

捷邦國際科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 106 及 105 年第 1 季

地址：新竹縣關西鎮北山里深坑子3-1號

電話：(03)5878575

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~52		六~三一
(七) 關係人交易	53		三二
(八) 質抵押之資產	53		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	54		三五
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55~56		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57		三七
2. 轉投資事業相關資訊	57		三七
3. 大陸投資資訊	57~58		三七
(十四) 部門資訊	58		三八

## 會計師核閱報告

捷邦國際科技股份有限公司 公鑒：

捷邦國際科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與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。其中列入上開合併財務報告之子公司 DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.及 DaiichiKasei Co., Ltd.民國 106 年 3 月 31 日之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所列該子公司之金額及附註三七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國 106 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 1,230,478 仟元，佔合併資產總額之 27%；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 364,093 仟元，佔合併營業收入淨額之 28%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三七所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,618,674 仟元及 1,858,995 仟元，各佔合併資產總額之 36%及 39%；負債總額分別為新台幣 719,107 仟元及 880,227 仟元，

各占合併負債總額之 24%及 27%；其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(308)仟元及 287 仟元，各占合併綜合損益總額之 1%及 3%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述非重要子公司之財務報表與附註三七所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 錦 章



陳錦章

會計師 蔡 美 貞

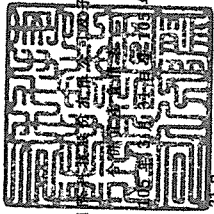


蔡美貞

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 9 日



捷邦國

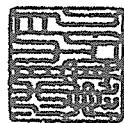
民國 106 年及

年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106年3月31日		105年12月31日		106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三一)	\$ 582,903	13	\$ 649,610	14	\$ 832,794	17	\$ 742,741	17	\$ 1,000,000	21
1125	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三一)	3,089	-	2,871	-	2,626	-	99,884	2	89,823	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四、九及三一)	2,750	-	2,889	-	3,201	-	153,491	3	184,894	4
1150	應收票據 (附註四、十及三一)	53,000	1	54,640	1	41,834	1	173,647	4	654,649	14
1170	應收帳款 (附註四、五、十、三一及三二)	939,205	21	979,430	21	838,238	17	662,890	15	235,841	5
1200	存貨 (附註四、五及十一)	9,358	-	20,738	1	19,743	1	231,789	5	45,176	1
130X	其他應收款 (附註四及十)	726,431	16	769,742	16	724,879	15	8,390	-	52,517	1
1410	預付款項—非流動 (附註四、十五及十六)	78,822	2	55,013	1	72,433	2	11,399	-	68,402	2
1470	其他流動資產 (附註十六)	4,460	-	1,095	-	3,939	-	57,441	1	240,791	5
11XX	流動資產總計	2,400,018	53	2,536,028	54	2,539,687	53	2,531,371	54	2,446,154	51
	非流動資產										
1510	遞延損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及三一)	-	-	-	-	60	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三一)	34,775	1	33,484	1	35,405	1	312,279	7	198,962	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三三)	1,831,690	41	1,922,846	41	1,979,161	41	130,514	3	137,851	3
1780	其他無形資產 (附註四及十四)	68,480	2	73,888	1	87,047	2	252,013	6	257,720	5
1840	遞延所得稅負債 (附註四、五及二五)	19,876	-	17,621	-	18,557	-	35,848	1	33,893	1
1915	預付設備款	56,801	1	39,914	1	68,356	1	2,337	-	2,374	-
1920	存出保證金	7,780	-	8,185	-	8,334	-	733,011	17	632,641	13
1985	預付租賃款—非流動 (附註四及十五)	77,615	2	82,476	2	86,200	2	2,994,137	67	3,164,012	67
15XX	非流動資產總計	2,097,017	47	2,178,414	46	2,283,120	47	2,994,137	67	3,222,465	67
	資產總計	\$4,497,035	100	\$4,714,442	100	\$4,822,807	100	\$4,497,035	100	\$4,714,442	100
	負債										
	普通股	664,670	15	664,670	15	664,670	15	664,670	15	664,670	15
	資本公積	431,132	10	431,132	10	431,132	10	431,132	10	431,132	10
	保留盈餘	41,832	1	41,832	1	41,832	1	41,832	1	27,790	-
	法定盈餘公積	14,259	-	14,259	-	14,259	-	14,259	-	14,259	-
	特別盈餘公積	100,482	2	90,657	2	90,657	2	90,657	2	137,660	3
	未分配盈餘	156,573	3	146,748	3	146,748	3	156,573	3	179,709	3
	保留盈餘總計	(95,228)	(2)	1,157,147	26	1,188,191	25	(54,358)	(1)	3,069	-
	其他權益	1,157,147	26	1,188,191	26	1,188,191	26	1,188,191	26	1,278,580	26
	本公司業主權益總計	345,751	8	362,239	8	362,239	8	362,239	8	321,752	7
	非控制權益 (附註二、三及二八)	1,502,898	33	1,502,898	33	1,502,898	33	1,502,898	33	1,600,342	33
	權益總計	\$4,497,035	100	\$4,714,442	100	\$4,822,807	100	\$4,497,035	100	\$4,714,442	100
	負債與權益總計										
1XX	負債與權益總計	\$4,497,035	100	\$4,714,442	100	\$4,822,807	100	\$4,497,035	100	\$4,714,442	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 9 日核閱報告)



董事長：胡湘麒



經理人：胡湘麒



會計主管：江碩彥

捷邦國際科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四及三二)	\$ 1,313,103	100	\$ 1,207,842	100
5110	銷貨成本 (附註十一及二四)	( 1,110,540)	( 85)	( 1,019,540)	( 84)
5900	營業毛利	202,563	15	188,302	16
	營業費用				
6100	推銷費用 (附註二四)	( 48,121)	( 4)	( 48,927)	( 4)
6200	管理費用 (附註二四)	( 83,411)	( 6)	( 90,688)	( 8)
6300	研究發展費用 (附註二四)	( 13,780)	( 1)	( 14,770)	( 1)
6000	營業費用合計	( 145,312)	( 11)	( 154,385)	( 13)
6900	營業淨利	57,251	4	33,917	3
	營業外收入及支出 (附註二四)				
7010	其他收入	1,915	-	2,272	-
7020	其他利益及損失	( 27,253)	( 2)	( 25,252)	( 2)
7050	財務成本	( 6,774)	-	( 7,955)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 32,112)	( 2)	( 30,935)	( 3)
7900	稅前淨利	25,139	2	2,982	-
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	( 5,082)	( 1)	( 2,319)	-
8000	繼續營業單位本期淨利	20,057	1	663	-
8200	本期淨利	20,057	1	663	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益(附註二三)						
	後續可能重分類至損益						
	之項目：						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額	(\$ 66,655)	( 5)	\$ 10,689		1	
8362	備供出售金融資產						
	未實現利益(損						
	失)	1,187	-	( 1,040)		-	
8399	與可能重分類之項						
	目相關之所得稅						
	(附註二五)	<u>8,516</u>	<u>1</u>	<u>( 678)</u>		<u>-</u>	
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)	<u>( 56,952)</u>	<u>( 4)</u>	<u>8,971</u>		<u>1</u>	
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 36,895)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 9,634</u>		<u>1</u>	
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 9,825	1	(\$ 2,765)		-	
8620	非控制權益	<u>10,232</u>	<u>1</u>	<u>3,428</u>		<u>-</u>	
8600		<u>\$ 20,057</u>	<u>2</u>	<u>\$ 663</u>		<u>-</u>	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$ 31,044)	( 2)	(\$ 49)		-	
8720	非控制權益	<u>( 5,851)</u>	<u>( 1)</u>	<u>9,683</u>		<u>1</u>	
8700		<u>(\$ 36,895)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 9,634</u>		<u>1</u>	
	每股盈餘(虧損)(附註二六)						
9750	基 本	<u>\$ 0.15</u>		<u>(\$ 0.04)</u>			
9850	稀 釋	<u>\$ 0.15</u>		<u>(\$ 0.04)</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月9日核閱報告)

董事長：胡湘麒

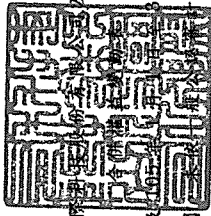


經理人：胡湘麒



會計主管：江碩彥





捷邦國際會計師事務所及子公司  
106年及105年12月31日  
(僅經核閱標準查核)

單位：新台幣千元

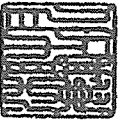
代碼	日期	歸屬於本公司		業		司		之		權		益
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	總計	非控制權益	權益總額		
A1	105年1月1日餘額	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 27,790	\$ 14,259	\$ 140,425	\$ 784	\$ 431	\$ 1,278,629	\$ 312,079	\$1,590,708	
D1	105年1月1日至3月31日淨(損)利	-	-	-	-	( 2,765)	-	-	( 2,765)	3,428	663	
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,310	( 594)	2,716	6,255	8,971	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	( 2,765)	3,310	( 594)	( 49)	9,683	9,634	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 27,790	\$ 14,259	\$ 137,660	\$ 4,094	( \$ 1,025)	\$1,278,580	\$ 321,762	\$1,600,342	
A1	106年1月1日餘額	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 41,832	\$ 14,259	\$ 90,657	\$ 54,526	\$ 167	\$1,188,191	\$ 362,239	\$1,550,430	
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	9,825	-	-	9,825	10,232	20,057	
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 41,581)	712	( 40,869)	( 16,083)	( 56,952)	
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	9,825	( 41,581)	712	( 31,044)	( 5,851)	( 36,895)	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	( 10,637)	( 10,637)	
Z1	106年3月31日餘額	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 41,832	\$ 14,259	\$ 100,482	( \$ 96,107)	\$ 879	\$1,157,147	\$ 345,751	\$1,502,898	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月9日核閱報告)



