦國際      | Sinobridge Corporation    | 29,775     | 28,990     |
| 捷邦國際      | 群勝科技(蘇州)有限公司              | 29,775     | 28,990     |

| 背書保證者公司名稱 | 背書保證對象                    | 101年3月31日  | 101年1月1日   |
|-----------|---------------------------|------------|------------|
| 亞昕精密      | Shine Trade International | \$ 191,648 | \$ 195,320 |

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司經董事會決議發行國內第三次無擔保可轉換公司債，面額共計\$600,000，發行期間三年(自民國102年4月24日至105年4月24日)，票面利率為0%。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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

|                      | 102年3月31日           |                     | 101年12月31日          |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                      | 帳面金額                | 公允價值                | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融資產：                |                     |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | \$ 2,471,105        | \$ 2,471,105        | \$ 2,142,471        | \$ 2,142,471        |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |                     |                     |                     |                     |
| 持有供交易                | 134,275             | 134,275             | 103,786             | 103,786             |
| 應收票據                 | 2,512               | 2,512               | 1,887               | 1,887               |
| 應收帳款(含關係人)           | 1,188,184           | 1,188,184           | 1,293,488           | 1,293,488           |
| 其他應收款                | 44,263              | 44,263              | 34,407              | 34,407              |
| 備供出售金融資產             |                     |                     |                     |                     |
| 權益證券投資               | 1,204,731           | 1,204,731           | 46,813              | 46,813              |
| 其他非流動資產              |                     |                     |                     |                     |
| 存出保證金                | 23,067              | 23,067              | 15,491              | 15,491              |
|                      | <u>\$ 5,068,137</u> | <u>\$ 5,068,137</u> | <u>\$ 3,638,343</u> | <u>\$ 3,638,343</u> |

|                      | 101年3月31日           |                     | 101年1月1日            |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                      | 帳面金額                | 公允價值                | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融資產：                |                     |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | \$ 1,678,810        | \$ 1,678,810        | \$ 2,052,632        | \$ 2,052,632        |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |                     |                     |                     |                     |
| 持有供交易                | 143,672             | 143,672             | 82,393              | 82,393              |
| 非避險之衍生金融<br>工具       | 14                  | 14                  | -                   | -                   |
| 應收票據                 | 444                 | 444                 | 640                 | 640                 |
| 應收帳款(含關係人)           | 984,094             | 984,094             | 1,177,348           | 1,177,348           |
| 其他應收款                | 56,791              | 56,791              | 49,700              | 49,700              |
| 備供出售金融資產             |                     |                     |                     |                     |
| 權益證券投資               | 58,213              | 58,213              | 40,569              | 40,569              |
| 其他非流動資產              |                     |                     |                     |                     |
| 存出保證金                | 26,456              | 26,456              | 29,875              | 29,875              |
|                      | <u>\$ 2,948,494</u> | <u>\$ 2,948,494</u> | <u>\$ 3,433,157</u> | <u>\$ 3,433,157</u> |

|                                  | 102年3月31日           |                     | 101年12月31日          |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | 帳面金額                | 公允價值                | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融負債：                            |                     |                     |                     |                     |
| 短期借款                             | \$ 1,007,993        | \$ 1,007,993        | \$ 308,924          | \$ 308,924          |
| 應付短期票券                           | 59,894              | 59,894              | 29,978              | 29,978              |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融負債             |                     |                     |                     |                     |
| 原始認列時指定為<br>透過損益按公允價<br>值衡量之金融負債 | 1,119               | 1,119               | 2,150               | 2,150               |
| 應付票據                             | 73,286              | 73,286              | 99,302              | 99,302              |
| 應付帳款                             | 716,841             | 716,841             | 775,186             | 775,186             |
| 其他應付款                            | 312,337             | 312,361             | 285,777             | 285,777             |
| 其他非流動負債                          |                     |                     |                     |                     |
| 存入保證金                            | 9,390               | 9,390               | 9,710               | 9,710               |
| 應付公司債(含一年<br>內到期)                | 272,720             | 313,995             | 1,120,523           | 1,176,853           |
|                                  | <u>\$ 2,453,580</u> | <u>\$ 2,494,879</u> | <u>\$ 2,631,550</u> | <u>\$ 2,687,880</u> |



|                                  | 101年3月31日           |                     | 101年1月1日            |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | 帳面金額                | 公允價值                | 帳面金額                | 公允價值                |
| 金融負債：                            |                     |                     |                     |                     |
| 短期借款                             | \$ 80,824           | \$ 80,824           | \$ 45,413           | \$ 45,413           |
| 應付短期票券                           | 79,987              | 79,987              | 69,956              | 69,956              |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融負債             |                     |                     |                     |                     |
| 原始認列時指定為<br>透過損益按公允價<br>值衡量之金融負債 | 44,590              | 44,590              | 40,530              | 40,530              |
| 應付票據                             | 47,178              | 47,178              | 89,448              | 89,448              |
| 應付帳款                             | 438,938             | 438,938             | 505,673             | 505,673             |
| 其他應付款                            | 263,468             | 263,468             | 305,784             | 305,784             |
| 其他非流動負債                          |                     |                     |                     |                     |
| 存入保證金                            | 974                 | 974                 | 980                 | 980                 |
| 應付公司債(含一年<br>內到期)                | 561,121             | 692,300             | 549,983             | 679,210             |
|                                  | <u>\$ 1,517,080</u> | <u>\$ 1,648,259</u> | <u>\$ 1,607,767</u> | <u>\$ 1,736,994</u> |

## 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

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：

102年3月31日

|                 | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |          |          |
|-----------------|-----------|-------|---------------|-------|----------|----------|
|                 |           |       |               | 變動幅度  | 損益影響     | 權益影響     |
| (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          | \$ 30,526 | 29.83 | \$ 910,591    | 1%    | \$ 9,106 | \$ 9,106 |
| 美金：人民幣          | 5,160     | 6.21  | 153,923       | 1%    | 1,539    | 1,539    |
| <u>採用權益法之投資</u> |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣          | 4,889     | 29.83 | 145,844       | 1%    | 1,458    | 1,458    |
| 日幣：新台幣          | 1,492     | 0.32  | 4,662         | 1%    | 47       | 47       |
| <u>金融負債</u>     |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣          | 18,812    | 29.83 | 561,162       | 1%    | 5,612    | 5,612    |
| 美金：人民幣          | 2,621     | 6.21  | 78,184        | 1%    | 782      | 782      |

101年12月31日

|                   | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |          |          |
|-------------------|-----------|-------|---------------|-------|----------|----------|
|                   |           |       |               | 變動幅度  | 損益影響     | 權益影響     |
| (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            | \$ 24,030 | 29.04 | \$ 697,831    | 1%    | \$ 6,978 | \$ 6,978 |
| 美金：人民幣            | 4,469     | 6.23  | 129,780       | 1%    | 1,298    | 1,298    |
| <u>以成本衡量之金融資產</u> |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣            | 13,459    | 29.04 | 390,849       | 1%    | 3,908    | 3,908    |
| <u>採用權益法之投資</u>   |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣            | 4,868     | 29.04 | 141,361       | 1%    | 1,414    | 1,414    |
| 日幣：新台幣            | 622       | 0.34  | 1,829         | 1%    | 18       | 18       |
| <u>金融負債</u>       |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣            | 8,889     | 29.04 | 258,137       | 1%    | 2,581    | 2,581    |
| 美金：人民幣            | 9,597     | 6.23  | 278,697       | 1%    | 2,787    | 2,787    |

