

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 2 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	11~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~54		六~三一
(七) 關係人交易	55		三二
(八) 質抵押之資產	56		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	57		三五
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57~59		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59		三七
2. 轉投資事業相關資訊	59		三七
3. 大陸投資資訊	59~60		三七
(十四) 部門資訊	60~61		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其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 6 月 30 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 6 月 30 日之資產總額為新台幣 1,297,617 仟元，佔合併資產總額之 28%；民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 328,620 仟元及 692,713 仟元，各佔合併營業收入淨額之 26%及 27%。

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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,673,460 仟元及 1,837,414 仟元，各占合併資產總額之 36% 及 37%；負債總額分別為新台幣 770,349 仟元及 899,566 仟元，各占合併負債總額之 24% 及 26%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 20,056 仟元、(34,569)仟元、19,748 仟元及 (34,282)仟元，各占合併綜合損益總額之 65%、330%、(321)% 及 4,115%。

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

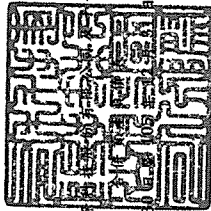
蔡美貞



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 106 年 8 月 8 日



捷邦國際商業銀行有限公司

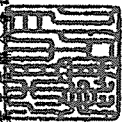
民國 106 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年6月30日		105年12月31日		106年6月30日		105年12月31日		106年6月30日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產												
1125	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$ 507,777	11	\$ 649,610	14	\$ 617,543	13	\$ 843,898	18	\$ 863,762	18	\$ 1,068,417	22
1147	備供出售金融資產-流動(附註四、八及三一)	-	-	2,871	-	2,611	-	99,926	2	99,884	2	89,889	2
	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四、九及三一)	2,846	-	2,889	-	3,208	-	156,899	3	173,647	4	177,787	4
1150	應收票據(附註四、十及三一)	45,703	1	54,640	1	84,087	2	733,250	16	765,379	16	690,018	14
1170	應收帳款(附註四、五、十、三一及三二)	996,671	22	979,430	21	963,789	20	313,423	7	264,887	6	371,744	7
1200	其他應收款(附註四及十一)	18,314	-	20,738	1	16,412	-	8,182	-	11,999	-	3,870	-
1300	存貨(附註四、五及十一)	868,138	19	769,742	16	787,935	16	52,891	1	68,402	2	56,896	1
1410	預付款項-流動(附註四、十五及十六)	73,644	2	55,013	1	72,996	1	250,929	6	240,791	5	140,749	3
1470	其他流動資產(附註十六)	681	-	1,095	-	18,117	-	22,526	1	24,948	1	28,180	1
11XX	流動資產總計	2,513,774	55	2,536,028	54	2,566,698	52	2,501,605	55	2,531,371	54	2,647,679	54
1510	非流動資產												
	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、七及三一)	-	-	-	-	17	-	282,170	6	198,962	4	82,683	2
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四、八及三一)	35,661	1	33,484	1	36,032	1	135,465	3	137,851	3	147,082	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三三)	1,820,385	40	1,922,846	41	2,079,903	42	252,962	5	257,720	5	280,964	6
1780	其他無形資產(附註四及十四)	65,788	1	73,888	1	89,522	2	30,503	1	35,734	1	44,477	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	19,738	-	17,621	-	16,913	-	2,363	-	2,374	-	1,859	-
1915	預付設備款	50,228	1	39,914	1	40,200	1	703,463	15	632,641	13	784,890	16
1920	存出保證金	8,154	-	8,185	-	8,067	-	-	-	-	-	-	-
1985	預付款項-非流動(附註四及十五)	77,896	2	82,476	2	85,391	2	3,205,068	70	3,164,012	67	3,432,569	70
15XX	非流動資產總計	2,077,850	45	2,178,414	46	2,356,045	48	3,205,068	70	3,164,012	67	3,432,569	70
1XXX	資產總計	\$4,591,624	100	\$4,714,442	100	\$4,922,743	100	\$4,591,624	100	\$4,714,442	100	\$4,922,743	100
	負債與權益總計												
	股本												
	普通股股本	664,670	15	664,670	15	664,670	15	664,670	15	664,670	14	664,670	13
	保留盈餘	431,132	9	431,132	9	431,132	9	431,132	9	431,132	9	431,132	9
	法定盈餘公積	48,816	1	48,816	1	48,816	1	48,816	1	48,816	1	48,816	1
	特別盈餘公積	54,359	1	54,359	1	54,359	1	54,359	1	54,359	1	54,359	1
	未分配盈餘	22,131	1	22,131	1	22,131	1	22,131	1	22,131	1	22,131	1
	保留盈餘總計	125,306	3	125,306	3	125,306	3	125,306	3	125,306	3	125,306	3
	其他權益	(78,415)	(2)	(78,415)	(2)	(78,415)	(2)	(78,415)	(2)	(78,415)	(1)	(78,415)	(2)
	本公司業主權益總計	1,142,693	25	1,142,693	25	1,142,693	25	1,142,693	25	1,142,693	25	1,142,693	24
	非控制權益(附註二、三、二七及二八)	243,863	5	243,863	5	243,863	5	243,863	5	243,863	8	243,863	6
	權益總計	1,386,556	30	1,386,556	30	1,386,556	30	1,386,556	30	1,386,556	33	1,386,556	30
	負債與權益總計	\$4,591,624	100	\$4,714,442	100	\$4,922,743	100	\$4,591,624	100	\$4,714,442	100	\$4,922,743	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱本會計師事務所民國 106 年 8 月 8 日核閱報告)