董事長：胡湘麒



經理人：胡湘麒



會計主管：江碩彥



## 捷邦國際科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 106 年及 105 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

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 25,139	\$ 2,982
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	89,789	75,425
A20200	攤銷費用	4,035	4,180
A29900	預付租賃款攤銷	490	532
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	2,176	( 81)
A29900	處分子公司利益	( 53)	-
A20400	分類為持有供交易之金融資產及 負債淨利益	-	( 9)
A20900	財務成本	6,774	7,955
A21200	利息收入	( 105)	( 370)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	280	106
A23700	存貨跌價及呆滯損失	732	723
A24100	外幣兌換淨損失	58,998	34,869
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,634	( 28,414)
A31150	應收帳款	( 6,825)	50,975
A31180	其他應收款	10,576	82,953
A31200	存 貨	10,114	87,401
A31230	預付款項	( 23,991)	2,452
A31240	其他流動資產	( 3,279)	1,732
A32130	應付票據	( 17,186)	36,467
A32150	應付帳款	( 80,763)	( 14,718)
A32180	其他應付款	( 31,639)	( 43,346)
A32210	預收款項	4,654	20,716
A32230	其他流動負債	( 20,177)	5,140
A32240	淨確定福利負債	( 6,184)	13,891
A33000	營運產生之現金	25,189	341,561
A33300	支付之利息	( 6,107)	( 7,500)
A33500	支付之所得稅	( 7,434)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>11,648</u>	<u>334,061</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 162)	(\$ 170)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 55,173)	( 269,248)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	154	208
B03800	存出保證金減少	375	-
B04500	購置無形資產	-	( 2,158)
B07100	預付設備款增加	( 37,559)	( 12,974)
B02300	處分子公司之淨現金流入	9,748	-
B07500	收取之利息	105	370
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 82,512)	( 283,972)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	107,860
C00200	短期借款減少	( 119,091)	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 86)
C01600	舉借長期借款	139,429	38,359
C03000	收取存入保證金	-	151
C03100	存入保證金返還	( 17)	-
C03900	應付租賃款(減少)增加	( 298)	12,380
CCCC	籌資活動之淨現金流入	20,023	158,664
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 15,866)	( 53,480)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 66,707)	155,273
E00100	期初現金及約當現金餘額	649,610	677,521
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 582,903	\$ 832,794

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月9日核閱報告)

董事長：胡湘麒



經理人：胡湘麒



會計主管：江碩彥



捷邦國際科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

捷邦國際科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係依照公司法及有關法令規定，於 65 年 12 月設立。本公司主要經營項目包括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、製造及內外銷業務。

本公司股票自 100 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之母公司為應華精密科技股份有限公司，於 106 年及 105 年 3 月底持有本公司普通股分別為 21.03% 及 21.03%。本公司之最終母公司及最終控制者為能率投資股份有限公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或

迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

## 2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

#### 5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之



重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

### 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

#### 6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表七及附表八。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

###### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,527	\$ 1,730	\$ 1,535
銀行支票及活期存款	574,803	640,975	811,885
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	6,573	6,905	19,374
	<u>\$ 582,903</u>	<u>\$ 649,610</u>	<u>\$ 832,794</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產—非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
— 轉換選擇權(附註十八)	\$ -	\$ -	\$ 60

#### 八、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流    動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 3,089	\$ 2,871	\$ 2,626
<u>非  流  動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 11,000
國外投資			
上市(櫃)股票	13,812	12,521	9,442
未上市(櫃)股票	14,963	14,963	14,963
	<u>\$ 34,775</u>	<u>\$ 33,484</u>	<u>\$ 35,405</u>

傑聖科技股份有限公司於 105 年 8 月底因營運困難停業，本公司經評估後，於 105 年度對所持有之傑聖科技股份有限公司股權投資認列 5,000 仟元之減損損失。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 2,750	\$ 2,889	\$ 3,201

106年3月31日暨105年12月31日及3月31日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間之年利率分別為3.20%、3.20%及3.10%~3.20%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 53,000	\$ 54,640	\$ 41,834
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 54,640</u>	<u>\$ 41,834</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 948,868	\$ 987,086	\$ 848,220
減：備抵呆帳	( 9,663)	( 7,656)	( 9,982)
	<u>\$ 939,205</u>	<u>\$ 979,430</u>	<u>\$ 838,238</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款—營業稅	\$ 1,287	\$ 4,415	\$ 2,966
應收退稅款—營所稅	8	18	488
其他應收款—模具	314	174	301
其他	7,749	16,131	15,988
	<u>\$ 9,358</u>	<u>\$ 20,738</u>	<u>\$ 19,743</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結15至150天，部分客戶則為貨到7天後。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過特定天數之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過特定天數之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 916,221	\$ 938,771	\$ 822,679
1至60天	24,698	41,161	20,369
61至90天	853	1,677	261
91至120天	-	280	1,553
121天以上	7,096	5,197	3,358
合計	<u>\$ 948,868</u>	<u>\$ 987,086</u>	<u>\$ 848,220</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1至60天	<u>\$ 22,984</u>	<u>\$ 40,659</u>	<u>\$ 15,559</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,131	\$ 10,131
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 81)	( 81)
外幣換算差額	-	( 68)	( 68)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,982</u>	<u>\$ 9,982</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,656	\$ 7,656
加：本期提列呆帳費用	-	2,176	2,176
外幣換算差額	-	( 169)	( 169)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 9,663</u>

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 至 60 天	\$ 1,714	\$ 502	\$ 4,810
61 至 90 天	853	1,677	261
91 至 120 天	-	280	1,553
121 天以上	7,096	5,197	3,358
	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 7,656</u>	<u>\$ 9,982</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三一。

## 十一、存貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 218,418	\$ 278,126	\$ 238,130
在製品	192,560	185,522	208,015
原物料	315,453	306,094	278,734
	<u>\$ 726,431</u>	<u>\$ 769,742</u>	<u>\$ 724,879</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失732仟元及723仟元。

合併公司未有將存貨設定質押作為借款擔保。

## 十二、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	Phoenix Place Holdings Ltd.	轉投資業務	100%	100%	100%	
	捷邦精密股份有限公司	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊備及模具製造等業務	100%	100%	96%	
	毅金精密股份有限公司	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%	100%	100%	
	Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.	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	51%	51%	51%	
	捷誠科技股份有限公司	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製製造業及自動控制設備工程等業務	100%	100%	-	1

(接次頁)

(承前頁)

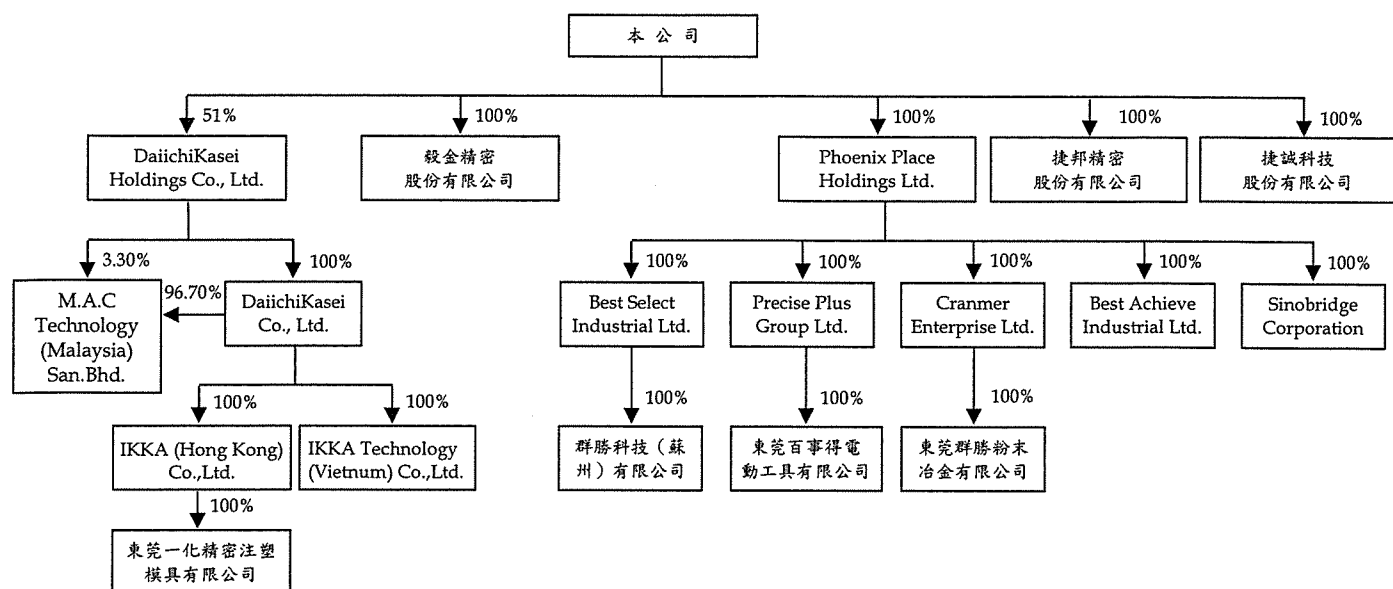
投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
毅金精密股份有限公司	鉅呈工業股份有限公司	金屬製品製造及買賣業務	-	50%	50%	2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.	貿易業務	100%	100%	100%	
	Cranmer Enterprise Ltd.	轉投資業務及貿易業務	100%	100%	100%	
	Precise Plus Group Ltd.	轉投資業務	100%	100%	100%	
	Best Select Industrial Ltd.	轉投資業務	100%	100%	100%	
Cranmer Enterprise Ltd.	Sinobridge Corporation	貿易業務	100%	100%	100%	
	東莞群勝粉末冶金有限公司	生產及銷售粉末金屬製品及傳動器組裝等業務	100%	100%	100%	
Precise Plus Group Ltd.	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業務	100%	100%	100%	
Best Select Industrial Ltd.	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	100%	100%	100%	
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd.	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%	100%	100%	
	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	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%	
DaiichiKasei Co., Ltd.	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	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%	
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	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%	100%	100%	
	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	轉投資及貿易業務	100%	100%	100%	
	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、承軸及模具	100%	100%	100%	

