

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 105 年及 104 年第二季  
(股票代碼 5392)

公司地址：台北市松山區復興北路 101 號 10 樓  
電 話：(02)2547-2089

應華精密科技股份有限公司及子公司  
民國105年及104年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 74
	(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 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 34
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34 ~ 35
	(六) 重要會計項目之說明	35 ~ 63
	(七) 關係人交易	63 ~ 65
	(八) 質押之資產	65
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65 ~ 66

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	66	
(十一)	重大之期後事項	66	
(十二)	其他	66	~ 72
(十三)	附註揭露事項	73	
(十四)	部門資訊	74	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000439 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司-捷邦國際科技股份有限公司之合併財務報表，係依據其他會計師之核閱報告。其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,922,743 仟元及 4,336,930 仟元，各占合併總資產之 43%及 46%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 2,469,828 仟元及 1,725,927 仟元，各占合併營業收入淨額之 75%及 70%。另如合併財務報表附註六(十一)所述，應華精密科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日部分採用權益法之投資，其所認列之投資(損)益，係依其他會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣 127 仟元及 3,754 仟元；民國 105 年及 104 年 6 月 30 日相關投資餘額分別為新台幣 25,748 仟元及 0 仟元。

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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製及揭露。該等公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 2,099,210 仟元及 1,932,738 仟元，各占合併資產總額之 18%及 21%；負債總額分別為新台幣 899,566 仟元及 851,360 仟元，各占合併負債總額之 16%及 24%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業(損)益與其他綜合(損)益之份額)分別為新台幣(33,109)仟元及(16,425)仟元，各佔合併綜合損益之 83%及 14%。



資誠

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉



會計師

徐聖忠

徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 1 0 日



應華精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,871,614	25	\$ 3,350,736	29	\$ 2,082,754	22
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		295,418	4	417,107	4	361,949	4
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	258,713	2	343,410	3	440,083	5
1147	無活絡市場之債務工具投資	六(五)						
	－流動		3,208	-	42,937	-	53,051	1
1150	應收票據淨額	六(六)	107,603	1	147,346	1	302,487	3
1170	應收帳款淨額	六						
		(六)(七)	1,412,210	12	1,355,768	12	1,242,050	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(六)及						
		七	65,158	1	142,726	1	144,415	1
1200	其他應收款		225,519	2	184,691	2	82,102	1
130X	存貨	六(八)	1,047,423	9	900,374	8	749,801	8
1410	預付款項	七	94,014	1	88,870	1	116,447	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十)	-	-	-	-	68,797	1
1470	其他流動資產	六(九)	24,056	-	12,038	-	24,917	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>6,404,936</u>	<u>57</u>	<u>6,986,003</u>	<u>61</u>	<u>5,668,853</u>	<u>60</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	263,306	1	186,954	2	213,601	2
1543	以成本衡量之金融資產－非	六(四)						
	流動		370,375	3	379,375	3	512,939	6
1550	採用權益法之投資	六(十一)	427,141	4	234,090	2	244,394	3
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)						
		及八	3,636,805	32	3,191,280	28	2,457,029	26
1780	無形資產	六(十三)	157,055	1	152,060	2	83,046	1
1840	遞延所得稅資產		21,055	-	22,262	-	20,495	-
1900	其他非流動資產	六(十四)	180,765	2	230,154	2	173,997	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>5,056,502</u>	<u>43</u>	<u>4,396,175</u>	<u>39</u>	<u>3,705,501</u>	<u>40</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 11,461,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,382,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,374,354</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
應華精密科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十五)	\$ 1,116,829	10	\$ 951,395	8	\$ 612,999	7
2110	應付短期票券	六(十六)	99,881	1	109,893	1	89,944	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十七)	2,715	-	5,550	-	33	-
2150	應付票據		195,430	2	174,992	2	185,036	2
2170	應付帳款	七	965,955	8	907,691	8	781,833	8
2200	其他應付款	六(十八)	882,279	8	806,116	7	592,275	6
2230	本期所得稅負債		7,386	-	57,811	-	21,981	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十)	-	-	-	-	14,232	-
2300	其他流動負債	六(十九)	246,336	2	191,310	2	512,546	6
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,516,811</u>	<u>31</u>	<u>3,204,758</u>	<u>28</u>	<u>2,810,879</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(二十)	1,406,005	12	1,458,796	13	-	-
2540	長期借款	六(二十一)及八	227,825	2	235,225	2	262,911	3
2570	遞延所得稅負債		185,545	2	182,844	1	117,378	1
2600	其他非流動負債	六(二十二)	344,639	3	298,562	3	310,003	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2,164,014</u>	<u>19</u>	<u>2,175,427</u>	<u>19</u>	<u>690,292</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,680,825</u>	<u>50</u>	<u>5,380,185</u>	<u>47</u>	<u>3,501,171</u>	<u>37</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(二十五)	995,835	9	995,835	9	913,610	10
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	82,225	1
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(二十六)(三十四)	1,449,905	12	1,453,217	12	1,333,568	14
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十七)	328,807	3	328,059	3	328,059	4
3350	未分配盈餘		1,212,672	10	1,209,630	11	1,255,711	13
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		190,974	2	332,159	3	377,801	4
3500	庫藏股票	六(二十五)	(5,714)	-	(5,714)	-	(5,714)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,172,479</u>	<u>36</u>	<u>4,313,186</u>	<u>38</u>	<u>4,285,260</u>	<u>46</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>1,608,134</u>	<u>14</u>	<u>1,688,807</u>	<u>15</u>	<u>1,587,923</u>	<u>17</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,780,613</u>	<u>50</u>	<u>6,001,993</u>	<u>53</u>	<u>5,873,183</u>	<u>63</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 11,461,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,382,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,374,354</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年8月10日核閱報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠





應華精密科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國105年及104年1月1日至6月30日  
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年4月1日 至6月30日		104年4月1日 至6月30日		105年1月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 1,737,229	100	\$ 1,558,558	100	\$ 3,273,745	100	\$ 2,474,744	100
5000 營業成本	六(八)(三十 一)	( 1,477,829)	( 85)	( 1,372,831)	( 88)	( 2,749,435)	( 84)	( 2,222,227)	( 90)
5900 營業毛利		<u>259,400</u>	<u>15</u>	<u>185,727</u>	<u>12</u>	<u>524,310</u>	<u>16</u>	<u>252,517</u>	<u>10</u>
營業費用	六(三十一)及 七								
6100 推銷費用		( 71,719)	( 4)	( 96,309)	( 6)	( 142,947)	( 4)	( 140,341)	( 5)
6200 管理費用		( 146,575)	( 8)	( 113,099)	( 7)	( 290,882)	( 9)	( 191,293)	( 8)
6300 研究發展費用		( 15,224)	( 1)	( 8,717)	( 1)	( 29,993)	( 1)	( 18,076)	( 1)
6000 營業費用合計		<u>( 233,518)</u>	<u>( 13)</u>	<u>( 218,125)</u>	<u>( 14)</u>	<u>( 463,822)</u>	<u>( 14)</u>	<u>( 349,710)</u>	<u>( 14)</u>
6900 營業利益(損失)		<u>25,882</u>	<u>2</u>	<u>( 32,398)</u>	<u>( 2)</u>	<u>60,488</u>	<u>2</u>	<u>( 97,193)</u>	<u>( 4)</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十八)	11,562	1	12,255	1	18,068	-	49,529	2
7020 其他利益及損失	六(二十九)	43,085	2	80,549	5	67,355	2	155,911	6
7050 財務成本	六(三十)	( 15,081)	( 1)	( 7,428)	( 1)	( 29,183)	( 1)	( 10,202)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(十一)	<u>( 2,111)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,079)</u>	<u>-</u>	<u>( 5,148)</u>	<u>-</u>	<u>2,058</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>37,455</u>	<u>2</u>	<u>83,297</u>	<u>5</u>	<u>51,092</u>	<u>1</u>	<u>197,296</u>	<u>8</u>
7900 稅前淨利		<u>63,337</u>	<u>4</u>	<u>50,899</u>	<u>3</u>	<u>111,580</u>	<u>3</u>	<u>100,103</u>	<u>4</u>
7950 所得稅費用	六(三十二)	( 11,179)	( 1)	( 14,264)	( 1)	( 15,063)	-	( 21,358)	( 1)
8200 本期淨利		<u>\$ 52,158</u>	<u>3</u>	<u>\$ 36,635</u>	<u>2</u>	<u>\$ 96,517</u>	<u>3</u>	<u>\$ 78,745</u>	<u>3</u>

(續次頁)

  
 應華精密科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益</b>									
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(\$ 62,183)	( 4)	(\$ 41,360)	( 3)	(\$ 91,375)	( 3)	(\$ 70,461)	( 3)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	( 110,760)	( 6)	( 47,154)	( 3)	( 55,366)	( 1)	( 145,565)	( 6)
8370	採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	( 456)	-	-	-	1,261	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	16,892	1	8,313	1	9,212	-	20,911	1
8360	<b>後續可能重分類至損益之項 目總額</b>	( 156,507)	( 9)	( 80,201)	( 5)	( 136,268)	( 4)	( 195,115)	( 8)
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	( \$ 156,507)	( 9)	( \$ 80,201)	( 5)	( \$ 136,268)	( 4)	( \$ 195,115)	( 8)
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	( \$ 104,349)	( 6)	( \$ 43,566)	( 3)	( \$ 39,751)	( 1)	( \$ 116,370)	( 5)
<b>淨利(損)歸屬於：</b>									
8610	母公司業主	\$ 45,026	3	\$ 14,643	1	\$ 103,373	3	\$ 52,720	2
8620	非控制權益	7,132	-	21,992	1	( 6,856)	-	26,025	1
		<u>\$ 52,158</u>	<u>3</u>	<u>\$ 36,635</u>	<u>2</u>	<u>\$ 96,517</u>	<u>3</u>	<u>\$ 78,745</u>	<u>3</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>									
8710	母公司業主	(\$ 98,095)	( 6)	(\$ 50,736)	( 3)	(\$ 37,812)	( 1)	(\$ 120,725)	( 5)
8720	非控制權益	( 6,254)	-	7,170	-	( 1,939)	-	4,355	-
		<u>( \$ 104,349)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( \$ 43,566)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( \$ 39,751)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( \$ 116,370)</u>	<u>( 5)</u>
<b>基本每股盈餘</b> 六(三十三)									
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.53</u>	
<b>稀釋每股盈餘</b>									
9850	基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 0.53</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國 105 年 8 月 10 日核閱報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