101年3月31日

| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |          |          |
|--------------|-----------|-------|---------------|-------|----------|----------|
|              |           |       |               | 變動幅度  | 損益影響     | 權益影響     |
| <u>金融資產</u>  |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |               |       |          |          |
| 美金：新台幣       | \$ 19,635 | 29.51 | \$ 579,429    | 1%    | \$ 5,794 | \$ 5,794 |
| 美金：人民幣       | 17,609    | 6.30  | 519,642       | 1%    | 5,196    | 5,196    |
| <u>金融負債</u>  |           |       |               |       |          |          |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |               |       |          |          |
| 美金：人民幣       | 6,262     | 6.30  | 184,792       | 1%    | 1,848    | 1,848    |

101年1月1日

| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |           |           |
|--------------|-----------|-------|---------------|-------|-----------|-----------|
|              |           |       |               | 變動幅度  | 損益影響      | 權益影響      |
| <u>金融資產</u>  |           |       |               |       |           |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |               |       |           |           |
| 美金：新台幣       | \$ 58,615 | 30.28 | \$ 1,774,862  | 1%    | \$ 17,749 | \$ 17,749 |
| 美金：人民幣       | 12,103    | 6.29  | 366,479       | 1%    | 3,665     | 3,665     |
| <u>金融負債</u>  |           |       |               |       |           |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |               |       |           |           |
| 美金：人民幣       | 5,241     | 6.29  | 158,697       | 1%    | 1,587     | 1,587     |

### 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 102 及 101 年 1 至 3 月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 \$1,891 及 \$1,793；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$3,850 及 \$339。

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。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. 於民國 102 及 101 年 3 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 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少或增加 \$10,080 及 \$808，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及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

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

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

|                          | 102年3月31日    |         | 101年12月31日 |         |
|--------------------------|--------------|---------|------------|---------|
|                          | 1年以下         | 1年以上    | 1年以下       | 1年以上    |
| 短期借款                     | \$ 1,007,993 | \$ -    | \$ 308,924 | \$ -    |
| 應付短期票券                   | 59,894       | -       | 29,978     | -       |
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 1,119        | -       | 2,150      | -       |
| 應付票據                     | 73,286       | -       | 99,302     | -       |
| 應付帳款                     | 716,841      | -       | 775,186    | -       |
| 其他應付款                    | 312,337      | -       | 285,777    | -       |
| 其他非流動負債                  |              |         |            |         |
| 存入保證金                    | -            | 9,390   | -          | 9,710   |
| 應付公司債                    | -            | 272,720 | 672,217    | 448,306 |
|                          |              |         |            |         |
|                          | 101年3月31日    |         | 101年1月1日   |         |
|                          | 1年以下         | 1年以上    | 1年以下       | 1年以上    |
| 短期借款                     | \$ 80,824    | \$ -    | \$ 45,413  | \$ -    |
| 應付短期票券                   | 79,987       | -       | 66,956     | -       |
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 44,590       | -       | 40,530     | -       |
| 應付票據                     | 47,178       | -       | 89,448     | -       |
| 應付帳款                     | 438,938      | -       | 505,673    | -       |
| 其他應付款                    | 263,468      | -       | 305,784    | -       |
| 其他非流動負債                  |              |         |            |         |
| 存入保證金                    | -            | 974     | -          | 980     |
| 應付公司債                    | -            | 561,121 | -          | 549,983 |



3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。



### 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事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

#### (一)重大交易事項相關資訊

##### 1. 資金貸與他人情形：

| 編號 | 貸出資金之公司                 | 貸與對象                      | 往來科目  | 本期最高期餘額 | 最高期餘額   | 末實際動支金額 | 利率區間(%) | 資金貸與業務性質 | 往來金額 | 有短期融通資金之原因 | 提列呆帳金額 | 備抵擔保品名稱 | 價值 | 對個別對象資金貸與總額(註1) | 資金貸與總額(註1) | 備註 |
|----|-------------------------|---------------------------|-------|---------|---------|---------|---------|----------|------|------------|--------|---------|----|-----------------|------------|----|
| 1  | Gold Market Investments | Shine Trade International | 其他應收款 | 134,685 | 134,685 | 134,685 | 1.50    | 短期資金融通   | -    | 營業週轉       | -      | -       | -  | 184,933         | 369,867    | -  |

註1：依「資金貸與他人作業辦法」規定，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。

##### 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象公司名稱               | 關係 | 單一企業背書保證限額 | 本期最高期背書保證餘額 | 最高期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 最高限額 | 背書保證屬母公司對子公司 | 背書保證屬子公司對母公司 | 背書保證屬大陸地區 | 備註 |   |
|----|-----------|---------------------------|----|------------|-------------|------------|--------|-----------------------------|------|--------------|--------------|-----------|----|---|
| 0  | 應華精密科技    | Shine Trade International | 2  | 1,660,619  | 113,335     | 113,335    | 98,423 | -                           | 2.37 | 4,151,548    | Y            | N         | N  | - |
| 1  | 捷邦國際      | 群勝科技(蘇州)                  | 2  | 237,494    | 29,775      | 29,775     | -      | -                           | 3.75 | 474,988      | Y            | N         | Y  | - |
| 1  | 捷邦國際      | Sinobridge Corporation    | 2  | 237,494    | 29,775      | 29,775     | 1,938  | -                           | 3.75 | 474,988      | Y            | N         | N  | - |

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百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
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：捷邦國際背書保證最高限額為不得超過最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值 60%，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 30%，其餘不得超過當期淨值 10%。

3. 期末持有有價證券情形：

| 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             | 股數(仟股) | 帳 面 價 值   | 持股比率(%) | 市價或股權淨值   | 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長具有一親等關係 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,377  | \$ 38,212 | 2.85    | \$ 38,212 | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 佳能企業                      | 本公司之監察人              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 481    | 12,987    | 0.11    | 12,987    | 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    | 39,708    | 0.59    | 39,708    | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 鎧勝控股                      | -                    | 備供出售金融資產-非流動        | 8,122  | 1,161,440 | 2.39    | 1,161,440 | 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    | 8,000     | 8.40    | 1,828     | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 應華工業                      | 本公司之子公司              | 採用權益法之投資            | 59,598 | 1,308,057 | 100.00  | 1,311,388 | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 AVY International         | 採權益法評價之被投資公司         | 採用權益法之投資            | 2,008  | 145,844   | 49.00   | 128,105   | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 Gold Market Investments   | 本公司之子公司              | 採用權益法之投資            | 1,141  | 717,532   | 38.80   | 717,542   | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 AVY High Tech             | 本公司之子公司              | 採用權益法之投資            | 6,776  | 577,748   | 90.00   | 577,748   | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 AVY Technology            | 本公司之子公司              | 採用權益法之投資            | 40     | 981       | 100.00  | 981       | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 Shine Trade International | 本公司之子公司              | 採用權益法之投資            | 3,050  | 84,520    | 100.00  | 84,520    | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 ABICO R&D.                | 採權益法評價之被投資公司         | 採用權益法之投資            | -      | 4,662     | 35.00   | 2,173     | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 精能光學                      | 採權益法評價之被投資公司         | 採用權益法之投資            | 4,000  | 36,670    | 20.00   | 28,697    | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 捷邦國際                      | 本公司之子公司              | 採用權益法之投資            | 11,350 | 210,580   | 23.64   | 187,145   | 未質押 |
| 應華精密科技    | 股票 能率壹創投                     | 採權益法評價之被投資公司         | 採用權益法之投資            | 18,000 | 184,726   | 18.00   | 184,726   | 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-非流動        | 720    | 34,952    | -       | 34,952    | 未質押 |