備 註：

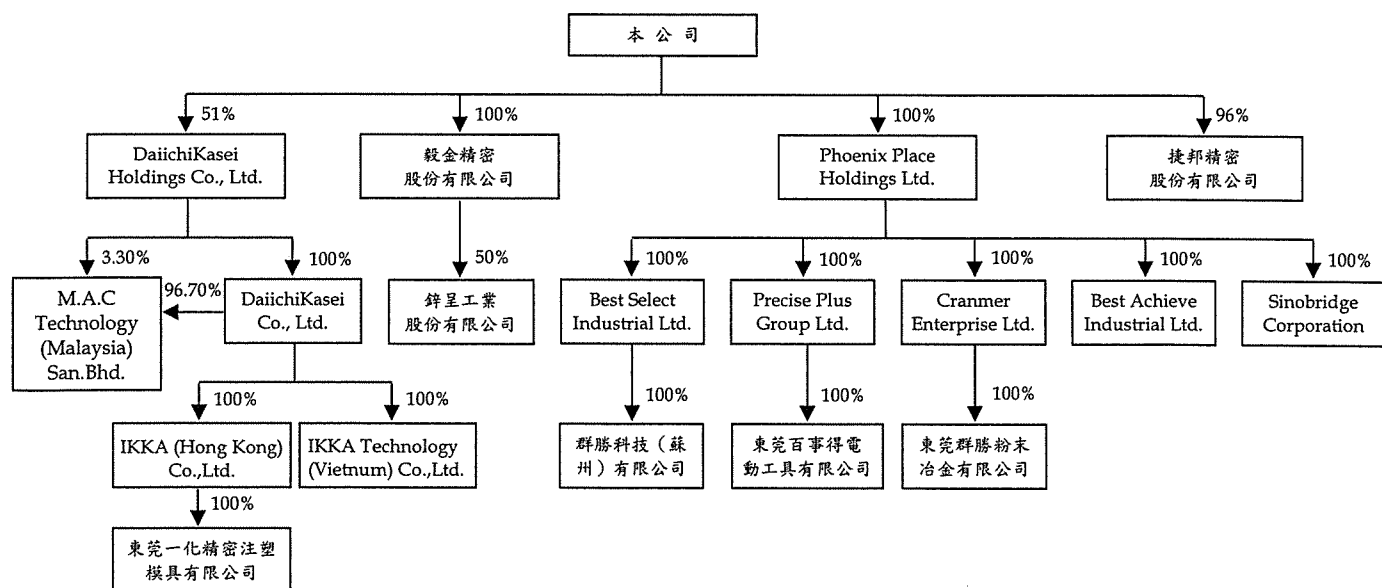
1. 本公司於 105 年 10 月新增投資捷誠科技股份有限公司共 2,000 仟元，持股比率為 100%。
2. 本公司於 106 年 1 月透過毅金精密股份有限公司處分子公司鉅呈工業股份有限公司全數股份，致持股比例由 50%減至 0%而對其喪失控制能力，是以將鉅呈工業股份有限公司自合併個體排除，參閱附註二八。



截至 106 年 3 月 31 日止，本公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



截至 105 年 3 月 31 日止，本公司與其具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併財務報表之子公司中捷邦精密股份有限公司、毅金精密股份有限公司、捷誠科技股份有限公司、Cranmer Enterprise Ltd.、Precise Plus Group Ltd.、Sinobridge Corporation、東莞群勝粉末冶金有限公司、M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.、IKKA Technology (Vietnum) Co., Ltd.、

IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.及東莞一化精密注塑模具有限公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

105年1月1日至3月31日列入合併財務報表之子公司中捷邦精密股份有限公司、毅金精密股份有限公司、鉅呈工業股份有限公司、Cranmer Enterprise Ltd.、Precise Plus Group Ltd.、Sinobridge Corporation、東莞群勝粉末冶金有限公司、M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.、IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.、IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.及東莞一化精密注塑模具有限公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.	日 本	49%	49%	49%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	控 制 權	權 益
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日			
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd. (不含子公司之非控制權益)	\$ 10,232	\$ 3,634	\$ 345,751	\$ 351,601	\$ 312,541

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.及其子公司

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 1,347,462	\$ 1,464,143	\$ 1,381,203
非流動資產	1,255,351	1,309,156	1,351,154
流動負債	( 1,210,491)	( 1,473,891)	( 1,447,574)
非流動負債	( 686,707)	( 581,854)	( 646,944)
權 益	\$ 705,615	\$ 717,554	\$ 637,839
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 359,864	\$ 365,953	\$ 325,298
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.之非控制權益	345,751	351,601	312,541
	\$ 705,615	\$ 717,554	\$ 637,839

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$804,151</u>	<u>\$750,555</u>
本期淨利	\$ 20,883	\$ 7,417
其他綜合損益	( <u>32,822</u> )	<u>12,778</u>
綜合損益總額	( <u>\$ 11,939</u> )	<u>\$ 20,195</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 10,651	\$ 3,783
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.之非控制權 益	<u>10,232</u>	<u>3,634</u>
	<u>\$ 20,883</u>	<u>\$ 7,417</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	( \$ 6,089 )	\$ 10,299
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.之非控制權 益	( <u>5,850</u> )	<u>9,896</u>
	( <u>\$ 11,939</u> )	<u>\$ 20,195</u>
現金流量		
營業活動	\$ 40,549	\$ 99,865
投資活動	( 46,727 )	( 114,494 )
籌資活動	( <u>44,167</u> )	<u>258,752</u>
淨現金（流出）流入	( <u>\$ 50,345</u> )	<u>\$244,123</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	待驗設備及 未完工程	合計
105年1月1日餘額	\$ 417,424	\$1,014,724	\$1,690,028	\$ 29,263	\$ 131,992	\$ 114,358	\$ 92,606	\$ 551,841	\$ 157,805	\$4,200,041
增添	-	74	38,892	1,502	13,815	130	2,257	46,802	165,776	269,248
處分	-	-	( 1,414 )	-	( 861 )	( 32 )	( 856 )	( 367 )	-	( 3,530 )
重分類	-	552	14,981	-	381	-	4,306	52	( 61,708 )	( 41,436 )
淨兌換差額	<u>30,581</u>	<u>30,692</u>	<u>17,183</u>	<u>573</u>	<u>450</u>	<u>( 916 )</u>	<u>2,841</u>	<u>19,986</u>	<u>( 1,952 )</u>	<u>99,438</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 448,005</u>	<u>\$1,046,042</u>	<u>\$1,739,620</u>	<u>\$ 31,338</u>	<u>\$ 145,777</u>	<u>\$ 113,540</u>	<u>\$ 101,154</u>	<u>\$ 618,314</u>	<u>\$ 259,921</u>	<u>\$4,523,761</u>
累計折舊及減損										
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 792,130	\$ 936,269	\$ 21,714	\$ 79,249	\$ 71,010	\$ 52,097	\$ 442,011	\$ -	\$2,394,480
折舊費用	-	3,294	42,427	759	4,803	3,039	3,897	17,206	-	75,425
處分	-	-	( 1,191 )	-	( 852 )	( 23 )	( 856 )	( 294 )	-	( 3,216 )
重分類	-	-	3,006	-	-	-	( 1,545 )	-	-	1,461
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>38,925</u>	<u>18,682</u>	<u>528</u>	<u>454</u>	<u>( 859 )</u>	<u>1,596</u>	<u>17,124</u>	<u>-</u>	<u>76,450</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,349</u>	<u>\$ 999,193</u>	<u>\$ 23,001</u>	<u>\$ 83,654</u>	<u>\$ 73,167</u>	<u>\$ 55,189</u>	<u>\$ 476,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,544,600</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 448,005</u>	<u>\$ 211,693</u>	<u>\$ 760,427</u>	<u>\$ 8,337</u>	<u>\$ 62,123</u>	<u>\$ 40,373</u>	<u>\$ 45,965</u>	<u>\$ 142,267</u>	<u>\$ 259,921</u>	<u>\$1,979,161</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
成本										
106年1月1日餘額	\$ 427,158	\$1,121,791	\$1,893,526	\$ 26,691	\$ 157,891	\$ 142,998	\$ 124,347	\$ 642,899	\$ 26,098	\$4,563,399
增 添	-	7,404	7,492	365	1,472	3,170	93	10,135	25,042	55,173
處 分	-	-	( 1,799)	( 549)	-	-	( 870)	( 307)	-	( 3,525)
重 分 類	-	9,532	16,060	( 78)	129	-	-	52	( 10,090)	15,605
處分子公司	-	-	( 21,149)	( 946)	-	( 315)	-	( 581)	-	( 22,991)
淨兌換差額	( 7,991)	( 27,757)	( 68,335)	( 987)	( 5,517)	( 4,434)	( 2,897)	( 16,781)	( 705)	( 135,404)
106年3月31日餘額	\$ 419,167	\$1,110,920	\$1,825,795	\$ 24,496	\$ 153,975	\$ 141,419	\$ 120,623	\$ 635,417	\$ 40,345	\$4,472,257
累計折舊及減損										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 812,732	\$1,082,791	\$ 20,101	\$ 92,808	\$ 83,189	\$ 64,867	\$ 484,065	\$ -	\$2,640,553
折舊費用	-	4,392	47,907	747	4,652	3,619	3,843	24,629	-	89,789
處 分	-	-	( 1,629)	( 320)	-	-	( 870)	( 272)	-	( 3,091)
重 分 類	-	-	25	-	-	-	-	-	-	25
處分子公司	-	-	( 8,711)	( 802)	-	( 315)	-	( 528)	-	( 10,356)
淨兌換差額	-	( 14,461)	( 40,066)	( 712)	( 3,311)	( 2,888)	( 1,669)	( 13,246)	-	( 76,353)
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 802,663	\$1,080,317	\$ 19,014	\$ 94,149	\$ 83,605	\$ 66,171	\$ 494,648	\$ -	\$2,640,567
105年12月31日及 106年1月1日淨額	\$ 427,158	\$ 309,059	\$ 810,735	\$ 6,590	\$ 65,083	\$ 59,809	\$ 59,480	\$ 158,834	\$ 26,098	\$1,922,846
106年3月31日淨額	\$ 419,167	\$ 308,307	\$ 745,478	\$ 5,482	\$ 59,826	\$ 57,814	\$ 54,502	\$ 140,769	\$ 40,345	\$1,831,690