  
 應華精密科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		業主之權益		其他權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘						
<u>104年1月1日至6月30日</u>												
104年1月1日餘額	\$ 913,610	\$ -	\$ 1,333,430	\$ 314,120	\$ 1,308,291	\$ 197,413	\$ 353,833	(\$ 5,714)	\$ 4,414,983	\$ 1,238,424	\$ 5,653,407	
103年盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,939	( 13,939)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	( 9,136)	-	-	-	( 9,136)	-	( 9,136)	
股票股利	-	82,225	-	-	( 82,225)	-	-	-	-	-	-	
104年第二季淨利	-	-	-	-	52,720	-	-	-	52,720	26,025	78,745	
104年第二季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	( 52,842)	( 120,603)	-	( 173,445)	( 21,670)	( 195,115)	
子公司權益變動數	六(二十六)	-	138	-	-	-	-	-	138	345,144	345,282	
104年6月30日餘額	\$ 913,610	\$ 82,225	\$ 1,333,568	\$ 328,059	\$ 1,255,711	\$ 144,571	\$ 233,230	(\$ 5,714)	\$ 4,285,260	\$ 1,587,923	\$ 5,873,183	
<u>105年1月1日至6月30日</u>												
105年1月1日餘額	\$ 995,835	\$ -	\$ 1,453,217	\$ 328,059	\$ 1,209,630	\$ 207,521	\$ 124,638	(\$ 5,714)	\$ 4,313,186	\$ 1,688,807	\$ 6,001,993	
104年盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	748	( 748)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	( 99,583)	-	-	-	( 99,583)	-	( 99,583)	
105年第二季淨利	-	-	-	-	103,373	-	-	-	103,373	( 6,856)	96,517	
105年第二季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	( 83,793)	( 57,392)	-	( 141,185)	4,917	( 136,268)	
買回可轉換公司債	六(二十六)	-	( 5,645)	-	-	-	-	-	( 5,645)	-	( 5,645)	
子公司權益變動數	六(二十六)	-	1,070	-	-	-	-	-	1,070	( 78,734)	( 77,664)	
關聯企業權益變動數	六(二十六)	-	1,263	-	-	-	-	-	1,263	-	1,263	
105年6月30日餘額	\$ 995,835	\$ -	\$ 1,449,905	\$ 328,807	\$ 1,212,672	\$ 123,728	\$ 67,246	(\$ 5,714)	\$ 4,172,479	\$ 1,608,134	\$ 5,780,613	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國 105 年 8 月 10 日核閱報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



  
 應華精密科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 111,580	\$ 100,103
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十二)	263,971	165,394
攤銷費用	六(十三)	11,952	4,299
存貨跌價損失	六(八)	1,296	2,179
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十九)	1,411	581
處分投資利益	六(二十九)	( 130,038 )	( 123,495 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	六(二十九)	38,237	( 28,903 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益)	六(二十九)	( 2,572 )	( 1,331 )
採用權益法認列之投資損失(利益)	六(十一)	5,148	( 2,058 )
廉價購買利益	六(二十九)	-	( 34,196 )
減損損失	六(二十八)	9,000	12,029
利息收入	六(二十八)	( 6,673 )	( 6,252 )
股利收入	六(二十七)	( 4,073 )	( 6,755 )
利息費用	六(三十)	16,528	8,469
應付公司債折價攤銷	六(三十)	12,655	1,733
應付公司債贖回利益	六(二十九)	( 954 )	-
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		( 6,882 )	( 68,678 )
應收票據		39,743	( 270,674 )
應收帳款(含關係人)		21,309	343,010
其他應收款		( 107,981 )	( 12,397 )
存貨		( 148,853 )	30,210
預付款項		( 5,144 )	( 48,121 )
其他流動資產		( 12,876 )	137
其他非流動資產		1,052	583
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		20,438	( 55,111 )
應付帳款(含關係人)		58,264	( 244,724 )
其他應付款		868	92,776
其他流動負債		22,717	36,194
其他非流動負債		2,697	( 15 )
營運產生之現金流入(流出)		212,820	( 105,013 )
收取利息		6,673	6,252
收取股利		4,073	6,755
支付利息		( 16,528 )	( 8,469 )
支付所得稅		( 55,496 )	( 47,496 )
營業活動之淨現金流入(流出)		151,542	( 147,971 )

(續次頁)

  
 應華精密科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
無活絡市場之債務工具投資減少	\$ 39,729	\$ 449
取得備供出售金融資產	( 105,875 )	( 65,537 )
處分備供出售金融資產	153,725	228,442
取得以成本衡量之金融資產	( 19,800 )	( 35,000 )
取得採用權益法之投資	( 59,500 )	( 226,000 )
取得不動產、廠房及設備	六(三十七) ( 794,332 )	( 371,059 )
處分不動產、廠房及設備	六(三十七) 79,706	94,502
取得無形資產	六(十三) ( 2,158 )	( 231 )
其他非流動資產減少(增加)	47,392	( 73,354 )
取得子公司之淨現金變動影響數	六(三十五) -	30,953
待出售非流動資產減少	-	1,265
投資活動之淨現金流出	( 661,113 )	( 415,570 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	165,434	( 127,355 )
應付短期票券減少	( 10,012 )	( 59,852 )
長期借款增加(減少)	13,532	( 37,921 )
應付公司債買回價款	六(二十) ( 70,400 )	-
其他非流動負債增加(減少)	23,595	( 7 )
子公司現金增資-非控制權益	-	235,107
籌資活動之淨現金流入	122,149	9,972
匯率變動對現金及約當現金減少	( 91,700 )	( 25,787 )
本期現金及約當現金減少數	( 479,122 )	( 579,356 )
期初現金及約當現金餘額	3,350,736	2,662,110
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,871,614	\$ 2,082,754

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 阮呂曼玉、徐聖忠會計師民國105年8月10日核閱報告。

董事長：董俊仁



經理人：李敏誠



會計主管：李慧珠



應華精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

應華精密科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。本公司股票民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。能率投資股份有限公司(以下簡稱「能率投資」)持有本公司 23.90%股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 8 月 10 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

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

1. 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2. 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

3. 2010-2012週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第3號「企業合併」

除分類為權益之或有對價外，其餘或有對價之後續衡量一律以公允價值衡量且公允價值之變動列入損益。

(2) 國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(3) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(4) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

4. 2011-2013 週期之年度改善

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外（組合例外），其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

5. 2012-2014 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定；及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。

(2) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第 34 號，要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列表之處。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

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

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

#### 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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

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

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

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

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

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

6. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一) 遵循聲明

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

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能利影響該等報酬時，本集團及控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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	100.00	-
應華精密科技股 份有限公司	捷邦國際科技股 份有限公司(捷 邦國際)	軸受及軸承等冶金製 品、汽機車及機械 零組件、磁性材 料、電子零組件、精 密陶磁等之研究開 發、加工、製造及內 外銷業務	21.03	21.03	20.90	取得 過半 數之 董事 席次
應華精密科技股 份有限公司及應 華工業股份有限 公司	Gold Market Investments Ltd.(Gold Market Investments)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股 份有限公司	Avy High Tech Ltd.(Avy High Tech)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股 份有限公司	Avy Technology Ltd.(Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股 份有限公司	Shine Trade International Ltd.(Shine Trade International)	電子零組件製造、電 子材料零售及模具製 造零售等	100.00	100.00	100.00	-
應華精密科技股 份有限公司	能率壹創業投資 股份有限公司 (能率壹創投)	創業投資業	48.30	48.30	48.30	-
應華精密科技股 份有限公司及能 率壹創業投資股 份有限公司	ABICO Global Holdings Ltd.(ABICO Global)	轉投資業務	65.64	65.64	65.64	註1 註2
ABICO Global Holdings Ltd.	ABICO Optical(HK) Ltd.(ABICO Optical)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
ABICO Optical(HK) Ltd.	長春市精能眼鏡 有限公司(精能 眼鏡)	醫療器材買賣等	100.00	100.00	100.00	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製品有限公司(東莞承光)	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	100.00	100.00	100.00	-
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	100.00	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司	捷邦精密股份有限公司(捷邦精密)	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊備品及模具製造等業務	96.00	96.00	96.00	註1 註2
捷邦國際科技股份有限公司	毅金精密股份有限公司(毅金精密)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
捷邦國際科技股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (Phoenix Place Holdings)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限公司、Avy High Tech Ltd. 及能率壹創業投資股份有限公司	DaiichiKasie Holdings Co., Ltd. (DaiichiKasie Holdings)	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	75.00	75.00	75.00	-
毅金精密股份有限公司	鉅呈工業股份有限公司(鉅呈工業)	金屬製品製造及買賣業務	50.00	50.00	50.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (Best Achieve Industrial)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd. (Cranmer Enterprises)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd. (Precise Plus Group)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Select Industrial Ltd. (Best Select Industrial)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司(東莞群勝)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	100.00	100.00	100.00	-
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司(群勝蘇州)	生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. (DaiichiKasei)	塑膠零件及產品之進出口、製造、及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	M. A. C Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C Technology)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	3.30	3.30	3.30	註1 註2
DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C Technology)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	96.70	96.70	96.70	註1 註2
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	100.00	100.00	100.00	註1 註2
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司(東莞一化精密)	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、承軸及模具	100.00	100.00	100.00	註1 註2

註1：因不符合重要子公司定義，其民國105年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司定義，其民國104年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		105年6月30日		104年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹創投	台灣	\$ 505,507	51.70%	\$ 505,715	51.70%
捷邦國際	台灣	1,102,270	78.97%	1,182,676	78.97%
				非控制權益	
				104年6月30日	
				金額	持股百分比
能率壹創投	台灣			\$ 486,486	51.70%
捷邦國際	台灣			1,093,602	79.10%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹創投		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 525,306	\$ 619,293	\$ 495,546
非流動資產	459,019	363,896	447,967
流動負債	( 65)	( 1,406)	-
非流動負債	( 6,490)	( 3,610)	( 2,534)
淨資產總額	<u>\$ 977,770</u>	<u>\$ 978,173</u>	<u>\$ 940,979</u>
	捷邦國際		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 2,566,698	\$ 2,567,123	\$ 2,425,119
非流動資產	2,356,045	2,098,865	1,911,811
流動負債	( 2,647,679)	( 2,350,381)	( 2,257,664)
非流動負債	( 784,890)	( 724,899)	( 606,481)
淨資產總額	<u>\$ 1,490,174</u>	<u>\$ 1,590,708</u>	<u>\$ 1,472,785</u>