| 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                | 股數(仟股) | 帳面價值         | 持股比例(%) | 市價或股權淨值      | 備註  |
|-------------------------|----------------------------|-------------|---------------------|--------|--------------|---------|--------------|-----|
| 應華工業                    | 股票 Gold Market Investments | 本公司之子公司     | 採用權益法之投資            | 1,800  | \$ 1,131,803 | 61.20   | \$ 1,131,793 | 未質押 |
| 應華工業                    | 基金 元大寶來得寶貨幣市場基金            | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,850  | 33,324       | -       | 33,324       | 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 | 3,346  | 49,752       | -       | 49,752       | 未質押 |
| Gold Market Investments | 股票 東莞承光                    | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資            | 23,982 | 1,438,364    | 100.00  | 1,438,364    | 未質押 |
| AVY High Tech           | 股票 東莞應華                    | 本公司之孫公司     | 採用權益法之投資            | 48,045 | 575,486      | 100.00  | 558,315      | 未質押 |
| 捷邦國際                    | 股票 Phoenix Place Holdings  | 捷邦國際之子公司    | 採用權益法之投資            | 13,016 | 317,158      | 100.00  | 317,158      | 未質押 |
| 捷邦國際                    | 股票 捷邦精密                    | 捷邦國際之子公司    | 採用權益法之投資            | 7,000  | 45,040       | 70.00   | 40,093       | 未質押 |
| 捷邦國際                    | 股票 毅金精密                    | 捷邦國際之子公司    | 採用權益法之投資            | 1,000  | 8,656        | 100.00  | 8,656        | 未質押 |
| 捷邦國際                    | 股票 匯鑽科技                    | -           | 備供出售金融資產-非流動        | 150    | 3,583        | -       | 3,583        | 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 |
| Phoenix Place Holdings  | 股票 Best Achieve Industrial | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資            | 493    | 13,378       | 100.00  | 13,378       | 未質押 |
| Phoenix Place Holdings  | 股票 Cranmer Enterprises     | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資            | 2,750  | 87,658       | 100.00  | 87,658       | 未質押 |
| Phoenix Place Holdings  | 股票 Best Select Industrial  | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資            | 8,050  | 177,521      | 100.00  | 177,521      | 未質押 |
| Phoenix Place Holdings  | 股票 Precise Plus Group      | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資            | 1,050  | 26,134       | 100.00  | 26,134       | 未質押 |
| Phoenix Place Holdings  | 股票 Ever Aspect Trading     | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資            | 50     | 664          | 100.00  | 664          | 未質押 |

| 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     | 股數(仟股) | 帳面價值     | 持股比率(%) | 市價或股權淨值  | 備註  |
|------------------------|---------------------------|-------------|----------|--------|----------|---------|----------|-----|
| Phoenix Place Holdings | 股票 Sinobridge Corporation | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資 | 350    | \$ 9,219 | 100.00  | \$ 9,219 | 未質押 |
| 毅金精密                   | 股票 鉅呈工業                   | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資 | 700    | 7,406    | 50.00   | 7,406    | 未質押 |
| Cranmer Enterprises    | 股票 東莞群勝粉末冶金               | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資 | -      | 62,385   | 100.00  | 62,385   | 未質押 |
| Precise Plus Group     | 股票 東莞百事得電動工具              | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資 | -      | 26,134   | 100.00  | 26,134   | 未質押 |
| Best Select Industrial | 股票 群勝科技(蘇州)               | 捷邦國際之孫公司    | 採用權益法之投資 | -      | 170,628  | 100.00  | 170,628  | 未質押 |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 有價證券<br>買、賣之公司種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 期            |    | 初買    |            | 入賣 |      | 出期 |       | 未         |           |            |       |            |
|---------------------|------|------|--------------|----|-------|------------|----|------|----|-------|-----------|-----------|------------|-------|------------|
|                     |      |      | 股數           | 金額 | 股數    | 金額         | 股數 | 金額   | 股數 | 金額    |           |           |            |       |            |
| 應華精密科技              | 股票   | 鎧勝控股 | 備供出售金融資產-非流動 | -  | 9,161 | \$ 390,851 | -  | \$ - | -  | 1,039 | \$149,139 | \$ 44,324 | \$ 104,815 | 8,122 | \$ 346,527 |

註 1：期末金額不含評價利益 \$814,913。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象                         | 關係       | 交 易 情 形           |               |           | 交易條件與一般交易 |      | 應收(付)票據、帳款 |                    |    |
|----------|------------------------------|----------|-------------------|---------------|-----------|-----------|------|------------|--------------------|----|
|          |                              |          | 進(銷)貨金額           | 估總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間      | 單 價       | 授信期間 | 餘 額        | 估總應收(付)票據、帳款之比率(%) | 備註 |
| 應華精密科技   | ViewQuest Technologies (BVI) | 佳能企業之子公司 | (銷貨) (\$ 173,628) | (85)          | 月結90~120天 | -         | -    | 247,014    | 91                 | -  |
| 捷邦國際     | Best Achieve Industrial      | 捷邦國際之孫公司 | (銷貨) ( 334,688)   | (88)          | 月結90天     | -         | -    | 332,935    | 52                 | -  |

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：

| 帳列應收款項之公司               | 交 易 對 象                      | 關 係      | 應收關係人款項餘額  | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額 | 應收關係人款項處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額(註) | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------------------|------------------------------|----------|------------|-------|-----------------------|-------------|------------------|----------|
| 應華精密科技                  | ViewQuest Technologies (BVI) | 佳能企業之子公司 | \$ 247,014 | 1.82  | \$ -                  | -           | \$ 55,187        | \$ -     |
| 東莞承光                    | 應華精密科技                       | 本公司      | 261,776    | 0.78  | -                     | -           | 70,923           | -        |
| Gold Market Investments | Shine Trade International    | 本公司之子公司  | 134,685    | -     | -                     | -           | 1,012            | -        |
| 捷邦國際                    | Best Achieve Industrial      | 捷邦國際之孫公司 | 332,935    | 4.82  | -                     | -           | -                | -        |
| 捷邦國際                    | Cranmer Enterprises          | 捷邦國際之孫公司 | 254,693    | 0.07  | -                     | -           | -                | -        |