不動產、廠房及設備於106年及105年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20年~65年
工程系統	20年
機器設備	2至17年
運輸設備	2至10年
辦公設備	2至11年
租賃改良	3至20年
租賃資產	2至10年
其他設備	1至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

#### 十四、其他無形資產

	電腦軟體	顧客關係	其 他	合 計
成本				
105年1月1日餘額	\$ 11,079	\$ 82,214	\$ 1,289	\$ 94,582
單獨取得	2,158	-	-	2,158
淨兌換差額	31	8,802	128	8,961
105年3月31日餘額	\$ 13,268	\$ 91,016	\$ 1,417	\$ 105,701
累計攤銷及減損				
105年1月1日餘額	\$ 3,388	\$ 8,809	\$ 1,289	\$ 13,486
攤銷費用	942	3,238	-	4,180
淨兌換差額	( 6)	866	128	988
105年3月31日餘額	\$ 4,324	\$ 12,913	\$ 1,417	\$ 18,654
105年3月31日淨額	\$ 8,944	\$ 78,103	\$ -	\$ 87,047

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	顧 客 關 係	其 他	合 計
成 本				
106年1月1日餘額	\$ 15,492	\$ 87,013	\$ 1,364	\$ 103,869
重分類	392	-	-	392
處分子公司	( 105)	-	-	( 105)
淨兌換差額	( 619)	( 1,358)	( 21)	( 1,998)
106年3月31日餘額	<u>\$ 15,160</u>	<u>\$ 85,655</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 102,158</u>
累計攤銷及減損				
106年1月1日餘額	\$ 6,863	\$ 21,754	\$ 1,364	\$ 29,981
攤銷費用	951	3,084	-	4,035
重分類	392	-	-	392
處分子公司	( 32)	-	-	( 32)
淨兌換差額	( 312)	( 365)	( 21)	( 698)
106年3月31日餘額	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 24,473</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 33,678</u>
105年12月31日及				
106年1月1日淨額	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 65,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,888</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 61,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,480</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
顧客關係	7年
其他	1月

#### 十五、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動(帳列預付款項—流動)	\$ 1,908	\$ 2,017	\$ 2,077
非流動	<u>77,615</u>	<u>82,476</u>	<u>86,200</u>
	<u>\$ 79,523</u>	<u>\$ 84,493</u>	<u>\$ 88,277</u>

合併公司之土地使用權係於大陸蘇州相城區及越南海陽興建廠房所支付之土地使用權利金，皆依直線法按合約期間50年攤銷。合併公司已取得該土地使用權證明。本公司復於102年11月董事會決議通過處分群勝科技(蘇州)有限公司位於蘇州相城區之土地及廠房。

另合併公司因搬遷廠房所需，已於104年3月取得位於同區之蘇香合作區廠房所支付之土地使用權利金，依直線法按合約期間50年攤銷。合併公司已取得該土地使用權證明。

## 十六、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項—流動			
預付模具款	\$ 25,092	\$ 21,188	\$ 23,214
預付購料款	13,193	7,267	10,611
留抵稅額	4,554	2,717	5,338
其 他	35,983	23,841	33,270
	<u>\$ 78,822</u>	<u>\$ 55,013</u>	<u>\$ 72,433</u>
其他資產			
暫付款	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 3,939</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 742,741</u>	<u>\$ 863,762</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.65%~3.90%、0.76%~3.90%及 0.76%~3.33%。

### (二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	( 116)	( 116)	( 177)
	<u>\$ 99,884</u>	<u>\$ 99,884</u>	<u>\$ 89,823</u>

### (三) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 11,761	\$ 15,621	\$ 23,862
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	483,804	340,515	369,539
減：列為 1 年內到期部分	( 183,286)	( 157,174)	( 134,858)
長期借款	<u>\$ 312,279</u>	<u>\$ 198,962</u>	<u>\$ 258,543</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三），借款到期日為 107 年 4 月 30 日，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.30%、1.30% 及 3.05%~4.08%。
2. 該銀行信用額度借款期間至 111 年 2 月 28 日，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 0.50%~4.09%、0.50%~4.09% 及 0.50%~4.08%。

#### 十八、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 84,078	\$ 83,617	\$ 82,225
減：列為 1 年內到期部分	( 84,078)	( 83,617)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,225</u>

#### 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 101 年 12 月 14 日在台灣發行 5 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 500,000 仟元。

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本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於發行滿 3 年之日（104 年 12 月 14 日），要求公司以債券面額買回。自發行滿 1 個月翌日（102 年 1 月 15 日）起至發行期間屆滿前 40 日（106 年 11 月 4 日）止，遇有捷邦國際公司普通股股票在證券櫃檯買賣市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格之 30%（含）以上，本公司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，本公司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。轉換價格自 105 年 10 月 20 日起調整為 27.16 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.23%。

發行價款	\$500,000
持有供交易之金融負債－賣回選擇權	( 2,300)
權益組成部分	( 44,779)
減除發行成本	( 5,080)
以有效利率 2.23%計算之利息	13,486
轉換為普通股	( 293,235)
贖回公司債	( 85,867)
105年3月31日負債組成部分	<u>\$ 82,225</u>
106年1月1日負債組成部分	\$ 83,617
以有效利率 2.23%計算之利息	<u>461</u>
106年3月31日負債組成部分	<u>\$ 84,078</u>

#### 十九、應付票據及應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 153,491</u>	<u>\$ 173,647</u>	<u>\$ 184,894</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 662,890</u>	<u>\$ 765,379</u>	<u>\$ 654,649</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 二十、應付租賃款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 24,117	\$ 25,714	\$ 23,541
1~5年	<u>36,314</u>	<u>36,269</u>	<u>34,478</u>
	60,431	61,983	58,019
減：未來財務費用	( 1,099)	( 1,301)	( 1,936)
最低租賃給付現值	<u>\$ 59,332</u>	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$ 56,083</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 23,484	\$ 24,948	\$ 22,190
1~5年	<u>35,848</u>	<u>35,734</u>	<u>33,893</u>
	<u>\$ 59,332</u>	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$ 56,083</u>



合併公司以融資租賃承租機器及其他設備，106年及105年1月1日至3月31日平均租賃期間分別為3年~5年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以當時之名目金額購買該設備。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，106年3月31日暨105年12月31日及3月31日之年利率區間分別為0.37%~4.26%、0.51%~4.26%及0.56%~4.06%。