經理人：胡湘麒

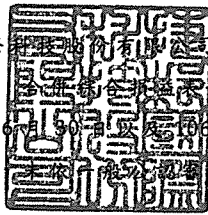


董事長：胡湘麒



會計主管：江碩彥

捷邦國際科技股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱 並未查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四及三二)	\$1,264,791	100	\$1,261,986	100	\$2,577,894	100	\$2,469,828	100
5110	銷貨成本 (附註十一、二二及二四)	( 1,084,754 )	( 86 )	( 1,066,935 )	( 85 )	( 2,195,294 )	( 85 )	( 2,086,475 )	( 84 )
5900	營業毛利	180,037	14	195,051	15	382,600	15	383,353	16
	營業費用								
6100	推銷費用 (附註二二及二四)	( 44,542 )	( 3 )	( 46,459 )	( 4 )	( 92,663 )	( 4 )	( 95,386 )	( 4 )
6200	管理費用 (附註二二及二四)	( 96,780 )	( 8 )	( 103,963 )	( 8 )	( 180,191 )	( 7 )	( 194,651 )	( 8 )
6300	研究發展費用 (附註二二及二四)	( 13,066 )	( 1 )	( 15,223 )	( 1 )	( 26,846 )	( 1 )	( 29,993 )	( 1 )
6000	營業費用合計	( 154,388 )	( 12 )	( 165,645 )	( 13 )	( 299,700 )	( 12 )	( 320,030 )	( 13 )
6900	營業淨利	25,649	2	29,406	2	82,900	3	63,323	3
	營業外收入及支出 (附註二四)								
7010	其他收入	2,021	-	2,520	-	3,936	-	4,792	-
7020	其他利益及損失	524	-	( 6,579 )	-	( 26,729 )	( 1 )	( 31,831 )	( 1 )
7050	財務成本	( 7,190 )	-	( 8,959 )	( 1 )	( 13,964 )	-	( 16,914 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計	( 4,645 )	-	( 13,018 )	( 1 )	( 36,757 )	( 1 )	( 43,953 )	( 2 )
7900	稅前淨利	21,004	2	16,388	1	46,143	2	19,370	1
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	( 7,485 )	( 1 )	( 9,435 )	( 1 )	( 12,567 )	( 1 )	( 11,754 )	( 1 )
8000	繼續營業單位本期淨利	13,519	1	6,953	-	33,576	1	7,616	-
8200	本期淨利	13,519	1	6,953	-	33,576	1	7,616	-
	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	20,210	1	( 20,566 )	( 1 )	( 46,445 )	( 2 )	( 9,877 )	-
8362	備供出售金融資產未實現利益 (損失)	408	-	( 220 )	-	1,595	-	( 1,260 )	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二五)	( 3,391 )	-	3,366	-	5,125	1	2,688	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	17,227	1	( 17,420 )	( 1 )	( 39,725 )	( 1 )	( 8,449 )	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 30,746	2	( \$ 10,467 )	( 1 )	( \$ 6,149 )	-	( \$ 833 )	-