註：係截至民國 102 年 5 月 13 日止之收回金額。

9. 從事衍生性金融商品交易情形：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：

| 編號 | 交易人名稱                  | 交易往來對象                    | 與交易人之關係<br>(註1) | 交易往來情形 |           |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(%) |
|----|------------------------|---------------------------|-----------------|--------|-----------|------|----------------------|
|    |                        |                           |                 | 科目     | 金額        | 交易條件 |                      |
| 0  | 應華精密科技                 | 東莞承光                      | 1               | 進貨     | \$ 65,921 | -    | 6                    |
|    |                        |                           |                 | 應付帳款   | 261,776   | -    | 3                    |
| 0  | 應華精密科技                 | Shine Trade International | 1               | 進貨     | 70,313    | -    | 6                    |
|    |                        |                           |                 | 應付帳款   | 70,692    | -    | 1                    |
| 0  | 應華精密科技                 | 東莞應華                      | 1               | 進貨     | 32,410    | -    | 3                    |
|    |                        |                           |                 | 應付帳款   | 85,808    | -    | 1                    |
| 1  | Gold Market Investment | Shine Trade International | 3               | 其他應收款  | 134,685   | -    | 2                    |
| 2  | 捷邦國際                   | Best Achieve Industrial   | 3               | 銷貨收入   | 334,688   | -    | 30                   |
|    |                        |                           |                 | 應收帳款   | 332,935   | -    | 4                    |
| 2  | 捷邦國際                   | Cranmer Enterprises       | 3               | 進貨     | 198,424   | -    | 18                   |
|    |                        |                           |                 | 應收帳款   | 254,693   | -    | 3                    |
|    |                        |                           |                 | 應付帳款   | 205,733   | -    | 3                    |
| 3  | Cranmer Enterprises    | 東莞百事得電動工具                 | 3               | 進貨     | 151,204   | -    | 14                   |
|    |                        |                           |                 | 應付帳款   | 140,126   | -    | 2                    |

註 1：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

(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：

| 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 | 本公司認列投資(損)益 | 備註  |
|--------|---------------------------|--------|--|------------|------------|------------|--------|--------------|-------------|-------------|-----|
|        |                           |        |  | 本期期末       | 上期期末       | 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 | \$ 1,308,057 | (\$ 5,177)  | (\$ 5,177)  | 子公司 |
| 應華精密科技 | AVY International         | 薩摩亞    | 轉投資及貿易   | 65,446     | 65,446     | 2,008,194  | 49.00  | 145,844      | 1,972       | 1,097       | 權益法 |
| 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  | 717,532      | ( 15,243)   | ( 5,914)    | 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  | 90.00  | 577,748      | ( 28,318)   | ( 28,318)   | 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 | 981          | -           | -           | 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                                 | 90,661     | 90,661     | 3,050,000  | 100    | 84,520       | ( 9,581)    | ( 9,581)    | 子公司 |
| 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      | 1,419      | 110        | 35.00  | 4,662        | 1,666       | 416         | 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   | 40,000     | -          | 4,000,000  | 20.00  | 36,670       | ( 14,343)   | ( 3,330)    | 權益法 |
| 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 | 183,173    | 183,173    | 11,350,000 | 23.64  | 210,580      | 20,660      | 5,582       | 子公司 |



| 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 | 本公司認列      |           | 備註  |
|-------------------------|-------------------------|--------|--|------------|------------|---------------|--------|-------------|------------|-----------|-----|
|                         |                         |        |  | 本期期末       | 上期期末       | 股數            | 比率(%)  |             | 帳面金額       | 投資(損)益    |     |
| 應華精密科技                  | 能率壹創投                   | 台灣     | 創業投資業  | \$ 180,000 | \$ 180,000 | \$ 18,000,000 | 18.00  | \$ 184,726  | (\$ 4,817) | (\$ 867)  | 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  | 1,131,803   | ( 15,243)  | ( 9,329)  | 子公司 |
| Gold Market Investments | 東莞承光                    | 中國大陸   | 電子、照相機及零配件   | 99,261     | 99,261     | 23,982,476    | 100.00 | 1,438,364   | ( 14,002)  | ( 14,002) | 孫公司 |
| AVY High Tech           | 東莞應華                    | 中國大陸   | 生產和銷售五金配件、塑膠配件                                       | 220,347    | 220,347    | 48,045,440    | 100.00 | 575,486     | ( 28,317)  | ( 28,317) | 孫公司 |
| 捷邦國際                    | Phoenix Place Holdings  | 英屬維京群島 | 轉投資業務  | 413,341    | 413,341    | 13,016,000    | 100.00 | 317,158     | ( 6,387)   | ( 6,387)  | 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                         | 64,445     | 64,445     | 7,000,000     | 70.00  | 45,040      | 9,645      | 6,752     | 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 | 8,656       | ( 495)     | ( 495)    | 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 | 13,378      | -          | -         | 孫公司 |
| Phoenix Place Holdings  | Cranmer Enterprise      | 英屬維京群島 | 貿易業務   | 91,679     | 91,679     | 2,750,000     | 100    | 87,658      | -          | -         | 孫公司 |

| 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 | 本公司認列      |            | 備註  |
|------------------------|------------------------|--------|--|------------|------------|--------------|--------|-------------|------------|------------|-----|
|                        |                        |        |  | 本期期末       | 上期期末       | 股數           | 比率(%)  |             | 帳面金額       | 投資(損)益     |     |
| Phoenix Place Holdings | Best Select Industrial | 英屬維京群島 | 轉投資業務                                  | \$ 250,847 | \$ 250,847 | \$ 8,050,000 | 100.00 | \$ 177,521  | (\$ 1,099) | (\$ 1,099) | 孫公司 |
| Phoenix Place Holdings | Precise Plus Group     | 英屬維京群島 | 貿易業務                                   | 32,150     | 32,150     | 1,050,000    | 100.00 | 26,134      | ( 5,287)   | ( 5,287)   | 孫公司 |
| Phoenix Place Holdings | Ever Aspect Trading    | 薩摩亞    | 貿易業務                                   | 1,703      | 1,703      | 50,000       | 100.00 | 664         | -          | -          | 孫公司 |
| Phoenix Place Holdings | Sinobridge Corporation | 薩摩亞    | 貿易業務                                   | 11,316     | 11,316     | 350,000      | 100.00 | 9,219       | -          | -          | 孫公司 |
| 毅金精密                   | 錚呈工業                   | 台灣     | 生產及銷售粉末冶金加工製造                          | 7,119      | 7,119      | 700,000      | 50.00  | 7,406       | 259        | 130        | 孫公司 |
| Cranmer Enterprise     | 東莞群勝粉末冶金               | 中國大陸   | 生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝                      | 57,887     | 57,887     | -            | 100.00 | 62,385      | -          | -          | 孫公司 |
| Precise Plus Group     | 東莞百事得電動工具              | 中國大陸   | 生產及銷售電動工具及相關零配件等                       | 32,032     | 32,032     | -            | 100.00 | 26,134      | ( 5,287)   | ( 5,287)   | 孫公司 |
| Best Select Industrial | 群勝科技(蘇州)               | 中國大陸   | 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 | 252,696    | 252,696    | -            | 100.00 | 170,628     | ( 1,099)   | ( 1,099)   | 孫公司 |