## 二一、其他負債

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 98,209	\$ 101,790	\$ 88,903
應付員工及董監酬勞	13,738	23,239	26,214
應付租金	1,853	2,525	988
應付利息	1,461	1,255	1,101
應付運費	10,518	12,073	9,782
應付保險費	1,309	9,320	595
應付水電費	8,850	10,445	9,427
應付勞務費	10,273	11,826	859
應付退休金	5,027	6,963	4,337
應付營業稅	7,798	9,795	8,734
其他	<u>72,753</u>	<u>75,656</u>	<u>84,901</u>
	<u>\$ 231,789</u>	<u>\$ 264,887</u>	<u>\$ 235,841</u>
其他負債			
暫收款	\$ 1,989	\$ 1,225	\$ 3,438
代收款	11,357	13,447	10,745
其他	<u>306</u>	<u>3,600</u>	<u>12,023</u>
	<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 18,272</u>	<u>\$ 26,206</u>

## 二二、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為6,939仟元及3,896仟元。

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,467</u>	<u>66,467</u>	<u>66,467</u>
已發行股本	<u>\$ 664,670</u>	<u>\$ 664,670</u>	<u>\$ 664,670</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 仟股。

為配合公司規劃及發展，本公司於 105 年 3 月 24 日經董事會決議現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額 10 元，上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於同年 5 月 19 日核准申報生效，並經 105 年 8 月 9 日董事會決議，以每股暫訂新台幣 20 元溢價發行，共計 300,000 仟元。本公司已於 105 年 10 月 19 日申請撤銷發行，經金融監督管理委員會證券期貨局於同年 10 月 27 日核准撤銷生效。

### (二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 416,715	\$ 416,715	\$ 416,715
可轉換公司債之認股權	7,639	7,639	7,639
庫藏股票交易	4,684	4,684	4,684
<u>不得作為任何用途</u>			
處分資產增益	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>
	<u>\$ 431,132</u>	<u>\$ 431,132</u>	<u>\$ 431,132</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策係採平衡股利政策，其現金股利部分，原則上不低於當年度擬分配股利總額 10%，惟前述股利發放之條件、時機、金額及種類等，得基於因應景氣及產業變動之需求，並考量公司營運成長及資金需求情形，於適當時機調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 5 月 9 日舉行董事會及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 6,984	\$ 14,042	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	40,100	-	-	-
現金股利	43,204	99,701	0.65	1.50

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 54,526)	\$ 784
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 50,097)	3,988
相關所得稅	<u>8,516</u>	( <u>678</u> )
期末餘額	<u>(\$ 96,107)</u>	<u>\$ 4,094</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 167	(\$ 431)
備供出售金融資產未實現損益	<u>712</u>	( <u>594</u> )
期末餘額	<u>\$ 879</u>	<u>(\$ 1,025)</u>

#### (五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$362,239	\$312,079
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	10,232	3,428
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 16,558)	6,701
備供出售金融資產未實現損益	475	( 446)
處分子公司部分權益(附註二八)	( <u>10,637</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$345,751</u>	<u>\$321,762</u>

## 二四、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 105	\$ 370
租金收入	1,810	1,902
	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 2,272</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 280)	(\$ 106)
處分子公司利益	53	-
淨外幣兌換損失	( 26,250)	( 29,795)
持有供交易之金融資產及負債 淨利益	-	9
其他—模具收入	2,253	103
其他—樣品收入	-	21
其 他	( 3,029)	4,516
	<u>(\$ 27,253)</u>	<u>(\$ 25,252)</u>

### (三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,082	\$ 6,995
可轉換公司債利息	461	455
應付租賃款利息	231	505
	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ 7,955</u>

### (四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 89,789	\$ 75,425
預付租賃款	490	532
無形資產	4,035	4,180
合 計	<u>\$ 94,314</u>	<u>\$ 80,137</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 83,261	\$ 69,241
營業費用	<u>6,528</u>	<u>6,184</u>
	<u>\$ 89,789</u>	<u>\$ 75,425</u>
無形資產及預付租貸款攤銷 費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 79	\$ 3,321
推銷費用	3,084	6
管理費用	1,350	1,376
研發費用	<u>12</u>	<u>9</u>
合計	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,712</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,242	\$ 7,502
確定福利計畫 (附註二 二)	<u>6,939</u>	<u>3,896</u>
	14,181	11,398
其他員工福利	<u>249,424</u>	<u>256,226</u>
員工福利費用合計	<u>\$263,605</u>	<u>\$267,624</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$187,278	\$184,177
營業費用	<u>76,327</u>	<u>83,447</u>
	<u>\$263,605</u>	<u>\$267,624</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 8%，不高於 15% 及不高於 6% 提撥員工酬勞及董監酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

### 估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	-
董監酬勞	4%	-

### 金 額

	106年1月1日至3月31日				105年1月1日至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,051	\$	-	\$	-	\$	-
董監酬勞		526		-		-		-

105年1月1日至3月31日為稅前淨損，故未估列員工及董監酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於106年3月22日及105年3月24日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	8,107	\$	-	\$	17,476	\$	-
董監酬勞		4,053		-		8,738		-

105及104年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二五、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,870	\$ 1,620
遞延所得稅		
本期產生者	( 788)	699
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 2,319</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 8,516	(\$ 678)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 8,516</u>	<u>(\$ 678)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後	\$ 100,482	\$ 90,657	\$ 137,660
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,698</u>	<u>\$ 15,698</u>	<u>\$ 38,560</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 (預計) 17.32%		104年度 20.48%

(四) 所得稅核定情形

本公司、毅金精密股份有限公司及捷邦精密股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘 (虧損)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘 (虧損)	<u>\$ 0.15</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
稀釋每股盈餘 (虧損)	<u>\$ 0.15</u>	<u>(\$ 0.04)</u>



用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 9,825</u>	<u>(\$ 2,765)</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	\$ 9,825	(\$ 2,765)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>382</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 10,207</u>	<u>(\$ 2,765)</u>

股    數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	66,467	66,467
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	3,141	-
員工酬勞	<u>469</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>70,077</u>	<u>66,467</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司股東會於102年6月17日決議有償發行限制員工權利新股，預計發行2,000仟股，並授權董事會於發行日決定發行價格。員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。

2. 限制員工權利新股仍可參與配股配息，惟必要時配股配息一併交付信託。

3. 本限制員工權利新股於未達既得條件期間，得參與股利及股息分配，惟應受公司相關領取方式之規範限制；另股東會之出席、提案、發言、投票權依相關法規辦理，惟若本股份以信託保管方式辦理時，應依信託保管適用規定執行。

截至 106 年 3 月 31 日止，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

## 二八、處分子公司

合併公司於 106 年 1 月處分錳呈工業股份有限公司全數股份，持股比例由 50% 減至 0%，該交易致合併公司對其喪失控制力。

### (一) 收取之對價

	錳 呈 工 業 股 份 有 限 公 司
總收取對價	<u>\$ 10,605</u>

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	錳 呈 工 業 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 857
應收票據、應收帳款及其 他應收款	5,975
其他流動資產	49
非流動資產	
不動產、廠房及設備	12,635
其他無形資產	73
其他非流動資產	6,500
流動負債	
應付票據及帳款	( 3,311)
其他應付款	( 1,531)
其他流動負債	( 58)
處分之淨資產	<u>\$ 21,189</u>

(三) 處分子公司之利益

	錫 呈 工 業 股 份 有 限 公 司
收取之對價	\$ 10,605
處分之淨資產	( 21,189)
非控制權益	<u>10,637</u>
處分利益	<u>\$ 53</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	錫 呈 工 業 股 份 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 10,605
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>857</u> )
	<u>\$ 9,748</u>

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司重要營業租賃情形如下：

出 租 人	承 租 面 積	承 租 標 的	租 賃 期 間	租 金 決 定 及 付 租 方 式
應華工業股份有限公司	3,706.74 坪	新竹縣關西鎮北山 里深坑子3之1 號	97.06.01~ 117.05.31	自 97/6~100/5 每 3.6.9.12 月支 付一季租金 750 仟元， 100/6~102/5 一季租金 900 仟 元，102/6~107/5 一季租金 1,050 仟元，107/6~112/5 一 季租金 1,200 仟元， 112/6~117/5 一季租金 1,500 仟元
東莞市長安鎮烏沙 陳屋股份經濟合 作社	2,223.98 坪	東莞市長安鎮烏沙 第六工業區海濱 路17# (一廠)	101.04.01~ 106.02.28	自 101.04~106.02 每月支付租金 RMB102 仟元
	3,175.04 坪	東莞市長安鎮烏沙 第六工業區海濱 路15# (二廠)	101.03.01~ 106.02.28	自 101.03~106.02 每月支付租金 RMB144 仟元
歐志杰等六人	1,800 坪	桃園縣龜山鄉自強 北路17巷31號	101.01.01~ 106.12.31	自 101.01~102.12 每年支付租金 7,800 仟元，103.01~106.12 每 年支付租金 8,400 仟元
東莞市石龍紙製品 有限公司	11,500 平方米	產業園 8 號廠房	106.01.01~ 113.12.31	自 106.01~113.12 每月支付租金 RMB145 仟元
東莞市石龍工業總 公司	5,649.7 平方米	產業園 15 號 1、2、 3 層廠房	104.01.01~ 106.12.31	自 104.01~106.12 每月支付租金 RMB84 仟元
金寶來製衣(東莞) 有限公司	2,520 平方米	產業園 20 號廠房	105.12.01~ 107.11.30	自 105.12~107.11 每月支付租金 RMB30 仟元
Sun Hung Kai Real Estate Agency Ltd.	770 平方米	Landmark North	105.09.21~ 107.09.20	自 105.10~107.09 每月支付租金 RMB17 仟元