## 綜合損益表

	能率壹創投	
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨利	\$ 3,259	\$ 23,490
所得稅費用	415	-
本期淨利	3,674	23,490
其他綜合損益(稅後淨額)	(919)	(4,607)
本期綜合損益總額	\$ 2,755	\$ 18,883
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 1,433	\$ 9,762

  

	能率壹創投	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨(損)利	(\$ 22,315)	\$ 19,536
所得稅費用	(278)	-
本期淨(損)利	(22,593)	19,536
其他綜合損益(稅後淨額)	21,585	(11,936)
本期綜合損益總額	(\$ 1,008)	\$ 7,600
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 512)	\$ 3,929

  

	捷邦國際	
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
收入	\$ 1,261,986	\$ 1,253,357
稅前淨利	\$ 16,388	\$ 19,534
所得稅費用	(9,435)	(8,274)
本期淨利	6,953	11,260
其他綜合損益(稅後淨額)	(17,420)	(14,526)
本期綜合損益總額	(\$ 10,467)	(\$ 3,266)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 611	(\$ 5,876)

  

	捷邦國際	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
收入	\$ 2,469,828	\$ 1,725,927
稅前淨利	\$ 19,370	\$ 28,732
所得稅費用	(11,754)	(10,913)
本期淨利	7,616	17,819
其他綜合損益(稅後淨額)	(8,449)	(17,987)
本期綜合損益總額	(\$ 833)	(\$ 168)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,358)	(\$ 3,198)

## 現金流量表

	能率壹創投	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 100,375)	(\$ 25,871)
投資活動之淨現金流入(出)	36,958	(40,000)
本期現金及約當現金減少	(63,417)	(65,871)
期初現金及約當現金餘額	314,124	300,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 250,707	\$ 234,437

  

	捷邦國際	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 228,741	\$ 28,263
投資活動之淨現金流出	(395,496)	(29,303)
籌資活動之淨現金流入	204,614	64,085
匯率變動對現金及約當現金之影響	(97,837)	33,972
本期現金及約當現金增(減)	(59,978)	97,017
期初現金及約當現金餘額	677,521	418,527
期末現金及約當現金餘額	\$ 617,543	\$ 515,544

### (四) 外幣換算

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

#### 1. 外幣交易及餘額

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

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯

率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

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

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

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

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

#### (八) 備供出售金融資產

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

#### (九) 放款及應收款

##### 1. 應收帳款

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

##### 2. 無活絡市場之債務工具投資

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

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產

原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2)以成本衡量之金融資產

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

(3)備供出售金融資產

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

#### (十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

## (十二) 應收租賃款/營業租賃(出租人)

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

## (十三) 存貨

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

## (十四) 待出售非流動資產

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

## (十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利

益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，自權益分類為損益。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

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

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

#### (十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

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

## (十八) 無形資產

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

## (十九) 非金融資產減損

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

## (二十) 借款

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

## (二十一) 應付帳款及票據

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

## (二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

### (二十三) 金融負債及權益工具

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

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

### (二十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

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

## (2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 3. 離職福利

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

## 4. 員工酬勞及董監酬勞

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

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六) 股本

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

#### (二十七) 股利分配

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

#### (二十八) 收入認列

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

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

#### (二十九) 企業合併

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

#### (三十) 營運部門

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

##### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 遞延所得稅資產之可實現性

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

### 2. 存貨之評價

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

### 3. 淨確定福利負債之計算

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,800	\$ 5,294	\$ 4,746
支票存款及活期存款	1,891,820	2,621,418	1,821,899
定期存款(三個月以內)	<u>973,994</u>	<u>724,024</u>	<u>256,109</u>
	<u>\$ 2,871,614</u>	<u>\$ 3,350,736</u>	<u>\$ 2,082,754</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
持有供交易之金融資產			
國內上市櫃股票	\$ 207,007	\$ 321,896	\$ 290,972
國外上市股票	57,213	57,213	57,213
國內開放型基金	-	21,410	25,500
可轉換公司債			
- 賣回權及買回權	17	51	-
	264,237	400,570	373,685
金融資產評價調整	31,181	16,537	( 11,736)
	<u>\$ 295,418</u>	<u>\$ 417,107</u>	<u>\$ 361,949</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨金融資產評價(損)益分別計\$514、\$7,722、(\$38,237)及\$28,903。
2. 本公司於民國 105 年第二季因取得上奇科技及佳能企業董事席次，具重大影響力，故轉列採權益法之投資。

(三) 備供出售金融資產

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動：			
上市櫃公司股票	\$ 90,169	\$ 67,776	\$ 69,483
國內基金	3,000	3,000	11,000
國外基金	96,825	98,475	92,580
	189,994	169,251	173,063
金融資產評價調整	68,719	174,159	267,020
	<u>\$ 258,713</u>	<u>\$ 343,410</u>	<u>\$ 440,083</u>
非流動：			
上市櫃公司股票	\$ 134,204	\$ 165,475	\$ 161,500
興櫃公司股票	102,030	42,751	42,751
	236,234	208,226	204,251
金融資產評價調整	27,072	( 21,272)	9,350
	<u>\$ 263,306</u>	<u>\$ 186,954</u>	<u>\$ 213,601</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於其他綜合損失之評價變動金額分別為\$110,760、\$47,154、\$55,366及\$145,565。

2. 本公司於民國 105 年第二季因取得健策精密董事席次，具重大影響力，故轉列採權益法之投資，並認列重衡量損失(帳列處分投資損失)\$6,743。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
非上市櫃公司股票	\$ 514,310	\$ 514,310	\$ 568,707
累計減損	( 143,935)	( 134,935)	( 55,768)
	<u>\$ 370,375</u>	<u>\$ 379,375</u>	<u>\$ 512,939</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團於民國 103 年度投資威馳克媒體集團股份有限公司 2.19%之股權，該公司民國 104 年 12 月起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本集團依投資意圖分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」。

3. 本集團所持有之非上市櫃公司股票投資於民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列\$9,000 之減損損失。

(五) 無活絡市場之債務工具投資-流動

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
定期存款(三個月以上)	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 42,937</u>	<u>\$ 53,051</u>

(六) 應收票據及帳款

	105年6月30日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 107,611	(\$ 8)	\$ 107,603
應收帳款	1,421,597	( 9,387)	1,412,210
應收帳款-關係人	65,443	( 285)	65,158
	<u>\$ 1,594,651</u>	<u>(\$ 9,680)</u>	<u>\$ 1,584,971</u>

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

	104年6月30日		
	總額	備抵呆帳	淨額
應收票據	\$ 302,487	\$ -	\$ 302,487
應收帳款	1,252,233	( 10,183)	1,242,050
應收帳款-關係人	145,010	( 595)	144,415
	<u>\$ 1,699,730</u>	<u>(\$ 10,778)</u>	<u>\$ 1,688,952</u>

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

2. 已逾期之金融資產帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60天內	\$ 146,058	\$ 79,051	\$ 62,993
61-120天	32,338	660	5,651
121天以上	2,426	7,687	6,335
	<u>\$ 180,822</u>	<u>\$ 87,398</u>	<u>\$ 74,979</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本集團已全數提列減損之應收票據及帳款金額分別為 \$2,426、\$7,554 及 \$4,515。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
期初餘額	\$ 13,295	\$ 8,724
本期(迴轉利益)減損 損失	( 3,432)	2,193
本期沖銷	-	( 47)
淨兌換差額	( 183)	( 92)
期末餘額	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 10,778</u>

(七) 金融資產移轉

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，扣除預支金額後之讓售應收帳款帳列其他應收款。其尚未到期之相關資訊如下：

105年6月30日					
讓售對象	讓售應收帳			已預支金額	已預支金額之 利率區間
	款金額	已收現金額	額度		
LIXIL Global Finance	\$ 5,542	\$ 2,861	未約定額度	\$ -	-
Denso Finance & Accounting Center Co., Ltd.	651	-	未約定額度	651	0.59
株式會社常陽銀行	9,866	-	未約定額度	9,866	1.48
DBL factoring Corporation	30,990	-	未約定額度	30,990	1.36
SMBC Finance Service Co., Ltd	58,092	-	未約定額度	58,092	0.67
Accretive Co., Ltd	132	-	未約定額度	-	-
Global Factoring	585	-	未約定額度	585	1.48
瑞穗信託銀行株式會社	89,819	-	未約定額度	29,736	1.48
RICOH Leasing Company, Ltd.	13,559	1,725	未約定額度	2,253	1.48
株式會社八十二銀行	878	-	未約定額度	878	1.48
三井住友信託銀行株式會社	10,351	-	未約定額度	10,351	1.48
三菱UFJ信託銀行株式會社	9,195	-	未約定額度	9,195	1.48
三菱東京日聯銀行	24,687	25,898	未約定額度	402	1.48
IBJL-TOSHIBA Leasing Company, Limited	263	-	未約定額度	263	1.48
YOKO INDUSTRY CO., LTD	65,232	-	未約定額度	65,232	1.78
Fujimori Sangyo Co., Ltd	2,520	-	未約定額度	2,520	1.48
日本圧着端子製造株式會社	1,720	-	未約定額度	1,720	1.48
Canon Components Inc.	1,988	-	未約定額度	-	-
JVC建日株式會社	4,856	-	未約定額度	-	-
合計	<u>\$ 330,926</u>	<u>\$ 30,484</u>		<u>\$ 222,734</u>	

本集團未有提供擔保之情形。

(八) 存貨

	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 410,668	(\$ 12,106)	\$ 398,562
在製品	357,545	( 13,963)	343,582
製成品	329,214	( 23,935)	305,279
	<u>\$ 1,097,427</u>	<u>(\$ 50,004)</u>	<u>\$ 1,047,423</u>

  

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

  

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 325,831	(\$ 8,669)	\$ 317,162
在製品	183,653	( 9,441)	174,212
製成品	275,126	( 16,699)	258,427
	<u>\$ 784,610</u>	<u>(\$ 34,809)</u>	<u>\$ 749,801</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,464,149	\$ 1,353,290
未分攤固定製造費用	8,167	19,487
存貨跌價損失(回升利益)	8,686	( 1,346)
存貨報廢損失	658	2,388
出售下腳及廢料收入	( 3,831)	( 988)
	<u>\$ 1,477,829</u>	<u>\$ 1,372,831</u>

  

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,723,871	\$ 2,191,551
未分攤固定製造費用	29,030	32,033
存貨跌價損失	1,296	2,179
存貨報廢損失	658	2,535
出售下腳及廢料收入	( 5,420)	( 6,071)
	<u>\$ 2,749,435</u>	<u>\$ 2,222,227</u>