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 12,099	1	\$ 5,477	1	\$ 21,924	1	\$ 2,712	-
8620	非控制權益	<u>1,420</u>	<u>-</u>	<u>1,476</u>	<u>-</u>	<u>11,652</u>	<u>-</u>	<u>4,904</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 13,519</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,953</u>	<u>1</u>	<u>\$ 33,576</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,616</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 28,912	2	(\$ 11,078)	( 1)	(\$ 2,132)	-	(\$ 11,127)	-
8720	非控制權益	<u>1,834</u>	<u>-</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>( 4,017)</u>	<u>-</u>	<u>10,294</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 30,746</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 10,467)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 6,149)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 833)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9750	基 本	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.04</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.32</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8月8日核閱報告)

董事長：胡湘麒

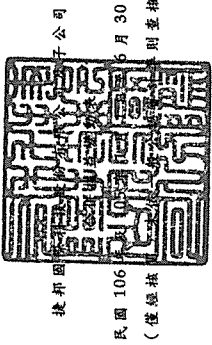


經理人：胡湘麒



會計主管：江碩彥

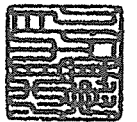




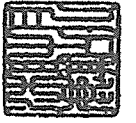
單位：新台幣千元

代碼	105年1月1日餘額	本公司										非控制權益	總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供金融資產	出售資產		
A1	66,467	\$ 431,132	\$ 27,790	\$ 14,259	\$ 140,425	\$ 784	\$ 1,278,629	\$ 312,079	\$ 1,590,708				
B1	-	-	14,042	-	(14,042)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(99,701)	-	-	-	(99,701)	-	-	-	(99,701)
D1	-	-	-	-	2,712	-	-	4,904	7,616	-	-	-	7,616
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	2,712	(13,126)	(713)	5,390	(8,449)	-	-	-	(8,449)
Z1	66,467	\$ 431,132	\$ 41,832	\$ 14,259	\$ 29,894	\$ 12,342	\$ 1,144	\$ 322,373	\$ 1,490,174				
A1	66,467	\$ 431,132	\$ 41,832	\$ 14,259	\$ 90,657	\$ 54,526	\$ 167	\$ 362,239	\$ 1,550,430				
B1	-	-	6,984	-	(6,984)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	40,100	(40,100)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(43,204)	-	-	-	(43,204)	-	-	-	(43,204)
D1	-	-	-	-	21,924	-	-	11,652	33,576	-	-	-	33,576
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	(25,023)	967	(15,669)	(39,725)	-	-	-	(39,725)
M5	-	-	-	-	21,924	(25,023)	967	(4,017)	(6,149)	-	-	-	(6,149)
O1	-	-	-	-	(162)	-	-	(103,722)	(103,884)	-	-	-	(103,884)
Z1	66,467	\$ 431,132	\$ 48,816	\$ 54,359	\$ 22,131	\$ 79,549	\$ 1,134	\$ 243,863	\$ 1,386,556				

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 8 月 8 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 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

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 46,143	\$ 19,370
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	178,521	158,428
A20200	攤銷費用	8,096	8,520
A29900	預付租賃款攤銷	966	1,052
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	2,212	( 3,163)
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨損失	-	34
A20900	財務成本	13,964	16,914
A21200	利息收入	( 318)	( 902)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	307	1,548
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	( 137)	-
A29900	處分子公司利益	( 53)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,810	2,207
A24100	外幣兌換淨損失	32,005	32,657
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,931	( 70,667)
A31150	應收帳款	( 40,798)	( 45,577)
A31180	其他應收款	1,728	85,989
A31200	存 貨	( 119,127)	34,352
A31230	預付款項	( 17,083)	1,870
A31240	其他流動資產	500	( 12,446)
A32130	應付票據	( 13,778)	29,360
A32150	應付帳款	( 17,572)	( 1,295)
A32180	其他應付款	6,355	( 7,144)
A32210	預收款項	1,928	25,095
A32230	其他流動負債	( 15,972)	( 937)
A32240	淨確定福利負債	( 1,142)	2,649
A33000	營運產生之現金	77,486	277,914
A33300	支付之利息	( 12,274)	( 16,001)
A33500	支付之所得稅	( 14,037)	( 43,444)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>51,175</u>	<u>218,469</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 370)	(\$ 385)
B00400	出售備供出售金融資產價款	3,137	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 100)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 103,702)	( 366,575)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,587	3,356
B03800	存出保證金減少	1	267
B04500	購置無形資產	( 1,186)	( 2,158)
B07100	預付設備款增加	( 49,042)	( 30,803)
B02300	處分子公司之淨現金流入	9,748	-
B07500	收取之利息	<u>318</u>	<u>902</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 139,509)</u>	<u>( 395,496)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	167,507
C00200	短期借款減少	( 16,637)	-
C00500	應付短期票券增加	42	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 20)
C01600	舉借長期借款	92,417	13,532
C03100	存入保證金返還	( 11)	( 417)
C03900	應付租賃款(減少)增加	( 6,689)	24,012
C05800	非控制權益變動	<u>( 103,884)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 34,762)</u>	<u>204,614</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 18,737)</u>	<u>( 87,565)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 141,833)	( 59,978)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>649,610</u>	<u>677,521</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 507,777</u>	<u>\$ 617,543</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8月8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 6 月 30 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 6 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 8 月 8 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，對屬第 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) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
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. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