本公司於 97 年 5 月遷廠至新竹縣關西鎮深坑子，向應華工業股份有限公司承租其廠房及土地，依租賃契約及補充條款約定，除雙方另有協議外，自 100 年 6 月至 117 年 5 月之租期中，如逐次調漲之租金與市場上一般租金差異達 10% 以上時，雙方得隨時提出租金調整之要求，如雙方無法達成租金調整之合意或另為書面增補協議時，視為雙方同意該年度後終止合約，本公司不得要求任何賠償。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過 1 年	\$ 21,647	\$ 30,490	\$ 32,054
1 至 5 年	68,796	51,888	45,940
超過 5 年	59,804	60,901	46,400
	<u>\$ 150,247</u>	<u>\$ 143,279</u>	<u>\$ 124,394</u>

### 三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，合併公司整體策略於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成，毋需遵守其他外部資本規定。合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>						
無活絡市場之債務工具投資						
一流動	\$ 2,750	\$ 2,750	\$ 2,889	\$ 2,889	\$ 3,201	\$ 3,201
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
可轉換公司債	84,078	84,078	83,617	83,617	82,225	82,225

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 13,812	\$ -	\$ -	\$ 13,812
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	6,000	6,000
國外未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	14,963	14,963
基金受益憑證	3,089	-	-	3,089
	<u>\$ 16,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,963</u>	<u>\$ 37,864</u>

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 12,521	\$ -	\$ -	\$ 12,521
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	6,000	6,000
國外未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	14,963	14,963
基金受益憑證	2,871	-	-	2,871
	<u>\$ 15,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,963</u>	<u>\$ 36,355</u>

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ -	\$ 60	\$ -	\$ -
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 9,442	\$ -	\$ -	\$ 9,442
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	11,000	11,000
國外未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	14,963	14,963
基金受益憑證	2,626	-	-	2,626
	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,963</u>	<u>\$ 38,031</u>

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

106年1月1日至3月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>備 供 出 售 權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 20,963
期末餘額	<u>\$ 20,963</u>

105年1月1日至3月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>備 供 出 售 權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 25,963
期末餘額	<u>\$ 25,963</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

應付可轉換公司債及可轉換公司債賣回權係以二樹元可轉債評價模型，經考量無風險利率、評價日、本公司之股價、波動度、風險折現率及流動性風險估計公平價值。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係使用市場基礎法估算。以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 60
放款及應收款（註1）	1,577,858	1,686,569	1,716,067
備供出售金融資產	37,864	36,355	38,031
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,470,438	2,607,312	2,640,833

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及應付公司債、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告，監督風險與落實政策。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 98% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 92% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣流入與流出管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三六。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款，應付帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		其他貨幣之影響（註）	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$12,008	\$15,412	(\$ 428)	(\$ 1,984)

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元、港幣、人民幣及日圓計價之交易。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。



合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 9,322	\$ 9,794	\$ 22,575
－金融負債	243,294	244,183	228,131
具現金流量利率風險			
－金融資產	547,890	546,744	787,575
－金融負債	1,238,306	1,219,898	1,393,401

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 10%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 2,317 仟元及 2,698 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客

戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為509,778仟元、518,436仟元及430,131仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106 年 3 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或短 於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<b>非衍生金融負債</b>					
<b>無附息負債</b>					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 816,381	\$ -	\$ -
其他應付款 (註)	-	-	114,815	-	-
浮動利率工具	2.24	330,188	347,720	248,119	312,279
固定利率工具	1.80	29,980	69,905	107,561	35,848
		<u>\$ 360,168</u>	<u>\$ 1,348,821</u>	<u>\$ 355,680</u>	<u>\$ 348,127</u>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或短 於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<b>非衍生金融負債</b>					
<b>無附息負債</b>					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 939,026	\$ -	\$ -
其他應付款 (註)	-	-	132,895	-	-
浮動利率工具	2.32	10,000	791,455	73,150	345,293
固定利率工具	1.88	29,989	69,895	108,565	35,734
		<u>\$ 39,989</u>	<u>\$ 1,933,271</u>	<u>\$ 181,715</u>	<u>\$ 381,027</u>

105 年 3 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或短 於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<b>非衍生金融負債</b>					
<b>無附息負債</b>					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 839,543	\$ -	\$ -
其他應付款 (註)	-	-	116,387	-	-
浮動利率工具	2.01	473,680	138,445	338,273	443,003
固定利率工具	1.77	-	89,823	22,190	116,118
		<u>\$ 473,680</u>	<u>\$ 1,184,198</u>	<u>\$ 360,463</u>	<u>\$ 559,121</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金、應付退休金及應付員工及董監酬勞。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

交 易 對 象	本期讓售金額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利率 (%)
Denso Finance & Accounting Center Co., Ltd.	\$ 209	\$ 209	\$ 209	0.59
株式會社常陽銀行	7,985	7,985	7,985	1.48
DBL factoring Corporation	16,495	16,495	16,495	1.35

(接次頁)

(承前頁)

交 易 對 象	本期讓售金額	本 期 已收現金額	截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
SMBC Finance Service Co., Ltd.	\$ 37,039	\$ 37,039	\$ 37,039	0.67
Global Factoring	177	177	177	1.48
瑞穗信託銀行株式會社	8,400	8,400	8,400	1.48
株式會社八十二銀行	122	122	122	1.48
三井住友信託銀行株式 會社	15,837	15,837	15,837	1.48
三菱UFJ信託銀行株 式會社	398	398	398	1.48
三菱東京日聯銀行	21,751	21,751	21,751	1.48
	<u>\$ 108,413</u>	<u>\$ 108,413</u>	<u>\$ 108,413</u>	

105年1月1日至3月31日

交 易 對 象	本期讓售金額	本 期 已收現金額	截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
LIXIL Global Finance	\$ 7,057	\$ -	\$ -	-
Denso Finance & Accounting Center Co., Ltd.	862	861	862	0.63
株式會社常陽銀行	17,530	17,500	17,530	1.49
DBL factoring Corporation	27,113	27,067	27,113	1.36
SMBC Finance Service Co., Ltd.	38,931	38,919	38,931	0.72
Accretive Co., Ltd.	91	-	-	-
Global Factoring	295	294	295	1.49
瑞穗信託銀行株式會社	92,262	53,998	54,173	1.43
RICOH Leasing Company, Ltd.	11,541	4,093	4,105	1.47
株式會社八十二銀行	712	710	712	1.49
三井住友信託銀行株式 會社	7,998	7,964	7,998	1.49
三菱UFJ信託銀行株 式會社	24,819	24,777	24,819	1.49
三菱東京日聯銀行	20,762	347	347	0.85
PN funding 東京支店	12,113	12,075	12,113	0.72
足利銀行	6,571	6,544	6,571	1.88
足利小山信用金庫	10,138	10,109	10,138	1.50
群馬銀行	9,512	9,486	9,512	1.50
	<u>\$ 288,307</u>	<u>\$ 214,744</u>	<u>\$ 215,219</u>	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日未提供擔保品予該等銀行。

### 三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 營業交易

##### 1. 營業收入

<u>關係人名稱</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
應華精密金屬製品（蘇州）有限公司	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$ -</u>

##### 2. 應收關係人款項

<u>關係人名稱</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應華精密金屬製品（蘇州）有限公司	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (二) 其他關係人交易

營業租賃請參閱附註二九營業租賃協議項下向關係人應華工業股份有限公司承租土地與廠房之說明。

#### (三) 主要管理階層薪酬

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 10,085</u>	<u>\$ 9,774</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
自有土地	<u>\$ 386,419</u>	<u>\$ 386,419</u>	<u>\$ 401,421</u>
房屋及建築	<u>73,960</u>	<u>75,454</u>	<u>82,935</u>
	<u>\$ 460,379</u>	<u>\$ 461,873</u>	<u>\$ 484,356</u>

#### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

##### (一) 重大承諾

1. 截至 106 年 3 月 31 日止，本公司對聯屬公司 Sinobridge Corporation 向兆豐國際商業銀行及第一銀行申請融資背書保證額度為美金 1,600 仟元（折合新台幣 48,992 仟元），本公司負有連帶保證責任。
2. 截至 106 年 3 月 31 日止，本公司對聯屬公司 Best Select Ind. (Suzhou) Co., Ltd. 向兆豐國際商業銀行申請融資背書保證額度為美金 2,610 仟元（折合新台幣 81,135 仟元），本公司負有連帶保證責任。
3. 截至 106 年 3 月 31 日止，本公司對子公司捷邦精密股份有限公司向日盛銀行等申請融資背書保證額度為 185,000 仟元，本公司負有連帶保證責任。
4. 截至 106 年 3 月 31 日止，孫公司 DaiichiKasei Co., Ltd. 對聯屬公司 IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.、IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.、M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd. 及東莞一化精密注塑模具有限公司向銀行申請融資背書保證額度分別為 192,274 仟元、98,458 仟元、13,779 仟元及 26,032 仟元，且負有連帶保證責任。
5. 合併公司截至 106 年 3 月 31 日止，未完成之工程及設備採購合約總價為 164,085 仟元，已支付金額為 97,147 仟元，餘款為 66,938 仟元尚未支付。