本集團因呆滯存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(九) 其他流動資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
本期所得稅資產	\$ 8	\$ 866	\$ 14,532
其他	24,048	11,172	10,385
	<u>\$ 24,056</u>	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 24,917</u>

(十) 待出售非流動資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
待出售房屋及建築		\$ -	\$ -	\$ 39,894
待出售預付長期租金		-	-	10,692
待出售子公司		-	-	18,211
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,797</u>
與待出售非流動資產直接相 關之負債-待出售子公司		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,232</u>

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

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

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

(3) 截至民國 104 年 6 月 30 日止，群勝蘇州已取得中國江蘇省相城經濟開發區給予之土地拆遷補償金為 \$163,024(人民幣 32,782 仟元)，帳列其他流動負債項下，請詳附註六(十九)。

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

(十一)採用權益法之投資

	主要 營業場所	105年6月30日		104年12月31日	
		帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
精能光學股份有限公司	台灣	\$ 31,250	15.15%	\$ 24,576	29.52%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	6,807	28.00%	6,077	28.00%
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	203,263	20.58%	203,437	20.58%
上奇科技股份有限公司	台灣	105,002	6.26%	-	-
佳能企業股份有限公司	台灣	4,386	0.10%	-	-
健策精密工業股份有限公司	台灣	25,748	0.59%	-	-
橘焱國際事業股份有限公司	台灣	50,685	13.89%	-	-
		<u>\$ 427,141</u>		<u>\$ 234,090</u>	

	主要 營業場所	104年6月30日	
		帳列數	持股 比例
精能光學股份有限公司	台灣	\$ 33,366	29.52%
ABICO R&D Co., Ltd.	日本	6,369	24.00%
能率亞洲資本股份有限公司	台灣	204,659	20.58%
		<u>\$ 244,394</u>	

1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	能率亞洲		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 745,620	\$ 871,301	\$ 953,957
非流動資產	242,170	117,696	40,500
流動負債	( 480)	( 479)	-
淨資產總額	<u>\$ 987,310</u>	<u>\$ 988,518</u>	<u>\$ 994,457</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 203,263	\$ 203,437	\$ 204,659
關聯企業帳面價值	<u>\$ 203,263</u>	<u>\$ 203,437</u>	<u>\$ 204,659</u>

資產負債表

	上奇科技		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 2,285,820	\$ -	\$ -
非流動資產	934,247	-	-
流動負債	( 1,725,757)	-	-
非流動負債	( 64,432)	-	-
淨資產總額	<u>\$ 1,429,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 66,904	\$ -	\$ -
商譽	38,098	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 105,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 4,828)	(\$ 4,322)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 2,265)	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 7,093)	(\$ 4,322)

	能率亞洲	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 7,476)	(\$ 6,543)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	6,270	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 1,206)	(\$ 6,543)

綜合損益表

	上奇科技	
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
收入	\$ 1,218,297	\$ -
本期淨利	\$ 39,180	\$ -
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 6,666)	-
本期綜合(損)益總額	\$ 32,514	\$ -

	上奇科技	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
收入	\$ 2,445,611	\$ -
本期淨利	\$ 102,590	\$ -
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 9,131)	-
本期綜合(損)益總額	\$ 93,459	\$ -

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$120,885、\$30,653 及 \$39,735。

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
本期淨利(損)	\$ 155,004	(\$ 2,962)
其他綜合損益(稅後淨額)	3,309	( 1,576)
本期綜合損益總額	\$ 158,313	(\$ 4,538)

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
本期淨利(損)	\$ 149,372	(\$ 2,169)
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>5,365</u>	<u>(1,597)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 154,737</u>	<u>(\$ 3,766)</u>

3. 本集團採用權益法之關聯企業(損)益，除民國 105 年度第二季之精能光學、上奇科技、佳能企業及健策精密，民國 104 年第二季之 DaiichiKasei Holdings 及精能光學係依經會計師核閱之財務報表評價外，餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表資料評價而得。投資(損)益明細如下：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
精能光學	(\$ 2,225)	(\$ 2,479)
ABICO R&D	273	1,305
能率亞洲	( 971)	( 890)
DaiichiKasei Holdings	-	( 15)
健策精密	127	-
橘焱國際	<u>685</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 2,111)</u>	<u>(\$ 2,079)</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
精能光學	(\$ 4,674)	(\$ 3,000)
ABICO R&D	218	2,645
能率亞洲	( 1,504)	( 1,341)
DaiichiKasei Holdings	-	3,754
健策精密	127	-
橘焱國際	<u>685</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 5,148)</u>	<u>\$ 2,058</u>

4. 本集團於民國 105 年 6 月取得部分投資個體-上奇科技、佳能企業、健策精密及橘焱國際之董事席次，因而對該等投資個體具重大影響，因而分類為「採權益法之投資」。請詳附註六(三)及六(四)之說明。
5. 本集團於民國 104 年 3 月及 103 年 7 月分別取得日本 DaiichiKasei Holdings 41%及 34%之股權，合計取得 75%之股權，因而取得控制力，金額共\$417,991。企業合併請詳附註六(三十五)之說明。

(十二) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃資產	其他	合計
<u>105年1月1日</u>								
成本	\$468,075	\$1,126,967	\$3,686,748	\$36,487	\$157,282	\$92,606	\$1,150,640	\$6,718,805
累計折舊	-	(862,985)	(1,828,473)	(26,143)	(102,460)	(52,097)	(655,367)	(3,527,525)
	<u>\$468,075</u>	<u>\$263,982</u>	<u>\$1,858,275</u>	<u>\$10,344</u>	<u>\$54,822</u>	<u>\$40,509</u>	<u>\$495,273</u>	<u>\$3,191,280</u>
<u>105年1月1日至6月30日</u>								
期初餘額	\$468,075	\$263,982	\$1,858,275	\$10,344	\$54,822	\$40,509	\$495,273	\$3,191,280
增添	-	950	182,366	3,125	16,764	11,492	476,613	691,310
重分類	-	126,055	383,697	-	-	-	(509,752)	-
處分報廢	-	-	(3,567)	-	(51)	-	(1,149)	(4,767)
折舊費用	-	(8,641)	(179,956)	(1,934)	(10,081)	(8,444)	(54,915)	(263,971)
淨兌換差額	68,488	(5,301)	(51,506)	(239)	(1,237)	4,030	8,718	22,953
期末餘額	<u>\$536,563</u>	<u>\$377,045</u>	<u>\$2,189,309</u>	<u>\$11,296</u>	<u>\$60,217</u>	<u>\$47,587</u>	<u>\$414,788</u>	<u>\$3,636,805</u>
<u>105年6月30日</u>								
成本	\$536,563	\$1,364,615	\$4,184,773	\$37,529	\$169,725	\$110,445	\$1,152,441	\$7,556,091
累計折舊	-	(987,570)	(1,995,464)	(26,233)	(109,508)	(62,858)	(737,653)	(3,919,286)
	<u>\$536,563</u>	<u>\$377,045</u>	<u>\$2,189,309</u>	<u>\$11,296</u>	<u>\$60,217</u>	<u>\$47,587</u>	<u>\$414,788</u>	<u>\$3,636,805</u>
	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃資產	其他	合計
<u>104年1月1日</u>								
成本	\$50,651	\$92,016	\$2,118,816	\$27,562	\$77,539	\$-	\$405,919	\$2,772,503
累計折舊	-	(69,283)	(1,117,819)	(16,109)	(48,862)	-	(231,036)	(1,483,109)
	<u>\$50,651</u>	<u>\$22,733</u>	<u>\$1,000,997</u>	<u>\$11,453</u>	<u>\$28,677</u>	<u>\$-</u>	<u>\$174,883</u>	<u>\$1,289,394</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>								
期初餘額	\$50,651	\$22,733	\$1,000,997	\$11,453	\$28,677	\$-	\$174,883	\$1,289,394
增添	-	140	301,062	-	620	2,334	20,720	324,876
處分報廢	(11,989)	(135)	(82,903)	-	-	-	(56)	(95,083)
折舊費用	-	(3,417)	(120,502)	(1,885)	(7,124)	(3,471)	(28,995)	(165,394)
合併取得	529,891	166,657	178,577	2,552	34,883	40,303	210,617	1,163,480
淨兌換差額	(11,743)	(4,505)	(35,266)	(303)	(704)	(70)	(7,653)	(60,244)
期末餘額	<u>\$556,810</u>	<u>\$181,473</u>	<u>\$1,241,965</u>	<u>\$11,817</u>	<u>\$56,352</u>	<u>\$39,096</u>	<u>\$369,516</u>	<u>\$2,457,029</u>
<u>104年6月30日</u>								
成本	\$556,810	\$982,165	\$2,937,423	\$38,696	\$153,768	\$122,318	\$980,435	\$5,771,615
累計折舊	-	(800,692)	(1,695,458)	(26,879)	(97,416)	(83,222)	(610,919)	(3,314,586)
	<u>\$556,810</u>	<u>\$181,473</u>	<u>\$1,241,965</u>	<u>\$11,817</u>	<u>\$56,352</u>	<u>\$39,096</u>	<u>\$369,516</u>	<u>\$2,457,029</u>

1. 本集團選擇以土地重估價值作為 IFRS 轉換日之認定成本，民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日土地成本中包括之重估增值均為 \$46,667。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十三) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>105年1月1日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 116,530	\$ 11,079	\$ 1,289	\$ 194,716
累計攤銷	-	( 37,978)	( 3,389)	( 1,289)	( 42,656)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 78,552</u>	<u>\$ 7,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,060</u>
<u>105年1月1日至6月30日</u>					
期初餘額	\$ 65,818	\$ 78,552	\$ 7,690	\$ -	\$ 152,060
本期購置	-	-	2,158	-	2,158
攤銷費用	-	( 10,060)	( 1,892)	-	( 11,952)
淨兌換差額	-	14,734	55	-	14,789
期末餘額	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 83,226</u>	<u>\$ 8,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,055</u>
<u>105年6月30日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 133,547	\$ 13,225	\$ 1,556	\$ 214,146
累計攤銷	-	( 50,321)	( 5,214)	( 1,556)	( 57,091)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 83,226</u>	<u>\$ 8,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,055</u>
	商譽	客戶關係權	電腦軟體		合計
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 34,316	\$ -	\$ -	\$ 100,134
累計攤銷	-	( 22,305)	-	-	( 22,305)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,829</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>					
期初餘額	\$ 65,818	\$ 12,011	\$ -	\$ -	\$ 77,829
本期購置	-	-	231	-	231
合併取得	-	-	9,424	-	9,424
攤銷費用	-	( 3,432)	( 867)	-	( 4,299)
淨兌換差額	-	-	( 139)	-	( 139)
期末餘額	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 8,579</u>	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,046</u>
<u>104年6月30日</u>					
成本	\$ 65,818	\$ 34,316	\$ 10,423	\$ -	\$ 110,557
累計攤銷	-	( 25,737)	( 1,774)	-	( 27,511)
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 8,579</u>	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,046</u>