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業項目                                 | 實收資本額      | 投資方式                | 本期         | 期初   | 本期        |            |        | 截至本期        |             |      |    |
|---------------|--|------------|---------------------|------------|------|-----------|------------|--------|-------------|-------------|------|----|
|               |  |            |                     | 匯出         | 自    | 匯出或收回投資金額 | 匯出         | 自      | 本公司直接       | 投資          | 止已匯回 |    |
| 金額            | 金額                                     | 金額         | 金額                  | 金額         | 金額   | 金額        | 金額         | 之持股比例  | (損)益(註1)    | 帳面價值        | 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                           | \$ 115,260 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$ 164,551 | \$ - | \$ -      | \$ 164,551 | 100.00 | (\$ 14,002) | \$1,438,364 | \$ - | -  |
| 東莞應華精密金屬有限公司  | 生產和銷售五金配件、塑膠配件                         | 230,906    | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 220,347    | -    | -         | 220,347    | 100.00 | ( 28,317)   | 575,486     | -    | -  |
| 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                      | 57,887     | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 57,887     | -    | -         | 57,887     | 100.00 | -           | 62,385      | -    | 註2 |
| 群勝科技(蘇州)有限公司  | 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 | 252,696    | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 252,696    | -    | -         | 252,696    | 100.00 | ( 1,099)    | 170,628     | -    | 註3 |
| 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 | 32,041     | -    | -         | 32,041     | 100.00 | ( 5,287)    | 26,134      | -    | -  |

註 1：係依會計師核閱之財務報表評價認列。

註 2：新台幣\$57,887(美金 1,750 仟元)，其中現金投資 26,070(美金 828 仟元)；機器設備投資\$31,817(美金 922 仟元)。

註 3：新台幣\$252,696 仟元(美金 8,000 仟元)，其中現金投資\$248,957(美金 7,885 仟元)及機器設備\$3,739(美金 115 仟元)。

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱   | 本期末累計自台灣匯<br>出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額  | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註1) |
|--------|-------------------------|-------------------|----------------------------|
| 應華精密科技 | \$ 323,823              | \$ 473,595        | \$ 2,490,929               |
| 應華工業   | 61,075                  | 61,075            | 786,833                    |
| 捷邦國際   | 375,022                 | 375,022           | -                          |
|        | <u>\$ 759,920</u>       | <u>\$ 909,692</u> | <u>\$ 3,277,762</u>        |

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

註 2：上述揭露之經濟部投審會核准投資金額僅揭露具控制力之轉投資事業，並未包含已核准投資之應華精密金屬製品(蘇州)有限公司\$65,446、日銘電腦配件(上海)有限公司\$390,851、應華精密表面處理(蘇州)有限公司\$135,306及群勝粉末冶金(常熟)有限公司\$32,398。

3. 民國 102 年第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三(一)7.及 10.說明。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三(一)7.及 10.說明。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三(一)2.說明。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三(一)1.說明。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司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。

本公司應有 3 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。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。

本公司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：

|          | 102年1至3月     |            |              |              | 總計           |
|----------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
|          | 金屬光電零組件事業群   | 塑膠光電零組件事業群 | 電動工具及粉末冶金事業群 | 調整及銷除        |              |
| 收入       |              |            |              |              |              |
| 來自外部客戶收入 | \$ 435,103   | \$ 105,225 | \$ 573,625   | \$ -         | \$ 1,113,953 |
| 部門間收入    | 4,246        | -          | -            | (4,246)      | -            |
| 收入合計     | \$ 439,349   | \$ 105,225 | \$ 573,625   | (\$ 4,246)   | \$ 1,113,953 |
| 部門損益     | \$ 54,456    | (\$ 9,581) | \$ 23,683    | \$ 3,999     | \$ 72,557    |
| 部門總資產    | \$ 5,394,266 | \$ 454,913 | \$ 2,131,822 | (\$ 514,176) | \$ 7,466,825 |

|          | 101年1至3月     |             |              | 總計           |
|----------|--------------|-------------|--------------|--------------|
|          | 金屬光電零組件事業群   | 塑膠光電零組件事業群  | 調整及銷除        |              |
| 收入       |              |             |              |              |
| 來自外部客戶收入 | \$ 783,490   | \$ 167,639  | \$ -         | \$ 951,129   |
| 部門間收入    | 505          | 33          | (538)        | -            |
| 收入合計     | \$ 783,995   | \$ 167,672  | (\$ 538)     | \$ 951,129   |
| 部門損益     | \$ 44,751    | (\$ 27,850) | \$ 27,850    | \$ 44,751    |
| 部門總資產    | \$ 4,735,176 | \$ 665,818  | (\$ 391,505) | \$ 5,009,489 |

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

#### 2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 3. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

#### 4. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

#### 5. 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本集團部分不動產、廠房及設備選擇於轉換日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定衡量其除役負債。

#### 6. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二) 本集團除避險會計因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用

於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

### 3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

#### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

#### 1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <b>流動資產</b>             |                     |                 |                     |           |
| 現金及約當現金                 | \$ 2,052,632        | \$ -            | \$ 2,052,632        |           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產－流動 | 82,393              | -               | 82,393              |           |
| 應收票據                    | 640                 | -               | 640                 |           |
| 應收帳款                    | 331,761             | -               | 331,761             |           |
| 應收帳款－關係人淨額              | 845,587             | -               | 845,587             |           |
| 其他應收款                   | 49,700              | -               | 49,700              |           |
| 存貨                      | 412,599             | -               | 412,599             |           |
| 其他流動資產                  | 36,071              | (412)           | 35,659              | (5)       |
| 流動資產合計                  | <u>3,811,383</u>    | <u>(412)</u>    | <u>3,810,971</u>    |           |
| <b>非流動資產</b>            |                     |                 |                     |           |
| 備供出售金融資產－非流<br>動        | 40,569              | -               | 40,569              |           |
| 以成本衡量之金融資產－<br>非流動      | 3,800               | -               | 3,800               |           |
| 採權益法之投資                 | 92,110              | -               | 92,110              |           |
| 不動產、廠房及設備               | 880,772             | 61,851          | 942,623             | (8)       |
| 投資性不動產                  | -                   | 49,270          | 49,270              | (6)       |
| 無形資產                    | 102,121             | (12,060)        | 90,061              | (1)(7)    |
| 遞延所得稅資產                 | -                   | 2,852           | 2,852               | (1)(5)    |
| 其他非流動資產                 | 140,996             | (101,731)       | 39,265              | (6)(7)(8) |
| 非流動資產合計                 | <u>1,260,368</u>    | <u>182</u>      | <u>1,260,550</u>    |           |
| 資產總計                    | <u>\$ 5,071,751</u> | <u>(\$ 230)</u> | <u>\$ 5,071,521</u> |           |

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <u>流動負債</u>             |                     |                 |                     |           |
| 短期借款                    | \$ 45,413           | \$ -            | \$ 45,413           |           |
| 應付短期票券                  | 69,956              | -               | 69,956              |           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債－流動 | 40,530              | -               | 40,530              |           |
| 應付票據                    | 89,448              | -               | 89,448              |           |
| 應付帳款                    | 505,673             | -               | 505,673             |           |
| 其他應付款                   | 305,784             | -               | 305,784             |           |
| 當期所得稅負債                 | 56,525              | -               | 56,525              |           |
| 其他流動負債                  | 15,366              | -               | 15,366              |           |
| 流動負債合計                  | <u>1,128,695</u>    | <u>-</u>        | <u>1,128,695</u>    |           |
| <u>非流動負債</u>            |                     |                 |                     |           |
| 應付公司債                   | 549,983             | -               | 549,983             |           |
| 土地增值稅準備                 | 27,759              | ( 27,759)       | -                   | (2)       |
| 遞延所得稅負債                 | 40,368              | 28,462          | 68,830              | (2)(5)    |
| 其他非流動負債                 | 13,575              | 4,993           | 18,568              | (1)       |
| 非流動負債合計                 | <u>631,685</u>      | <u>5,696</u>    | <u>637,381</u>      |           |
| 負債總計                    | <u>1,760,380</u>    | <u>5,696</u>    | <u>1,766,076</u>    |           |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u>      |                     |                 |                     |           |
| 普通股股本                   | 778,457             | -               | 778,457             |           |
| 資本公積                    | 864,457             | ( 16,550)       | 847,907             | (3)(4)    |
| 保留盈餘                    |                     |                 |                     |           |
| 法定盈餘公積                  | 255,349             | -               | 255,349             |           |
| 特別盈餘公積                  | 10,903              | -               | 10,903              |           |
| 未分配盈餘                   | 1,273,872           | 9,909           | 1,283,781           | (1)(4)(5) |
| 其他權益                    | 132,278             | 2,484           | 134,762             | (1)       |
| 庫藏股票                    | ( 3,945)            | ( 1,769)        | ( 5,714)            | (3)       |
| 權益總計                    | <u>3,311,371</u>    | <u>( 5,926)</u> | <u>3,305,445</u>    |           |
| 負債及權益總計                 | <u>\$ 5,071,751</u> | <u>(\$ 230)</u> | <u>\$ 5,071,521</u> |           |