##### 三五、重大之期後事項

本公司於 106 年 4 月 12 日召開董事會，決議向「能率豐聲股份有限公司」買進日本「第一化成 DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.」（簡稱 IKKA）15% 股權，總交易金額預計為日圓 390,541 仟元，約新台幣 108,805 仟元。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年3月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 21,092		30.42		\$ 641,567
歐元	52		32.43		1,693
港幣	107		3.90		418
人民幣	2		4.40		11
日圓	11,149		0.29		3,194
					<u>\$ 646,883</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美元	500		29.93		\$ 14,963
日圓	45,432		0.30		13,812
					<u>\$ 28,775</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	13,050		31.18		\$ 401,416
歐元	101		24.53		2,472
港幣	2,922		3.90		11,408
					<u>\$ 415,296</u>

105年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 18,491		32.24		\$ 596,127
歐元	65		33.91		2,207
港幣	428		4.16		1,781
人民幣	2		4.21		9
日圓	9,289		0.27		2,554
					<u>\$ 602,678</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	500		29.93	\$	14,963		
日 圓		45,432		0.28		12,521		
						<u>\$ 27,484</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,697		31.96	\$	437,765		
港 幣		4,219		4.16		17,542		
日 圓		444		0.25		113		
						<u>\$ 455,420</u>		

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21,345		32.37	\$	691,048		
歐 元		135		36.51		4,912		
港 幣		200		4.15		830		
人 民 幣		10		4.94		47		
日 圓		7,861		0.29		2,283		
						<u>\$ 699,120</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		500		29.93	\$	14,963		
日 圓		32,979		0.29		9,442		
						<u>\$ 24,405</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,921		32.11	\$	382,803		
歐 元		1,015		36.48		37,020		
港 幣		2,570		4.15		10,665		
日 圓		266		0.28		75		
						<u>\$ 430,563</u>		

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日外幣兌換損失未實現分別為58,998仟元及34,869仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。



### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：(附表一)。
2. 為他人背書保證：(附表二)。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：(附表三)。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：(附表四)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：(附表五)。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：(附表六)。
11. 被投資公司資訊：(附表七)。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表八)。
2. 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，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)。
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (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。

(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。

### 三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	捷邦國際 科技股份 有限公司	Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.	東莞百事得電 動工具 有限公司	捷邦精密股份 有限公司	其	他	合	計
<b>106年1月1日至3月31日</b>									
來自外部客戶收入	\$ 44	\$ 804,150	\$ 344,103	\$ 16,757	\$ 4,220	\$ 143,829		\$1,313,103	
部門間收入	414,330	-	11,347	317,799	38	440,907		1,184,421	
部門收入	<u>\$ 414,374</u>	<u>\$ 804,150</u>	<u>\$ 355,450</u>	<u>\$ 334,556</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 584,736</u>		2,497,524	
內部沖銷								( 1,184,421 )	
合併收入								<u>\$1,313,103</u>	
部門損益	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 30,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,715</u>	<u>( \$ 3,011 )</u>	<u>\$ 9,993</u>		\$ 57,251	
其他收入								1,915	
其他利益及損失								( 27,253 )	
財務成本								( 6,774 )	
稅前淨利								<u>\$ 25,139</u>	
<b>105年1月1日至3月31日</b>									
來自外部客戶收入	\$ 36	\$ 750,555	\$ 313,210	\$ 5,005	\$ 5,603	\$ 133,433		\$1,207,842	
部門間收入	364,478	-	634	291,005	-	398,556		1,054,673	
部門收入	<u>\$ 364,514</u>	<u>\$ 750,555</u>	<u>\$ 313,844</u>	<u>\$ 296,010</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 531,989</u>		2,262,515	
內部沖銷								( 1,054,673 )	
合併收入								<u>\$1,207,842</u>	
部門損益	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 29,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>( \$ 7,148 )</u>	<u>\$ 685</u>		\$ 33,917	
其他收入								2,272	
其他利益及損失								( 25,252 )	
財務成本								( 7,955 )	
稅前淨利								<u>\$ 2,982</u>	

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### (二) 部門總資產與負債

因資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露資產及負債之衡量金額為零。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區	資金性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵帳呆	擔保名稱	品對個別對象資金總額(註3)	品對個別對象資金總額(註4)
1	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	\$ 33,651	\$ 33,651	\$ -	3.68%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 50,338	\$ 67,118

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：對個別對象資金貸與限額係不超過貸出資金公司淨值之 30%。

註 4：資金貸與總限額係不超過貸出資金公司淨值之百分之 40%。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	證對關係		對單一企業背 書保證金額 (註 1)	本 期 最 高 保 證 餘 額	期 末 保 證 餘 額	書 背 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 額佔最近一期 報表淨值之比率	背書保證金 務率 (註 2)	保額 最高 (註 2)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對地區 背書保證	大陸 背書證
			證對關係	證對關係													
0	捷邦國際科技股份有限公司	Sinobridge Corporation	本公司之孫公司	本公司之孫公司	\$ 462,859	\$ 48,992	\$ 48,992	\$ 1,650	\$ -	-	4.23%	\$ 810,003	是	否	否	否	否
0	捷邦國際科技股份有限公司	捷邦精密股份有限公司	本公司之子公司	本公司之子公司	462,859	185,000	195,000	85,000	-	-	15.99%	810,003	是	否	否	否	否
0	捷邦國際科技股份有限公司	Best Select Ind. (Suzhu) Co., Ltd.	本公司之曾孫公司	本公司之曾孫公司	462,859	81,135	81,135	56,570	-	-	7.01%	810,003	是	否	否	是	是
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnum) Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	292,733	192,274	192,274	122,176	-	-	26.27%	512,283	否	否	否	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	292,733	98,458	98,458	52,988	-	-	13.45%	512,283	否	否	否	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	292,733	13,779	13,779	3,445	-	-	1.88%	512,283	否	否	否	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司	DaiichiKasei Co., Ltd. 之孫公司	DaiichiKasei Co., Ltd. 之孫公司	292,733	26,032	26,032	4,411	-	-	3.56%	512,283	否	否	否	否	是

註 1：對單一企業之背書保證限額，除捷邦公司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%。

註 2：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%。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元/仟股

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	期股	數帳面		公允價	備註
					金額	比例		
捷邦國際科技股份有限公司	能率亞洲資本股份有限公司 元雷鋁業股份有限公司 Mobility Holdings, Ltd. 傑聖科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	600	-	\$ 6,000	6,000	
			備供出售金融資產—非流動	13	-	-	-	
			備供出售金融資產—非流動	108	-	14,963	14,963	
			備供出售金融資產—非流動	500	-	-	-	
捷邦精密股份有限公司	華南永昌物聯網精選基金 永豐歐洲 50 指數基金	無	備供出售金融資產—流動	100	-	1,083	1,083	
			備供出售金融資產—流動	200	-	2,006	2,006	
DaiichiKasei Co., Ltd.	Sony Corporation Panasonic Corporation Sumitomo Electric Industries Brother Industries, Ltd.	無	備供出售金融資產—非流動	3	-	2,984	2,984	
			備供出售金融資產—非流動	2	-	549	549	
			備供出售金融資產—非流動	12	-	5,931	5,931	
			備供出售金融資產—非流動	7	-	4,348	4,348	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% (132,934 仟元) 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	單價	授信期	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
捷邦國際科技股份有限公司 Cranmer Enterprises Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. Cranmer Enterprises Ltd. 東莞百事得電動工具有限公司	為本公司 100% 投資之孫公司 為本公司 100% 投資之孫公司 聯屬公司	銷	\$ 355,450	27	月結 90 天	無顯著差異	與一般客戶相當	應收帳款 \$ 266,183	28	
			進	332,525	63	月結 90 天	無顯著差異	與一般客戶相當	應付帳款 132,392	20	
			進	317,787	60	月結 90 天	無顯著差異	與一般客戶相當	應付帳款	-	

捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% (132,934 仟元) 以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	稱關	應收關係人	應收項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收後收	關係人款項	收回金額	提列帳額	備抵金額
捷邦國際科技股份有限公司 Cranmer Enterprises Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. 捷邦國際科技股份有限公司	為本公司 100% 投資之孫公司 間接持有本公司 100% 之投資 公司	應收帳款	\$ 266,183	5.67	\$ -	-	-	\$ -	-	-	\$ -	-
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司	聯屬公司	應收帳款	132,392	9.87	-	-	-	-	-	-	-	-
			應收帳款	250,652	-	-	-	-	-	-	-	-	-





(承前頁)