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
捷邦國際	\$ 34,197	\$ 34,197	\$ 34,197
應華工業	<u>31,621</u>	<u>31,621</u>	<u>31,621</u>
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 65,818</u>

2. 本集團於民國 104 年 3 月 31 日持有 DaiichiKasei Holdings 75%之股權，因而產生客戶關係權\$82,214。企業合併請詳附註六(三十五)。

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

(十四) 其他非流動資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
預付設備款	\$ 72,150	\$ 120,643	\$ 90,463
存出保證金	21,166	20,065	17,665
預付長期租金-土地使用權	<u>87,449</u>	<u>89,446</u>	<u>65,869</u>
	<u>\$ 180,765</u>	<u>\$ 230,154</u>	<u>\$ 173,997</u>

(十五) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,116,829</u>	<u>\$ 951,395</u>	<u>\$ 612,999</u>
利率區間	<u>0.76%~4.90%</u>	<u>0.80%~5.61%</u>	<u>1.30%~5.61%</u>

(十六) 應付短期票券

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付短期票券	\$ 100,000	\$ 110,000	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	( <u>119</u> )	( <u>107</u> )	( <u>56</u> )
	<u>\$ 99,881</u>	<u>\$ 109,893</u>	<u>\$ 89,944</u>
利率區間	<u>1.15%~1.24%</u>	<u>1.15%~1.26%</u>	<u>1.18%~1.24%</u>

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項 目</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
持有供交易之金融負債			
可轉換公司債-賣回權			
及買回權	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 33</u>

本集團持有供交易之金融負債於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨金融負債利益分別計 \$2,715、\$50、\$2,572 及 \$1,331。

(十八) 其他應付款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付薪資及年獎	\$ 194,637	\$ 214,615	\$ 143,693
應付設備款	156,661	259,683	23,741
應付股利	177,532	-	35,582
應付員工酬勞及董監酬勞	42,371	30,187	35,782
應付營業稅	12,651	61,418	79,637
其他	298,427	240,213	273,840
	<u>\$ 882,279</u>	<u>\$ 806,116</u>	<u>\$ 592,275</u>

(十九) 其他流動負債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
一年內到期長期借款	\$ 140,749	\$ 119,817	\$ 124,099
預收貨款	61,074	33,427	35,291
應付租賃款	28,180	16,803	12,715
預收土地拆遷補償金	-	-	163,024
一年內到期應付公司債	-	-	157,732
其他	16,333	21,263	19,685
	<u>\$ 246,336</u>	<u>\$ 191,310</u>	<u>\$ 512,546</u>

(二十) 應付公司債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付公司債	\$ 1,514,300	\$ 1,585,300	\$ 166,400
減：應付公司債折價	( 108,295)	( 126,504)	( 8,668)
	1,406,005	1,458,796	157,732
減：一年內執行賣回權 公司債	-	-	( 157,732)
	<u>\$ 1,406,005</u>	<u>\$ 1,458,796</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司國內第四次無擔保可轉換公司債：

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

牌交易。

- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿一個月翌日起至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年(民國 107 年 10 月 28 日)之賣回基準日，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
- (4) 當本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 9 月 18 日)止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (6) 本轉換公司債於發行當時訂為每股新台幣 54.2 元，自民國 105 年 7 月 27 日起調整為每股新台幣 53.2 元。
- (7) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」\$119,250。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7154%。
- (8) 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額為\$71,000，支付之買回價款為\$70,400。本公司因此調整「透過損益按公允價值衡量之金融負債」\$263 及「資本公積－認股權」\$5,645，並認列債券贖回利益\$954。

## 2. 捷邦國際國內第一次無擔保可轉換公司債：

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

- (3)自發行滿一個月翌日(民國102年1月15日)起至發行期間屆滿前四十日(民國106年11月4日)止,遇有捷邦國際普通股股票在證券櫃檯買賣市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格之30%(含)以上,捷邦國際亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回,其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時,捷邦國際於債券到期日應按債券面額將剩餘流通在外之債券全部贖回,轉換價格於發行當時訂為每股新台幣32.93元,自民國105年7月27日起調整為新台幣27.16元。
- (4)截至民國105年6月30日,本轉換公司債面額\$293,235已轉換為普通股9,857仟股。
- (5)捷邦國際於發行可轉換公司債時,依據國際會計準則第32號規定,將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離,帳列「資本公積—認股權」\$44,779。另嵌入之買回權與賣回權,依據國際會計準則第39號規定,因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯,故予以分離處理,並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.23%。
- (6)債權人得於發行滿3年之日(民國104年12月14日),要求捷邦國際以債券面額買回,因期限已過,故將可轉換公司債轉列非流動負債。

(二十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	105年6月30日
擔保借款	91.9.30~109.1.25	1.30%~4.08%	\$ 23,053
無擔保借款	100.5.24~109.1.25	0.50%~4.09%	345,521
			368,574
減：一年內到期之長期借款			(140,749)
			\$ 227,825

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

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	104年6月30日
擔保借款	91.4.1~105.3.31	3.05%~3.55%	\$ 13,875
無擔保借款	94.8.1~108.7.31	0.88%~4.08%	373,135
			387,010
減：一年內到期之長期借款			(124,099)
			\$ 262,911

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

#### (二十二) 其他非流動負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應計退休金負債	\$ 298,303	\$ 270,897	\$ 277,027
應付租賃款	44,477	25,389	30,713
存入保證金	1,859	2,276	2,263
	\$ 344,639	\$ 298,562	\$ 310,003

#### (二十三) 應付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
最低租賃給付總額			
不超過1年	\$ 29,387	\$ 18,346	\$ 13,461
超過1年但不超過5年	45,258	26,077	31,208
	74,645	44,423	44,669
減：未來財務費用	(1,988)	(2,231)	(1,241)
最低租賃給付現值	\$ 72,657	\$ 42,192	\$ 43,428

1. 本集團以融資租賃承租機器及其他設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時得選擇以當時之名目金額購買該設備。
2. 所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，民國 105 年 6 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 6 月 30 日之年利率區間分別為 0.51%~4.06%、0.61%~4.06%及 0.82%~4.54%。

#### (二十四) 退休金

1. (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。

本集團按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,292、\$5,984、\$8,408 及\$6,395。

(3)本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$521。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

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

(3)本集團除上述地區以外之各公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。

(4)民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,967、\$10,060、\$21,762 及\$16,680。

## (二十五)股本

1.截至民國 105 年 6 月 30 日，本公司額定股本為新台幣 1,500,000 仟元(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$100,000)，實收資本額為新台幣 995,835 仟元，每股面額新台幣 10 元，分為 99,583 仟股。

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

### 3. 庫藏股

(1) 變動情形如下：

收 回 原 因	105年1月1日至6月30日			單位：仟股
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
- 股數	785	-	-	785
- 金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714
收 回 原 因	104年1月1日至6月30日			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
子公司持有				
- 股數	720	-	-	720
- 金額	\$ 5,714	\$ -	\$ -	\$ 5,714

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

#### (二十六) 資本公積

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

#### 2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股票 交易	認列對	採用權益法	認股權	總計
			子公司所有 權益變動數	認列對關聯 企業股權淨 值之變動數		
105年1月1日	\$947,060	\$348,079	\$ 38,138	\$ 690	\$119,250	\$1,453,217
買回可轉換公司債	-	-	-	-	( 5,645)	( 5,645)
子公司權益變動數	-	786	284	-	-	1,070
關聯企業權益變動數	-	-	-	1,263	-	1,263
105年6月30日	<u>\$947,060</u>	<u>\$348,865</u>	<u>\$ 38,422</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$113,605</u>	<u>\$1,449,905</u>

	認列對子公司所有			總計
	發行溢價	庫藏股票交易	權益變動數	
104年1月1日	\$ 947,060	\$ 348,007	\$ 38,363	\$ 1,333,430
子公司權益變動數	-	-	138	138
104年6月30日	<u>\$ 947,060</u>	<u>\$ 348,007</u>	<u>\$ 38,501</u>	<u>\$ 1,333,568</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
子公司出售母公司股票 之累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之 股利	34,904	34,118	34,046
買回可轉換公司債	( 1,447)	( 1,447)	( 1,447)
	<u>\$ 348,865</u>	<u>\$ 348,079</u>	<u>\$ 348,007</u>

(二十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議。
- 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
- 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。
- 民國 104 年 6 月 18 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派為現金股利 \$9,136 (每股新台幣 0.1 元) 及股票股利 \$82,225 (每股新台幣 0.9 元)，股利總計 \$91,361。民國 105 年 6 月 21 日經股東會決議對民國 104 年度盈餘分派案為現金股利 \$99,583 (每股新台幣 1 元)。
- 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十一)。

(二十八) 其他收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 2,377	\$ 3,180
租金收入	1,989	2,320
股利收入	4,073	6,755
壞帳回轉利益	3,123	-
	<u>\$ 11,562</u>	<u>\$ 12,255</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 6,673	\$ 6,252
租金收入	3,890	2,326
股利收入	4,073	6,755
廉價購買利益	-	34,196
壞帳回轉利益	3,432	-
	<u>\$ 18,068</u>	<u>\$ 49,529</u>

(二十九) 其他利益及損失

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 514	\$ 7,722
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	2,715	50
淨外幣兌換損失	( 11,962)	( 4,310)
處分投資利益	36,765	81,903
處分不動產、廠房及設備 淨損失	( 1,245)	( 228)
減損損失	-	( 12,029)
其他收益	17,366	7,463
什項支出	( 1,068)	( 22)
	<u>\$ 43,085</u>	<u>\$ 80,549</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損)益	(\$ 38,237)	\$ 28,903
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	2,572	1,331
淨外幣兌換(損)益	( 42,445)	86
處分投資利益	130,038	123,495
處分不動產、廠房及設備 淨損失	( 1,411)	( 581)
減損損失	( 9,000)	( 12,029)
轉換公司債贖回利益	954	-
其他收益	25,987	15,091
什項支出	( 1,103)	( 385)
	<u>\$ 67,355</u>	<u>\$ 155,911</u>