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限；惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。此外，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。前揭按 IAS19「員工福利」規定所假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本集團於轉換日調增遞延所得稅資產 \$1,737、應計退休金負債 \$4,993 及未認列退休金成本之淨損失 \$2,484，並調減遞延退休金成本 \$2,670 及未分配盈餘 \$8,410。



- (2)依中華民國一般公認會計原則規定，土地增值稅準備屬於各項準備，惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，應屬於遞延所得稅負債。子公司因此於轉換日調增遞延所得稅負債-非流動\$27,759，並調減土地增值稅準備\$27,759。
- (3)本公司之子公司於民國 90 年底前持有本公司股票，於首次適用我國財務會計準則第 30 號公報時，係以當時子公司帳列投資本公司股票之帳面價值作為認列庫藏股票之基礎；惟依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，應以原始支付或收取之對價直接認列於權益減項。本公司因此於轉換日調增未分配盈餘\$13,401，並調減資本公積-庫藏股票交易\$11,632 及庫藏股票\$1,769。
- (4)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定及配合本公司企業合併豁免之選用。本公司於轉換日調增未分配盈餘\$4,918，並調減資本公積-長期投資\$4,918。
- (5)依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且不同納稅主體之遞延所得稅資產及負債不得互抵。本集團因此於轉換日調增遞延所得稅資產\$1,115 及遞延所得稅負債\$703，並調減遞延所得稅資產-流動\$412。
- (6)依中華民國一般公認會計原則規定，供出租使用之不動產屬於出租資產；惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，應屬於投資性不動產。本集團因此於轉換日調增投資性不動產\$49,270，並調減出租資產\$49,270。
- (7)依中華民國一般公認會計原則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應屬於長期預付租金。本集團因此於轉換日調增其他非流動資產\$9,390，並調減無形資產\$9,390。
- (8)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用屬於其他資產；惟依國際會計準則規定，應依性質別歸屬於應有資產科目。本集團因此於轉換日調增不動產、廠房及設備\$61,851，並調減遞延費用\$61,851。

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明        |
|-------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------|
| <u>流動資產</u>             |                     |                  |                     |           |
| 現金及約當現金                 | \$ 2,142,471        | \$ -             | \$ 2,142,471        |           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產－流動 | 103,786             | -                | 103,786             |           |
| 應收票據                    | 1,887               | -                | 1,887               |           |
| 應收帳款                    | 603,589             | -                | 603,589             |           |
| 應收帳款－關係人淨額              | 689,899             | -                | 689,899             |           |
| 其他應收款                   | 34,407              | -                | 34,407              |           |
| 存貨                      | 538,513             | -                | 538,513             |           |
| 其他流動資產                  | 54,716              | ( 2,337)         | 52,379              | (5)       |
| 流動資產合計                  | <u>4,169,268</u>    | <u>( 2,337)</u>  | <u>4,166,931</u>    |           |
| <u>非流動資產</u>            |                     |                  |                     |           |
| 備供出售金融資產－非流<br>動        | 46,813              | -                | 46,813              |           |
| 以成本衡量之金融資產－<br>非流動      | 398,851             | -                | 398,851             |           |
| 採權益法之投資                 | 312,189             | 16,593           | 328,782             | (6)       |
| 不動產、廠房及設備               | 1,271,759           | 11,553           | 1,283,312           | (8)(9)    |
| 無形資產                    | 120,929             | ( 12,656)        | 108,273             | (1)(7)    |
| 遞延所得稅資產                 | 18,894              | 4,077            | 22,971              | (1)(5)    |
| 其他非流動資產                 | 63,306              | ( 1,389)         | 61,917              | (7)(8)(9) |
| 非流動資產合計                 | <u>2,232,741</u>    | <u>18,178</u>    | <u>2,250,919</u>    |           |
| 資產總計                    | <u>\$ 6,402,009</u> | <u>\$ 15,841</u> | <u>\$ 6,417,850</u> |           |

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明        |
|-------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------|
| <b>流動負債</b>             |                     |                  |                     |           |
| 短期借款                    | \$ 308,924          | \$ -             | \$ 308,924          |           |
| 應付短期票券                  | 29,978              | -                | 29,978              |           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債－流動 | 2,150               | -                | 2,150               |           |
| 應付票據                    | 99,302              | -                | 99,302              |           |
| 應付帳款                    | 775,186             | -                | 775,186             |           |
| 其他應付款                   | 285,777             | -                | 285,777             |           |
| 當期所得稅負債                 | 51,484              | -                | 51,484              |           |
| 其他流動負債                  | 704,530             | -                | 704,530             |           |
| 流動負債合計                  | <u>2,257,331</u>    | <u>-</u>         | <u>2,257,331</u>    |           |
| <b>非流動負債</b>            |                     |                  |                     |           |
| 應付公司債                   | 448,306             | -                | 448,306             |           |
| 土地增值稅準備                 | 27,759              | ( 27,759)        | -                   | (2)       |
| 遞延所得稅負債                 | -                   | 29,564           | 29,564              | (2)(5)(6) |
| 其他非流動負債                 | 35,411              | 3,820            | 39,231              | (1)       |
| 非流動負債合計                 | <u>511,476</u>      | <u>5,625</u>     | <u>517,101</u>      |           |
| 負債總計                    | <u>2,768,807</u>    | <u>5,625</u>     | <u>2,774,432</u>    |           |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>      |                     |                  |                     |           |
| 普通股股本                   | 778,457             | -                | 778,457             |           |
| 資本公積                    | 873,326             | ( 23,731)        | 849,595             | (3)(4)    |
| 保留盈餘                    |                     |                  |                     |           |
| 法定盈餘公積                  | 284,815             | -                | 284,815             |           |
| 未分配盈餘                   | 1,177,726           | 12,116           | 1,189,842           | (1)(3)(6) |
| 其他權益                    | 73,910              | 9,897            | 83,807              | (1)(6)    |
| 庫藏股票                    | ( 3,945)            | ( 1,769)         | ( 5,714)            | (3)       |
| 非控制權益                   | <u>448,913</u>      | <u>13,703</u>    | <u>462,616</u>      | (1)(4)    |
| 權益總計                    | <u>3,633,202</u>    | <u>10,216</u>    | <u>3,643,418</u>    |           |
| 負債及權益總計                 | <u>\$ 6,402,009</u> | <u>\$ 15,841</u> | <u>\$ 6,417,850</u> |           |