編 號 (註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註2)	交 易		往		來		形 式 或 收 入 之 比 率 (註3)
				科 目	金 額 (註4)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註3)			
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	3	進 貨	\$ 317,787	雙方議價 月結90天	24%			
2	Cranmer Enterprises Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	16,615					
3	東莞群勝粉末冶金有限公司	東莞百事得電動工具有限公司	3	應付帳款	3,753					
		群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	13					
			3	應付帳款	126					
			3	銷貨收入	81	雙方議價 月結90天				
			3	應收帳款	94					
			3	其他應付款	164					
4	毅金精密股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	4,334	雙方議價 月結90天				
		Cranmer Enterprises Ltd.	3	應收帳款	5,098					
			3	進 貨	1,171	雙方議價				
			3	應付帳款	2,072					
		東莞群勝粉末冶金有限公司	3	銷貨收入	631	雙方議價 月結90天				
		群勝科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	612					
		捷誠科技股份有限公司	3	其他應收款	3,004					
			3	銷貨成本	34					
			3	其他應付款	16					
6	東莞百事得電動工具有限公司	Precise Plus Group Ltd. 群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	67,194					1%
			3	銷貨成本	234					
			3	應付帳款	268					
		MAC TECHNOLOGY (M) SDN.BHD.	3	銷貨收入	11,347	雙方議價 月結90天				1%
7	Best Achieve Industrial Ltd.		3	應收帳款	11,015					
			3	其他應收款	15					
8	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei Co., Ltd.	3	其他應付款	32,709	月結60天				1%
9	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	應收帳款	76,828	月結60天				2%
			3	其他應收款	26,953	月結60天				1%
			3	進 貨	22,878	雙方議價				2%
			3	銷貨收入	25,508	雙方議價 月結60天				2%
			3	應收帳款	60,685	月結60天				1%
			3	其他應付款	1,893	月結60天				-
10	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司	3	應收帳款	250,652	月結60天				6%
11	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	銷貨收入	23,800	雙方議價				2%
			3	應收帳款	38,031	月結60天				1%
			3	其他應付款	1,334	月結60天				-

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日至3月31日:

編號 (註1)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形 (佔合併總資產之比率 註3)
				科目	金額	交易條件	金額	
0	捷邦國際科技股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	1	銷貨收入	\$ 313,844	雙方議價 月結 90 天	26%	
0	捷邦國際科技股份有限公司	Cranmer Enterprises Ltd.	1	應收帳款 預收貨款 進貨 應收帳款 預付貨款 應付帳款 其他應收款 加工費	231,450 29,734 297,051 53,777 17,213 94,590 208 3,632	— 雙方議價 月結 90 天 — — — — —	5% 1% 25% 1% — 2% — —	
0	捷邦國際科技股份有限公司	鉅呈工業股份有限公司	1	其他應收款 加工費 應收票據 應付帳款 應收帳款 預收貨款	3,208 3,814 3,324	— — — — — —	— — — — — —	
0	捷邦國際科技股份有限公司	級金精密股份有限公司	1	銷貨收入 應收帳款	50,634 55,382	雙方議價 月結 90 天 —	4% 1%	
0	捷邦國際科技股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	1	其他應收款	2,851	—	—	
1	Sinobridge Corporation	群勝科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款 銷貨收入	15,449 3,816	— 雙方議價	— 2%	
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨 應付帳款	27,965 8,832	— —	— —	
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	3	進貨 應付帳款	915 50,660	— —	— 1%	
2	Cranmer Enterprises Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	進貨 應收帳款	291,005 51,463	雙方議價 月結 90 天 —	24% 1%	
3	東莞群勝粉末冶金有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	2,086	—	—	
4	級金精密股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款 銷貨收入	636 4,960	— 雙方議價 月結 90 天	— — 1%	
5	DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd.	3	應收帳款	6,077	—	2%	
6	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	其他應收款 應收帳款	33,877 81,613	— 月結 60 天	1% 2%	
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應收款 進貨 銷貨收入 應收帳款 其他應收款	36,546 46,322 15,227 83,948 43,236	— — 雙方議價 月結 60 天 — —	1% 4% 1% 2% 1%	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來		情形	
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總資產之比率 (註3)
7	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	IKKA Technology (Vietnum) Co., Ltd.	3	\$ 33,384	—	1%	
8	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司	3	200,977	月結 60 天 雙方議價	4%	
9	IKKA Technology (Vietnum) Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	11,828 6,932 8,922	進貨 銷貨收入 月結 60 天 雙方議價	1% 1% -	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：對母子公司間之重大交易情形，於編製合併報表時，業已沖銷之。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元/仟股

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資	資	金	額	期	末	比	率	(%)	持	有	限	額	面	積	金	額	本	期	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備			
				美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金	美金			
捷邦國際科技股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd. 捷邦精密股份有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	592,388	592,388	18,766	100.00	100.00	707,834	19,437	19,437	100.00	100.00	707,834	19,437	19,437	19,437																				
		台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鑄造、及其週邊設備及機具製造等	(USD 18,766)	(USD 18,766)	10,000	100.00	100.00	11,384	(3,532)	(3,532)	100.00	100.00	11,384	(3,532)	(3,532)	(3,532)																				
	毅金精密股份有限公司	台灣	軸受及軸承等治金製品、汽機車及機械等零件、精密材料、電子零件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷業務	10,000	10,000	1,000	100.00	100.00	15,108		1,380	100.00	100.00	15,108	1,380	1,380	1,380																				
	DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	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	51.00	51.00	359,863		20,883	51.00	51.00	359,863	20,883	20,883	20,883																				
	捷誠科技股份有限公司	台灣	電子零件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製業及自動控制設備工程業務	2,000	2,000	200	100.00	100.00	2,189		145	100.00	100.00	2,189	145	145	145																				
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493	100.00	100.00	1,138		(74)	100.00	100.00	1,138	(74)	(74)	(74)																				
	Cranmer Enterprise Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務及貿易業務	(USD 746)	(USD 746)	5,950	100.00	100.00	196,421		4,597	100.00	100.00	196,421	4,597	4,597	4,597																				
	Best Select Industrial Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	(USD 5,950)	(USD 5,950)	9,050	100.00	100.00	336,904		3,255	100.00	100.00	336,904	3,255	3,255	3,255																				
	Precise Plus Group Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	(USD 9,050)	(USD 9,050)	2,650	100.00	100.00	163,984		12,213	100.00	100.00	163,984	12,213	12,213	12,213																				
	Sinobridge Corporation	薩摩亞	貿易業務	(USD 83,972)	(USD 83,972)	350	100.00	100.00	9,085		(535)	100.00	100.00	9,085	(535)	(535)	(535)																				
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd.	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	100.00	100.00	731,833		21,130	100.00	100.00	731,833	21,130	21,130	21,130																				
	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd	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機具、電子及相機產業塑膠射出元件	(JPY 1,328,651)	(JPY 1,328,651)	1,000	3.30	3.30	5,537		(107)	3.30	3.30	5,537	(107)	(107)	(107)																				
	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	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機具、電子及相機產業塑膠射出元件	(MYR 7,233)	(MYR 7,233)	29,415	96.70	96.70	162,257		(3,142)	96.70	96.70	162,257	(3,142)	(3,142)	(3,142)																				
	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	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	(USD 58,346)	(USD 58,346)	2,500	100.00	100.00	291,815		19,904	100.00	100.00	291,815	19,904	19,904	19,904																				
	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	香港	轉投資及貿易業務	(HKD 69,409)	(HKD 69,409)	19,000	100.00	100.00	178,073		11,424	100.00	100.00	178,073	11,424	11,424	11,424																				

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本本期認列損益	本期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入						
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等業務	\$ 157,161 (USD 4,950) (註 1)	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司)(Cranmer Enterprises Ltd.)再投資大陸公司	\$ 157,161 (USD 4,950) (註 1)	\$ -	\$ -	\$ 157,161 (USD 4,950) (註 1)	\$ 4,035	100	\$ 4,035	\$ 198,299	\$ -
群勝科技(蘇州)有限公司	為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售自產產品等業務	282,260 (USD 9,000) (註 2)	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司)(Best Select Industrial Ltd.)再投資大陸公司	282,260 (USD 9,000) (註 2)	-	-	282,260 (USD 9,000) (註 2)	3,292	100	3,292	336,308	-
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零件等業務	83,863 (USD 2,600)	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司)(Precise Plus Group Ltd.)再投資大陸公司	83,863 (USD 2,600)	-	-	83,863 (USD 2,600)	12,220	100	12,220	163,871	-
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 (USD 1,000)	經由第三地區投資設立公司(Daitech Kasei Holdings Co., Ltd.之曾孫公司)(IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.)再投資大陸公司	-	-	-	-	2,918	51	1,488	29,687	-

(接次頁)

(承前頁)

期 赴	累 計	自 陸 地 區	計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 准 額	部 投 資	審 金	會 額	依 赴	經 大	濟 陸	部 地	投 區	審 會	規 定
	美金17,596仟元 (註)		美金18,426仟元 (折合新台幣581,177仟元)										額
	(折合新台幣555,682仟元)												限

註 1：新台幣 157,161 仟元 (美金 4,950 仟元)，其中現金投資 125,344 仟元 (美金 4,028 仟元)；機器設備投資 31,817 仟元 (美金 922 仟元)。

註 2：新台幣 282,260 仟元 (美金 9,000 仟元)，其中現金投資 278,521 仟元 (美金 8,885 仟元) 及機器設備 3,739 仟元 (美金 115 仟元)。

註 3：本公司自 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。

註 4：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與期末自台灣匯出累計投資金額差額 32,398 仟元 (美金 1,046 仟元) 係含群勝粉末冶金 (常熟) 有限公司於 96 年度清算所產生之累積損失。

註 5：本公司於 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 103 年 4 月至 106 年 4 月，故無受限。

捷邦國際科技股份有限公司及子公司

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進貨金額	銷貨		貨價 百分比	價格 無顯著差異	交付 月結 90 天	易 條件	條 件與一般交易之比較	應收 金	票據、帳款 金額	帳款 百分比	未實現損益	備註
			金額	百分比										
Cramer Enterprises Ltd.	進貨	進貨 \$ 332,525	98%							應付帳款 \$ 132,392	61%	\$ -		