(三十) 財務成本

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 6,317	\$ 874
銀行借款及其他	<u>8,764</u>	<u>6,554</u>
	<u>\$ 15,081</u>	<u>\$ 7,428</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
可轉換公司債折價攤銷	\$ 12,655	\$ 1,733
銀行借款及其他	<u>16,528</u>	<u>8,469</u>
	<u>\$ 29,183</u>	<u>\$ 10,202</u>

(三十一) 員工福利費用

功能別 性質別	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 269,908	\$ 82,167	\$352,075	\$ 219,159	\$ 93,290	\$312,449
勞健保費用(註)	18,514	12,297	30,811	14,706	9,887	24,593
退休金費用	8,200	7,059	15,259	8,084	7,960	16,044
其他用人費用	11,137	3,750	14,887	9,686	4,135	13,821
折舊費用	130,661	7,565	138,226	87,660	7,647	95,307
攤銷費用	3,476	2,580	6,056	-	2,583	2,583

功能別 性質別	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 483,585	\$ 173,886	\$657,471	\$ 364,004	\$ 140,163	\$504,167
勞健保費用(註)	34,125	22,572	56,697	18,620	12,320	30,940
退休金費用	16,029	14,141	30,170	12,084	10,991	23,075
其他用人費用	20,382	8,034	28,416	18,666	7,430	26,096
折舊費用	249,342	14,629	263,971	151,351	14,043	165,394
攤銷費用	6,797	5,155	11,952	-	4,299	4,299

註：包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於10%且不高於15%，董事酬勞不高於1.5%。民國105年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況，分別以10%及1.5%估列。
2. 本公司民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$4,734、\$1,318、\$10,595及\$4,745；董監酬勞估列金額分別為\$710、\$198、\$1,589及\$712，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國104年度員工酬勞\$1,894及董監酬勞\$284與民國104年度財務報告認列之金額一致。

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

(三十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 879)	(\$ 11,042)
未分配盈餘加徵	-	( 3,337)
以前年度所得稅低估	1	( 298)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 10,301)	413
所得稅費用	<u>(\$ 11,179)</u>	<u>(\$ 14,264)</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 1,287)	(\$ 17,482)
未分配盈餘加徵	-	( 3,337)
以前年度所得稅低估	( 656)	( 298)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 13,120)	( 241)
所得稅費用	<u>(\$ 15,063)</u>	<u>(\$ 21,358)</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 3,366	\$ 1,860
備供出售金融資產公允價值變動	13,526	6,453
	-	-
	<u>\$ 16,892</u>	<u>\$ 8,313</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,688	\$ 2,747
備供出售金融資產公允價值變動	6,524	18,164
	-	-
	<u>\$ 9,212</u>	<u>\$ 20,911</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
3. 本公司未分配盈餘皆屬於民國 87 年度以後所產生。
4. 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$302,506、\$297,636 及 \$317,284。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 24.25%；民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 25.14%。

(三十三) 每股盈餘

	<u>105年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 45,026	98,798	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	5,818	26,365	
員工酬勞	-	89	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 50,844	125,252	\$ 0.41
	<u>104年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 14,643	98,798	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	25	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,643	98,823	\$ 0.15

	105年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 103,373	98,798	\$ 1.05
<b>稀釋每股盈餘</b>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	11,457	26,365	
員工酬勞	-	200	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 114,830	125,363	\$ 0.92

	104年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 52,720	98,798	\$ 0.53
<b>稀釋每股盈餘</b>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	91	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 52,720	98,889	\$ 0.53

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，需將該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

#### (三十四) 與非控制權益之交易

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

捷邦國際權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>
現金	(\$ 49,893)
非控制權益帳面金額變動	<u>50,738</u>
	845
減：子公司對孫公司權益 影響數	( <u>707</u> )
資本公積－認列對子公司 所有權益變動數	<u>\$ 138</u>

### (三十五) 企業合併

1. 本集團於民國104年3月31日，以現金\$216,511購入 DaiichiKasei Holdings 41%之股權，加計以前年度本集團持有 DaiichiKasei Holdings 34%之股權，合計持有該公司75%之股權。本集團收購 DaiichiKasei Holdings 係為擴充本集團塑膠製品之營運，進而提高競爭優勢及擴大營運規模。
2. 收購 DaiichiKasei Holdings 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	<u>104年3月31日</u>
收購對價	
現金	\$ 216,511
先前已持有DaiichiKasei Holdings之權益於收購日 之公允價值	207,829
非控制權益公允價值	<u>153,146</u>
	<u>577,486</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	247,464
其他流動資產	906,168
不動產、廠房及設備	1,163,480
其他無形資產	9,424
其他非流動資產	40,187
其他流動負債	( 1,119,194)
其他非流動負債	( <u>635,847</u> )
可辨認淨資產總額	<u>611,682</u>
廉價購買利益	<u>(\$ 34,196)</u>

3. 本集團已於民國 104 年 12 月完成上述資產及負債金額之市場評價，其所完成之市場評價及計算之結果，與收購日之暫定金額有差異者，皆已進行調整。
4. 本集團於企業合併前已持有 DaiichiKasei Holdings 34%之股權，於民國 104 年度依公允價值再衡量而認列之損失為\$28,072，帳列其他利益及損失-處分投資(損)益。
5. 本集團自民國 104 年 3 月 31 日合併 DaiichiKasei Holdings 起，DaiichiKasei Holdings 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$761,031 及\$13,069。假設 DaiichiKasei Holdings 自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入及稅前淨利將分別為\$3,253,665 及\$118,157。

#### (三十六) 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：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不超過1年	\$ 70,510	\$ 80,534	\$ 61,391
超過1年但不超過5年	170,725	142,679	190,502
超過5年	<u>174,435</u>	<u>6,122</u>	<u>10,668</u>
	<u>\$ 415,670</u>	<u>\$ 229,335</u>	<u>\$ 262,561</u>

#### (三十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取(支付)之投資活動：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 691,310	(\$ 324,876)
加：期初應付設備款	259,683	( 69,924)
減：期末應付設備款	( 156,661)	23,741
本期支付現金	<u>\$ 794,332</u>	<u>(\$ 371,059)</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 3,356	\$ -
加：期初應收土地拆遷 補償金及獎勵金	<u>76,350</u>	<u>-</u>
本期現金收取數	<u>\$ 79,706</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
待發放股票股利	\$ -	\$ 82,225
已宣告未發放之現金股利 (母公司)	\$ 98,798	\$ 9,136
已宣告未發放之現金股利 (非控制權益)	\$ 78,734	\$ 26,446
一年內到期之長期負債	\$ 140,749	\$ 281,831

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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

(二)與關係人間之重大交易事項

以下僅揭露構成關係人後之交易金額或是關係人終止前之金額。

1. 營業收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 1,981	\$ 116,094
-關聯企業	-	150
	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 116,244</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ 1,981	\$ 218,137
-關聯企業	-	489
	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 218,626</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. 應收關係人款項

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
商品銷售：			
-其他關係人	\$ 332	\$ 142,697	\$ 144,197
-關聯企業	64,826	29	218
	<u>\$ 65,158</u>	<u>\$ 142,726</u>	<u>\$ 144,415</u>

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

### 3. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 1,943	\$ 175	\$ -	\$ -

### 4. 管理顧問

(1) 能率壹創投與其他關係人-能率管理顧問股份有限公司(以下簡稱「能率管顧」)簽訂委託經營管理契約，合約期間自民國 100 年 9 月 20 日至民國 108 年 9 月 20 日。年度管理費依合約規定，能率壹創投第一年至第四年依實收資本額之 2% 計算；第五年至第八年依實收資本額之 2% 計算，但如經會計師查核簽證之淨值低於實收資本額 50%，則依淨值之 2% 計算下一年度之管理費。管理費支付每年為一期，於每期第一個月 5 日以前預付。

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

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

(3) 因前述交易產生之預付款項及勞務費：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付款項：			
其他關係人	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	
勞務費：			
其他關係人	\$ 5,000	\$ 5,000	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	
勞務費：			
其他關係人	\$ 10,000	\$ 10,000	

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,247	\$ 4,543
退職後福利	93	76
	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 4,619</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 21,684	\$ 17,251
退職後福利	168	151
	<u>\$ 21,852</u>	<u>\$ 17,402</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	
土地	\$ 440,680	\$ 369,300	\$ 330,376	長期借款
房屋及建築	90,759	93,343	96,145	長期借款
	<u>\$ 531,439</u>	<u>\$ 462,643</u>	<u>\$ 426,521</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 92,506	\$ 442,530	\$ 416,998

2. 本集團因不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額，請詳附註六(三十六)。

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		105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
公司名稱	背書保證對象			
應華精密科技	Shine Trade International	\$ 139,830	\$ 186,938	\$ 184,600
應華精密科技	東莞承光	150,000	150,000	150,000
捷邦國際	Sinobridge	48,992	48,992	48,992
捷邦國際	群勝蘇州	81,135	61,240	61,240
捷邦國際	捷邦精密	210,000	210,000	210,000
DaiichiKasei	IKKA Vietnam	163,375	140,923	93,843
DaiichiKasei	IKKA HK	98,458	73,528	40,112
DaiichiKasei	M. A. C Techonology	13,779	13,779	13,779
DaiichiKasei	東莞一化精密	26,032	26,032	29,051

#### 十、重大之災害損失

無。

#### 十一、重大之期後事項

無。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

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

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

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

###### 2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團

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

- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美金等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,514	32.28	\$ 1,017,272
美金：人民幣	12,777	6.66	412,442
港幣：人民幣	7,493	1.16	31,163
港幣：美金	2,508	7.76	10,408
日幣：新台幣	9,338	0.31	2,708
人民幣：美金	23,879	0.15	115,813
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,734	32.28	507,894
人民幣：美金	3,886	0.15	18,847

104年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 33,177	32.83	\$ 1,089,201
美金：人民幣	6,589	6.57	216,317
港幣：人民幣	43,288	1.18	183,325
港幣：美金	2,491	7.74	10,562
日幣：美金	98,706	0.01	26,651
人民幣：美金	21,277	0.15	106,385
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,650	32.83	513,790
日幣：人民幣	52,512	0.05	14,178
人民幣：美金	4,228	6.57	138,805

104年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,393	30.86	\$ 968,788
美金：人民幣	1,694	6.21	52,277
港幣：人民幣	481	1.25	1,914
港幣：美金	2,703	7.75	10,758
日幣：新台幣	55,068	0.25	13,767
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,752	30.86	516,967
美金：人民幣	476	6.21	14,689