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限；惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。此外，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。前揭按 IAS19「員工福利」規定所假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本集團於轉換日調增遞延所得稅資產\$2,248、應計退休金負債\$3,820 及未認列退休金成本之淨損失\$6,911 及少數股權\$1,604，並調減遞延退休金成本\$2,492 及未分配盈餘\$12,579。

- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定，土地增值稅準備屬於各項準備，惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，應屬於遞延所得稅負債。子公司因此於轉換日調增遞延所得稅負債\$27,759，並調減土地增值稅準備\$27,759。
- (3) 本公司之子公司於民國 90 年底前持有本公司股票，於首次適用中華民國一般公認會計原則第 30 號公報時，係以當時子公司帳列投資本公司股票之帳面價值作為認列庫藏股票之基礎；惟依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，應以原始支付或收取之對價直接認列於權益減項。本公司因此於轉換日調增未分配盈餘\$13,401，並調減資本公積-庫藏股票交易\$11,632 及庫藏股票\$1,769。
- (4) 依國際會計準則規定，子公司發生綜合淨利及本期損益以外之權益變動時，僅需認列合併報表下歸屬於母公司權益之變動數。本公司因此調增少數股權\$12,099，並調減資本公積-長期投資\$12,099。
- (5) 依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且不同納稅主體之遞延所得稅資產及負債不得互抵。本集團因此調增遞延所得稅資產\$1,829，並調減遞延所得稅資產-流動\$2,337 及遞延所得稅負債\$508。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，出售具控制力之長期股權投資時，剩餘投資應依喪失控制力之帳面價值乘剩餘持股比例衡量；惟依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，剩餘投資應按喪失控制力日之公允價值作為取得投資之原始衡量基礎。本公司因此調增權益法長期投資\$16,593、遞延所得稅負債\$2,313、未分配盈餘\$11,294 及累積換算調整數\$2,986。
- (7) 依中華民國一般公認會計原則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應屬於長期預付租金。本集團因此調增其他非流動資產\$10,164，並調減無形資產\$10,164。
- (8) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用屬於其他資產；惟依國際會計準則規定，應依性質別歸屬於應有資產科目。本集團因此於轉換日調增不動產、廠房及設備\$47,815，並調減遞延費用\$47,815。
- (9) 依中華民國一般公認會計原則規定，預付設備款屬於固定資產；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，應依性質別歸屬於其他非流動資產或固定資產之待驗設備。本集團因此調增非流動資產\$36,262，並調減不動產、廠房及設備\$36,262。

### 3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <u>流動資產</u>             |                     |                 |                     |           |
| 現金及約當現金                 | \$ 1,678,810        | \$ -            | \$ 1,678,810        |           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產－流動 | 143,686             | -               | 143,686             |           |
| 應收票據                    | 444                 | -               | 444                 |           |
| 應收帳款                    | 321,398             | -               | 321,398             |           |
| 應收帳款－關係人淨額              | 662,696             | -               | 662,696             |           |
| 其他應收款                   | 56,791              | -               | 56,791              |           |
| 存貨                      | 327,634             | -               | 327,634             |           |
| 其他流動資產                  | 40,233              | ( 1,355)        | 38,878              | (8)       |
| 流動資產合計                  | <u>3,231,692</u>    | <u>( 1,355)</u> | <u>3,230,337</u>    |           |
| <u>非流動資產</u>            |                     |                 |                     |           |
| 備供出售金融資產－非流<br>動        | 58,213              | -               | 58,213              |           |
| 以成本衡量之金融資產－<br>非流動      | 398,851             | -               | 398,851             |           |
| 採權益法之投資                 | 278,044             | -               | 278,044             |           |
| 不動產、廠房及設備               | 811,297             | 57,248          | 868,545             | (7)       |
| 投資性不動產                  | -                   | 49,101          | 49,101              | (5)       |
| 無形資產                    | 98,265              | ( 11,762)       | 86,503              | (1)(6)    |
| 遞延所得稅資產                 | 1,271               | 3,075           | 4,346               | (1)(8)    |
| 其他非流動資產                 | 132,805             | ( 97,256)       | 35,549              | (5)(6)(7) |
| 非流動資產合計                 | <u>1,778,746</u>    | <u>406</u>      | <u>1,779,152</u>    |           |
| 資產總計                    | <u>\$ 5,010,438</u> | <u>(\$ 949)</u> | <u>\$ 5,009,489</u> |           |

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數           | IFRSs               | 說明        |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <u>流動負債</u>             |                     |                 |                     |           |
| 短期借款                    | \$ 80,824           | \$ -            | \$ 80,824           |           |
| 應付短期票券                  | 79,987              | -               | 79,987              |           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債－流動 | 44,590              | -               | 44,590              |           |
| 應付票據                    | 47,178              | -               | 47,178              |           |
| 應付帳款                    | 438,938             | -               | 438,938             |           |
| 其他應付款                   | 263,468             | -               | 263,468             |           |
| 當期所得稅負債                 | 64,974              | -               | 64,974              |           |
| 其他流動負債                  | 33,623              | -               | 33,623              |           |
| 流動負債合計                  | <u>1,053,582</u>    | <u>-</u>        | <u>1,053,582</u>    |           |
| <u>非流動負債</u>            |                     |                 |                     |           |
| 應付公司債                   | 561,121             | -               | 561,121             |           |
| 土地增值稅準備                 | 27,759              | ( 27,759)       | -                   | (2)       |
| 遞延所得稅負債                 | 25,609              | 27,759          | 53,368              | (2)       |
| 其他非流動負債                 | 13,807              | 4,893           | 18,700              | (1)       |
| 非流動負債合計                 | <u>628,296</u>      | <u>4,893</u>    | <u>633,189</u>      |           |
| 負債總計                    | <u>1,681,878</u>    | <u>4,893</u>    | <u>1,686,771</u>    |           |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u>      |                     |                 |                     |           |
| 普通股股本                   | 778,457             | -               | 778,457             |           |
| 資本公積                    | 864,457             | ( 16,550)       | 847,907             | (4)       |
| 保留盈餘                    |                     |                 |                     |           |
| 法定盈餘公積                  | 255,349             | -               | 255,349             |           |
| 特別盈餘公積                  | 10,903              | -               | 10,903              |           |
| 未分配盈餘                   | 1,318,447           | 9,923           | 1,328,370           | (1)(3)(4) |
| 其他權益                    | 104,892             | 2,554           | 107,446             | (1)       |
| 庫藏股票                    | ( 3,945)            | ( 1,769)        | ( 5,714)            | (3)       |
| 權益總計                    | <u>3,328,560</u>    | <u>( 5,842)</u> | <u>3,322,718</u>    |           |
| 負債及權益總計                 | <u>\$ 5,010,438</u> | <u>(\$ 949)</u> | <u>\$ 5,009,489</u> |           |

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限；惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。此外，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。前揭按 IAS19「員工福利」規定所假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使本集團於轉換日調增遞延所得稅資產\$1,720、應計退休金負債\$4,893 及未認列退休金成本之淨損失\$2,554，並調減遞延退休金成本\$2,669 及未分配盈餘\$8,396。

- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定，土地增值稅準備屬於各項準備，惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，應屬於遞延所得稅負債。子公司因此於轉換日調增遞延所得稅負債\$27,759，並調減土地增值稅準備\$27,759。
- (3) 本公司之子公司於民國 90 年底前持有本公司股票，於首次適用中華民國一般公認會計原則第 30 號公報時，係以當時子公司帳列投資本公司股票之帳面價值作為認列庫藏股票之基礎；惟依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，應以原始支付或收取之對價直接認列於權益減項。本公司因此於轉換日調增未分配盈餘\$13,401，並調減資本公積-庫藏股票交易\$11,632 及庫藏股票\$1,769。
- (4) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定及配合本公司企業合併豁免之選用。本公司於轉換日調增未分配盈餘\$4,918，並調減資本公積-長期投資\$4,918。
- (5) 依中華民國一般公認會計原則規定，供出租使用之不動產屬於出租資產；惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，應屬於投資性不動產。本集團因此調增投資性不動產\$49,101，並調減出租資產\$49,101。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應屬於長期預付租金。本集團因此調增其他非流動資產\$9,093，並調減無形資產\$9,093。
- (7) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用屬於其他資產；惟依國際會計準則規定，應依性質別歸屬於應有資產科目。本集團因此調增不動產、廠房及設備\$57,248，並調減遞延費用\$57,248。
- (8) 依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此調增遞延所得稅\$1,355，並調減遞延所得稅資產-流動\$1,355。

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                        | 中華民國一般       |             |              | 說明     |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|--------|
|                        | 公認會計原則       | 轉換影響數       | IFRSs        |        |
| 營業收入                   | \$ 4,409,086 | \$ -        | \$ 4,409,086 |        |
| 營業成本                   | ( 3,705,260) | -           | ( 3,705,260) |        |
| 營業毛利                   | 703,826      | -           | 703,826      |        |
| 營業費用                   | ( 472,504)   | ( 166)      | ( 472,670)   | (1)    |
| 營業利益                   | 231,322      | ( 166)      | 231,156      |        |
| 營業外收入及支出               |              |             |              |        |
| 其他收入                   | 112,762      | -           | 112,762      |        |
| 其他利益及損失                | ( 72,291)    | 13,607      | ( 58,684)    | (2)    |
| 財務成本                   | ( 56,081)    | -           | ( 56,081)    |        |
| 採用權益法之關聯企業及<br>合資損益之份額 | 1,524        | -           | 1,524        |        |
| 稅前淨利                   | 217,236      | 13,441      | 230,677      |        |
| 所得稅費用                  | ( 93,784)    | ( 2,285)    | ( 96,069)    | (1)(2) |
| 本期淨利                   | 123,452      | 11,156      | 134,608      |        |
| 其他綜合損益                 |              |             |              |        |
| 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額  | -            | ( 68,324)   | ( 68,324)    |        |
| 備供出售金融資產未實現<br>評價利益    | -            | 1,723       | 1,723        |        |
| 確定福利計畫精算損失             | -            | ( 5,016)    | ( 5,016)     |        |
| 本期其他綜合損益(稅後淨<br>額)     | -            | ( 71,617)   | ( 71,617)    |        |
| 本期綜合損益總額               | \$ 123,452   | (\$ 60,461) | \$ 62,991    |        |
| 本期淨利歸屬於：               |              |             |              |        |
| 母公司業主                  | \$ 121,222   | \$ 11,156   | \$ 132,378   |        |
| 非控制權益                  | 2,230        | -           | 2,230        |        |
|                        | \$ 123,452   | \$ 11,156   | \$ 134,608   |        |
| 綜合損益總額歸屬於：             |              |             |              |        |
| 母公司業主                  | \$ 121,222   | (\$ 47,801) | \$ 73,421    |        |
| 非控制權益                  | 2,230        | ( 12,660)   | ( 10,430)    |        |
|                        | \$ 123,452   | (\$ 60,461) | \$ 62,991    |        |

調節原因說明：

(1) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限；惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。此外，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。前揭按 IAS19「員工福利」規定所假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所



選擇之豁免。本集團因此於民國 101 年度調增營業費用\$166 及調減所得稅費用\$28。

- (2)依中華民國一般公認會計原則規定，出售具控制力之長期股權投資時，剩餘投資應依喪失控制力之帳面價值乘剩餘持股比例衡量；惟依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，剩餘投資應按喪失控制力日之公允價值作為取得投資之原始衡量基礎。本公司因此調增其他利益-處分投資利益\$13,607 及所得稅費用\$2,313。

## 5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

|                         | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數       | IFRSs      | 說明  |
|-------------------------|------------------|-------------|------------|-----|
| 營業收入                    | \$ 951,129       | \$ -        | \$ 951,129 |     |
| 營業成本                    | ( 779,545)       | -           | ( 779,545) |     |
| 營業毛利                    | 171,584          | -           | 171,584    |     |
| 營業費用                    | ( 93,142)        | 100         | ( 93,042)  | (1) |
| 營業利益                    | 78,442           | 100         | 78,542     |     |
| 營業外收入及支出                |                  |             |            |     |
| 其他收入                    | 2,159            | -           | 2,159      |     |
| 其他利益及損失                 | 749              | -           | 749        |     |
| 財務成本                    | ( 11,442)        | -           | ( 11,442)  |     |
| 採用權益法之關聯企業及<br>合資損益之份額  | ( 9,817)         | -           | ( 9,817)   |     |
| 稅前淨利                    | 60,091           | 100         | 60,191     |     |
| 所得稅費用                   | ( 15,423)        | ( 17)       | ( 15,440)  | (1) |
| 本期淨利                    | 44,668           | 83          | 44,751     |     |
| 其他綜合損益                  |                  |             |            |     |
| 國外營運機構財務報表換<br>算之兌換差額   | -                | ( 44,960)   | ( 44,960)  |     |
| 備供出售金融資產未實現<br>評價利益(損失) | -                | 17,644      | 17,644     |     |
| 本期其他綜合損益(稅後淨<br>額)      | -                | ( 27,316)   | ( 27,316)  |     |
| 本期綜合損益總額                | \$ 44,668        | (\$ 27,233) | \$ 17,435  |     |
| 本期淨利歸屬於：                |                  |             |            |     |
| 母公司業主                   | \$ 44,668        | (\$ 83)     | \$ 44,585  |     |
| 非控制權益                   | -                | -           | -          |     |
|                         | \$ 44,668        | (\$ 83)     | \$ 44,585  |     |
| 綜合損益總額歸屬於：              |                  |             |            |     |
| 母公司業主                   | \$ 44,668        | (\$ 27,233) | \$ 17,435  |     |
| 非控制權益                   | -                | -           | -          |     |
|                         | \$ 44,668        | (\$ 27,233) | \$ 17,435  |     |

### 調節原因說明：

(1) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分為應認列退休金負債之下限；惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。此外，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。前揭按 IAS19「員工福利」規定所假設之精算結果，以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免。本集團因此於民國 101 年度調增營業費用 \$100 及調減

所得稅費用\$17。

6. 民國 101 年度及 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；由於支付之利息及收取之利息與股利為損益決定之一部分，故依據 IFRSs 之規定得分類為營業活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；因支付之股利係為取得財務資源之成本，故依據 IFRSs 之規定分類得分類為籌資活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。