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$(11,962)、(\$4,310)、(\$42,445)及 \$86。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 10,173	\$ -
美金：人民幣	1%	4,124	-
港幣：人民幣	1%	312	-
港幣：美金	1%	104	-
日幣：新台幣	1%	27	-
人民幣：美金	1%	1,158	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,079	-
人民幣：美金	1%	188	-
104年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 9,688	\$ -
美金：人民幣	1%	523	-
港幣：人民幣	1%	19	-
港幣：美金	1%	108	-
日幣：新台幣	1%	138	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,170	-
美金：人民幣	1%	147	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1月1日至6月30日之稅後淨利因來自

透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$2,954及\$3,619；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$5,220及\$6,537。

#### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 民國 105 年及 104 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加\$7,926及\$5,450，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

#### (3) 流動性風險

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

債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	105年6月30日		104年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 1,116,829	\$ -	\$ 951,395	\$ -
應付短期票券	99,881	-	109,893	-
應付票據	195,430	-	174,992	-
應付帳款	965,955	-	907,691	-
其他應付款	882,279	-	806,116	-
應付公司債	-	1,514,300	-	1,585,300
長期借款	140,749	227,825	119,817	235,225
			104年6月30日	
<u>非衍生金融負債：</u>			1年以下	1年以上
短期借款			\$ 612,999	\$ -
應付短期票券			89,944	-
應付票據			185,036	-
應付帳款			781,833	-
其他應付款			592,275	-
應付公司債			166,400	-
長期借款			124,099	262,911

### (三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
資產：			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	\$ 295,401	\$ 417,056	\$ 361,949
備供出售金融資產			
權益證券	522,019	530,364	653,684
	<u>\$ 817,420</u>	<u>\$ 947,420</u>	<u>\$ 1,015,633</u>

	第二等級		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
資產：			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債-賣回權及買回權	\$ 17	\$ 51	\$ -
負債：			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
可轉換公司債-賣回權及買回權	\$ 2,715	\$ 5,550	\$ 33

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團上市(櫃)公司股票及基金係分別採用收盤價及淨值作為公允價值輸入值(即第一等級)者。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、匯換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常較為市場可觀察資訊。

5. 本集團無第一等級、第二等級及第三等級間之任何移轉。

### 十三、附註揭露事項

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

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及(十七)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交事項：請詳附表九。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

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

本集團應有 6 個應報導部門：金屬光電零組件事業群、塑膠光電零組件事業群、電動工具及粉末冶金事業群、塑膠製品零組件事業群、創業投資事業群與其他。金屬光電零組件事業群係針對 3C 電子產品之金屬外觀件及內構件生產製造；塑膠光電零組件事業群係針對 3C 電子產品之塑膠外觀件及內構件生產製造；電動工具及粉末冶金事業群係生產製造電動工具零組件及粉末冶金製品；塑膠製品零組件事業群係生產製造汽車相關精密塑膠配件；創業投資事業群係從事創業投資之業務。

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

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至6月30日							總計
	金屬光電零組件事業群	塑膠光電零組件事業群	電動工具及粉末冶金事業群	塑膠製品零組件事業群	創業投資事業群	其他	調整及銷除	
收入								
來自外部客戶收入	\$ 697,198	\$ 106,719	\$ 954,224	\$ 1,515,604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,273,745
部門間收入	953	9,708	-	-	-	-	(10,661)	-
收入合計	<u>\$ 698,151</u>	<u>\$ 116,427</u>	<u>\$ 954,224</u>	<u>\$ 1,515,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,661)</u>	<u>\$ 3,273,745</u>
部門損益	<u>\$ 91,150</u>	<u>\$ 13,253</u>	<u>\$ 5,792</u>	<u>\$ 13,578</u>	<u>(\$ 22,315)</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ 10,272</u>	<u>\$ 111,580</u>
	104年1月1日至6月30日							
	金屬光電零組件事業群	塑膠光電零組件事業群	電動工具及粉末冶金事業群	塑膠製品零組件事業群	創業投資事業群	其他	調整及銷除	總計
收入								
來自外部客戶收入	\$ 587,214	\$ 161,603	\$ 964,896	\$ 761,031	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,474,744
部門間收入	6,431	16,634	-	-	-	-	(23,065)	-
收入合計	<u>\$ 593,645</u>	<u>\$ 178,237</u>	<u>\$ 964,896</u>	<u>\$ 761,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,065)</u>	<u>\$ 2,474,744</u>
部門損益	<u>\$ 55,458</u>	<u>(\$ 4,062)</u>	<u>\$ 15,663</u>	<u>\$ 13,069</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,864</u>	<u>\$ 100,103</u>

應華精密科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之				對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
											提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	原因			
0	應華精密科技	東莞承光	其他應收款	Y	\$ 91,205	\$ -	\$ -	1.00	業務往來	\$ 97,525	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 834,496	\$ 1,668,992	註1
1	Gold Market Investments	東莞承光	其他應收款	Y	335,843	335,843	175,918	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,117,709	1,117,709	註2
2	Avy High Tech	東莞承光	其他應收款	Y	62,900	-	-	1.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	190,276	190,276	註2
3	ABICO Global Holdings	精能眼鏡	其他應收款	Y	6,454	-	-	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	416	416	註2
4	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	68,895	-	-	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	133,753	200,630	註3
5	M. A. C Technology	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	48,073	33,651	31,248	3.68	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	41,125	61,688	註3

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

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

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

應華精密科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註1)	公司名稱											
0	應華精密科技	Shine Trade International	2	\$ 2,086,240	\$ 186,938	\$ 139,830	\$ 48,885	\$ -	3.35	\$ 4,172,479	Y	N	N	註2
0	應華精密科技	東莞承光	4	2,086,240	150,000	150,000	-	-	3.59	4,172,479	Y	N	Y	註2
1	捷邦國際	群勝蘇州	2	467,120	81,135	81,135	42,538	-	6.95	817,461	Y	N	Y	註3
1	捷邦國際	Sinobridge Corporation	2	467,120	48,992	48,992	4,985	-	4.20	817,461	Y	N	N	註3
1	捷邦國際	捷邦精密	2	467,120	210,000	210,000	160,000	-	17.98	817,461	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	2	267,507	187,107	163,375	127,407	-	24.43	468,137	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	IKKA HK	2	267,507	98,458	98,458	64,977	-	14.72	468,137	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	M.A.C Technology	2	267,507	13,779	13,779	7,363	-	2.06	468,137	Y	N	N	註3
2	DaiichiKasei	東莞一化精密	4	267,507	29,051	26,032	8,895	-	3.89	468,137	Y	N	Y	註3

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，各關係代號說明如下：

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

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

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

應華精密科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國105年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
應華精密科技	股票 東科控股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	890	\$ 32,841	1.46	\$ 32,841	未質押
應華精密科技	股票 鎧勝控股	-	備供出售金融資產-流動	566	63,670	0.17	63,670	未質押
應華精密科技	股票 興農企業	-	備供出售金融資產-流動	4,751	66,752	1.38	66,752	未質押
應華精密科技	股票 能率豐聲	本公司董事長與該公司董事為同一人	備供出售金融資產-非流動	5,699	67,253	10.99	67,253	未質押
應華精密科技	股票 影一製作所	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	2,285	75,568	8.16	75,568	未質押
應華精密科技	股票 洋盟國際	-	以成本衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-	未質押
應華精密科技	股票 傑聖科技	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,200	61,648	8.60	61,648	未質押
應華精密科技	股票 Mobility Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	108	14,912	3.56	14,912	未質押
Gold Market Investments	基金 EVENSTAR FD A	-	備供出售金融資產-流動	1	125,680	-	125,680	未質押
應華工業	股票 應華精密科技	持有公司之母公司	備供出售金融資產-流動	785	44,460	0.79	44,460	未質押
能率壹創投	股票 三洋電	本公司董事長與該公司董事為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,104	100,548	1.53	100,548	未質押
能率壹創投	股票 北控醫療健康	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000	64,007	0.43	64,007	未質押
能率壹創投	股票 東科控股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	17,011	0.76	17,011	未質押
能率壹創投	股票 VHQ	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	511	80,994	1.58	80,994	未質押
能率壹創投	股票 影一製作所	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	2,795	92,428	9.98	92,428	未質押
能率壹創投	股票 欣恆美	-	備供出售金融資產-非流動	300	17,988	1.88	17,988	未質押
能率壹創投	股票 永精控股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,250	57,000	2.50	57,000	未質押
能率壹創投	股票 MG Tech	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	10,777	13.41	10,777	未質押
能率壹創投	股票 Mobility Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	215	29,780	7.11	29,780	未質押
能率壹創投	股票 Pinkoi	-	以成本衡量之金融資產-非流動	865	13,479	4.76	13,479	未質押
能率壹創投	股票 傑聖科技	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,800	57,417	8.05	57,417	未質押
能率壹創投	股票 晨暉	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	20,400	2.41	20,400	未質押
能率壹創投	股票 鬥品膳	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	35,000	2.17	35,000	未質押
能率壹創投	股票 謙華科技	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,125	50,000	3.13	50,000	未質押
捷邦國際	股票 元富鋁業	-	備供出售金融資產-非流動	13	-	-	-	未質押
捷邦國際	股票 Mobility Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	108	14,962	3.56	14,962	未質押
捷邦國際	股票 傑聖科技	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	5,000	-	5,000	未質押
捷邦精密	基金 華南永昌物聯網精選基金	-	備供出售金融資產-流動	100	927	-	927	未質押
捷邦精密	基金 永豐歐洲50指數基金	-	備供出售金融資產-流動	200	1,684	-	1,684	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國105年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	3	\$ 2,613	-	\$ 2,613	未質押
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	備供出售金融資產-非流動	2	446	-	446	未質押
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	備供出售金融資產-非流動	11	4,754	-	4,754	未質押
DaiichiKasei	股票 Brother Industries	-	備供出售金融資產-非流動	7	2,256	-	2,256	未質押

應華精密科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	( 650,829)	(85)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 266,390	65	-
捷邦國際	Cranmer Enterprises	捷邦國際之孫公司	進貨	609,771	97	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 115,612)	(52)	-
捷邦國際	毅金精密股份有限公司	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 113,010)	(15)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	75,181	2	-
Cranmer Enterprises	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	598,011	99	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	-	-	-

應華精密科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國105年6月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
Gold Market Investments	東莞承光	本公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$ 175,918	-	\$ -	-	\$ -	-
捷邦國際	Best Achieve Industrial	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 266,390	4.63	-	-	-	-
IKKA HK	東莞一化精密	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 222,992	0.56	-	-	-	-

應華精密科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國105年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	應華精密科技	東莞承光	1	進貨	\$ 18,607	-	1
0	應華精密科技	東莞承光	1	應付帳款	12,745	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	進貨	5,478	-	-
1	東莞承光	Shine Trade International	3	應付帳款	19,265	-	-
2	Gold Market Investments	東莞承光	3	其他應收款	175,918	-	2
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	銷貨收入	650,829	雙方議價	37
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	應收帳款	266,390	月結90天	2
3	捷邦國際	Best Achieve Industrial	3	預收款項	33,399	-	-
3	捷邦國際	Cranmer Enterprises	3	進貨	609,771	雙方議價	35
3	捷邦國際	Cranmer Enterprises	3	應收帳款	61,335	月結90天	1
3	捷邦國際	Cranmer Enterprises	3	應付帳款	115,612	-	1
3	捷邦國際	鋅呈工業	3	加工費	7,924	雙方議價	-
3	捷邦國際	鋅呈工業	3	應付帳款	4,432	-	-
3	捷邦國際	鋅呈工業	3	應收票據	2,858	-	-
3	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	113,010	雙方議價	7
3	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	75,181	月結90天	1
3	捷邦國際	毅金精密	3	其他應收款	2,741	-	-
3	捷邦國際	群勝蘇州	3	其他應收款	13,470	-	-
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	銷貨收入	10,848	雙方議價	1
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	進貨	59,074	雙方議價	3
4	Sinobridge Corporation	群勝蘇州	3	應付帳款	24,158	-	-
5	Cranmer Enterprises	東莞群勝	3	進貨	5,422	雙方議價	-
5	Cranmer Enterprises	東莞群勝	3	應付帳款	57,758	-	1
5	Cranmer Enterprises	東莞百事得	3	進貨	598,001	雙方議價	34
5	Cranmer Enterprises	東莞百事得	3	應收帳款	46,481	月結90天	-
5	Cranmer Enterprises	群勝蘇州	3	應付帳款	3,317	-	-
6	毅金精密	群勝蘇州	3	銷貨收入	9,811	雙方議價	1
6	毅金精密	群勝蘇州	3	應收帳款	7,313	月結90天	-

應華精密科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國105年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
7	東莞百事得	Precise Plus	3	應付帳款	\$ 67,800	-	1
8	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	3	其他應付款	37,395	-	-
9	DaiichiKasei	IKKA HK	3	進貨	69,243	雙方議價	4
9	DaiichiKasei	IKKA HK	3	應收帳款	97,730	月結60天	1
9	DaiichiKasei	IKKA HK	3	其他應收款	21,383	-	-
9	DaiichiKasei	IKKA Vietunm	3	銷貨收入	45,925	雙方議價	3
9	DaiichiKasei	IKKA Vietunm	3	應收帳款	61,942	月結60天	1
9	DaiichiKasei	IKKA Vietunm	3	其他應收款	15,394	-	-
10	M. A. C. Technology	IKKA Vietunm	3	其他應收款	30,880	-	-
11	IKKA HK	東莞一化精密	3	進貨	27,227	雙方議價	2
11	IKKA HK	東莞一化精密	3	應收帳款	222,992	月結60天	2
12	IKKA Vietunm	IKKA HK	3	銷貨收入	18,902	雙方議價	1
12	IKKA Vietunm	IKKA HK	3	應收帳款	18,821	月結60天	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

應華精密科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國105年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	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	\$ 1,080,485	\$ 16,076	\$ 16,076	子公司
應華精密科技	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	1,262,561	1,006,801	3,191,024	63.94	1,808,640	36,050	22,216	子公司
應華精密科技	Avy High Tech	薩摩亞	轉投資及貿易	220,347	220,347	6,776,000	100.00	475,689	4,094	4,094	子公司
應華精密科技	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,328	1,328	40,000	100.00	1,063	-	-	子公司
應華精密科技	Shine Trade International	英屬維京群島	電子零組件製造、電子材料零售及模具製造零售等	133,719	133,719	4,500,000	100.00	67,837	13,253	13,253	子公司
應華精密科技	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研究開發、加工、製造及內外銷業務	233,066	233,066	13,975,945	21.03	269,200	2,712	585	子公司
應華精密科技	能率壹創投	台灣	創業投資業	506,150	506,150	48,300,000	48.30	472,263	( 22,593)	( 10,912)	子公司
應華精密科技	ABICO Global Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	8,355	8,355	280,000	14.36	-	( 150)	-	孫公司
應華精密科技	ABICO R&D	日本	產業用機械設備等研發及製造	3,908	3,908	110	28.00	6,807	7,625	218	權益法
應華精密科技	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	14,616	23,200	1,461,600	6.04	12,445	( 26,641)	( 2,046)	權益法
應華精密科技	能率亞洲	台灣	創業投資業	200,000	200,000	20,000,000	19.98	197,263	( 7,476)	( 1,504)	權益法
應華精密科技	上奇科技	台灣	電腦及週邊設備業	147,116	83,074	3,452,013	6.26	105,002	86,501	-	權益法
應華精密科技	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	22,740	22,740	288,544	0.10	4,386	22,498	-	權益法
應華精密科技	健策精密	台灣	電子零組件業	33,940	33,940	630,283	0.59	25,748	118,538	127	權益法
應華精密科技	橘焱國際	台灣	蔬果批發業、其他餐飲業	20,000	-	500,000	5.56	20,308	9,039	308	權益法
應華工業	Gold Market Investments	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	36.06	985,632	36,050	13,834	子公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
AVY High Tech	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	\$ 112,583	\$ 112,583	8,918	20.00	\$ 127,335	10,671	\$ 1,811	孫公司
能率壹創投	ABICO Global Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	30,550	30,550	1,000,000	51.28	- (150)	-	-	孫公司
能率壹創投	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	23,640	23,640	1,784	4.00	25,567	10,671	345	孫公司
能率壹創投	精能光學	台灣	醫療器材製造及研發等	22,037	19,900	2,203,700	9.11	18,805 (26,641)	(2,628)	(2,628)	權益法
能率壹創投	橘焱國際	台灣	蔬果批發業、其他餐飲業	30,000	-	750,000	8.33	30,377	9,039	377	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,000	6,000	600,000	0.60	6,000 (7,476)	-	-	權益法
捷邦國際	Phoenix Place Holdings	英屬維京群島	轉投資業務	592,388	592,388	18,766,000	100.00	737,838	16,129	16,129	孫公司
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	150,054	150,054	4,800,000	96.00	(25,516) (15,392)	(14,776)	(14,776)	孫公司
捷邦國際	毅金精密	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶磁等之研究開發、加工及內外銷業務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	20,310	1,421	1,421	孫公司
捷邦國際	Daiichi Kasei Holdings	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造及販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	281,768	281,768	23,000	51.00	325,982	10,523	5,367	孫公司
Phoenix Place Holdings	Best Achieve Industrial	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	1,208	38	38	孫公司
Phoenix Place Holdings	Cranmer Enterprise	英屬維京群島	貿易業務	190,953	190,953	5,950,000	100.00	210,542	3,042	3,042	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國105年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Phoenix Place Holdings	Best Select Industrial	英屬維京群島	轉投資業務	\$ 280,411	\$ 280,411	9,050,000	100.00	\$ 364,195	\$ 1,913	\$ 1,913	孫公司
Phoenix Place Holdings	Precise Plus Group	英屬維京群島	貿易業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	151,929	11,320	11,320	孫公司
Phoenix Place Holdings	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	9,644	( 179)	( 179)	孫公司
毅金精密	鎘呈工業	台灣	生產及銷售粉末冶金加工製造	7,119	7,119	700,000	50.00	10,239	727	363	孫公司
DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei	日本	塑膠零件及產品之進出口、製造、販售、汽車運送、保管及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務	345,981	345,981	573,000	100.00	665,274	7,234	7,234	孫公司
DaiichiKasei Holdings	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233	7,233	1,000,000	3.30	6,786	( 16,775)	( 554)	孫公司
DaiichiKasei	M. A. C Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	373,370	373,370	29,415,000	96.70	198,842	( 16,775)	( 16,221)	孫公司
DaiichiKasei	IKKA Vietnam	越南	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	58,346	58,346	2,500,000	100.00	231,284	49,396	49,396	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易業務	69,409	69,409	19,000,000	100.00	159,329	33,120	33,120	孫公司

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額						
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機之零件及附件	\$ 1,406,657	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market Investments投資)	\$ 1,267,328	\$ 255,760	\$ -	\$ 1,523,088	\$ 34,469	100.00	\$ 34,469	\$ 1,775,473	\$ -	-
東莞亞昕精密塑膠有限公司	電子零組件製造零售及模具製造零售等	100,220	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade International投資)	91,091	-	-	91,091	13,253	100.00	13,253	67,837	-	註2
長春市精能眼鏡有限公司	醫療器材買賣等	35,853	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Global投資)	18,548	-	-	18,548	-	65.64	-	-	-	-
東莞群勝粉末冶金有限公司	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	157,161	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Cranmer Enterprises投資)	157,161	-	-	157,161	2,268	100.00	2,268	213,307	-	註3
群勝科技(蘇州)有限公司	生產、研發及銷售有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品	282,260	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Best Select Industrial投資)	282,260	-	-	282,260	1,924	100.00	1,924	363,561	-	註4
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零配件等	83,863	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Precise Plus Group投資)	83,863	-	-	83,863	11,322	100.00	11,322	151,809	-	-
東莞一化精密注塑模具有限公司	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具	32,736	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)	-	-	-	-	4,830	75.00	2,463	56,523	-	註5

註1：除東莞承光、東莞亞昕、群勝蘇州及東莞百事得係依經會計師核閱之財務報表評價認列，餘係依各該公司自編未經會計師核閱之財務報表。

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

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

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

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

應華精密科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至6月30日

公司名稱	本期期末累計自台灣		
	匯出赴大陸地區投資 金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
應華精密科技	\$ 1,445,055	\$ 1,873,655	\$ 2,503,487
應華工業	183,140	183,140	655,994
能率壹創投	16,612	17,600	586,662
捷邦國際(註1)	548,779	581,177	-
	<u>\$ 2,193,586</u>	<u>\$ 2,655,572</u>	<u>\$ 3,746,143</u>

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

應華精密科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項  
民國105年1月1日至6月30日

附表九

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	當期利息	
東莞承光	(\$ 18,607)	(100)	\$ -	-	(\$ 12,745)	(100)	\$ 150,000	-	\$ 91,205	\$ -	1.00	\$ -	-
Cranner Enterprises	( 609,771)	(97)	-	-	( 115,612)	(52)	-	-	-	-	-	-	-
IKKA HK	( 27,227)	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-