#### 2. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

### 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

### 4. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

#### 5. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 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。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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。

2. 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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對

於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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躍市場之報價（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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,405	\$ 1,730	\$ 1,423
銀行支票及活期存款	499,571	640,975	601,142
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	6,801	6,905	14,978
	<u>\$ 507,777</u>	<u>\$ 649,610</u>	<u>\$ 617,543</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>

#### 八、備供出售金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    2,871</u>	\$ <u>    2,611</u>
<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	14,698	12,521	10,069
未上市(櫃)股票	<u>14,963</u>	<u>14,963</u>	<u>14,963</u>
	<u>\$   35,661</u>	<u>\$   33,484</u>	<u>\$   36,032</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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
	\$ <u>    2,846</u>	\$ <u>    2,889</u>	\$ <u>    3,208</u>

106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 3.20%。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$    45,703	\$    54,640	\$    84,087
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	<u>\$    45,703</u>	<u>\$    54,640</u>	<u>\$    84,087</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,006,462	\$    987,086	\$    970,648
減：備抵呆帳	<u>(    9,791)</u>	<u>(    7,656)</u>	<u>(    6,859)</u>
	<u>\$    996,671</u>	<u>\$    979,430</u>	<u>\$    963,789</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款			
應收退稅款—營業稅	\$ 3,355	\$ 4,415	\$ 3,699
應收退稅款—營所稅	304	18	8
其他應收款—模具	305	174	1,374
其他	14,350	16,131	11,331
	<u>\$ 18,314</u>	<u>\$ 20,738</u>	<u>\$ 16,412</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 960,459	\$ 938,771	\$ 923,930
1至60天	42,460	41,161	39,763
61至90天	117	1,677	3,531
91至120天	889	280	998
121天以上	2,537	5,197	2,426
合計	<u>\$ 1,006,462</u>	<u>\$ 987,086</u>	<u>\$ 970,648</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1至60天	\$ 36,212	\$ 40,659	\$ 39,763
61至90天	-	-	96
合計	<u>\$ 36,212</u>	<u>\$ 40,659</u>	<u>\$ 39,859</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 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		-	(	3,163)	( 3,163)
外幣換算差額		-	(	109)	( 109)
105年6月30日餘額	\$	-	\$	<u>6,859</u>	\$ <u>6,859</u>
106年1月1日餘額	\$	-	\$	7,656	\$ 7,656
加：本期提列呆帳費用		-		2,212	2,212
外幣換算差額		-	(	77)	( 77)
106年6月30日餘額	\$	-	\$	<u>9,791</u>	\$ <u>9,791</u>

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1至60天	\$ 6,248	\$ 502	\$ -
61至90天	117	1,677	3,435
91至120天	889	280	998
121天以上	<u>2,537</u>	<u>5,197</u>	<u>2,426</u>
	\$ <u>9,791</u>	\$ <u>7,656</u>	\$ <u>6,859</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 285,256	\$ 278,126	\$ 280,863
在製品	190,491	185,522	224,566
原物料	<u>392,391</u>	<u>306,094</u>	<u>282,506</u>
	\$ <u>868,138</u>	\$ <u>769,742</u>	\$ <u>787,935</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失1,078仟元、1,484仟元、1,810仟元及2,207仟元。

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

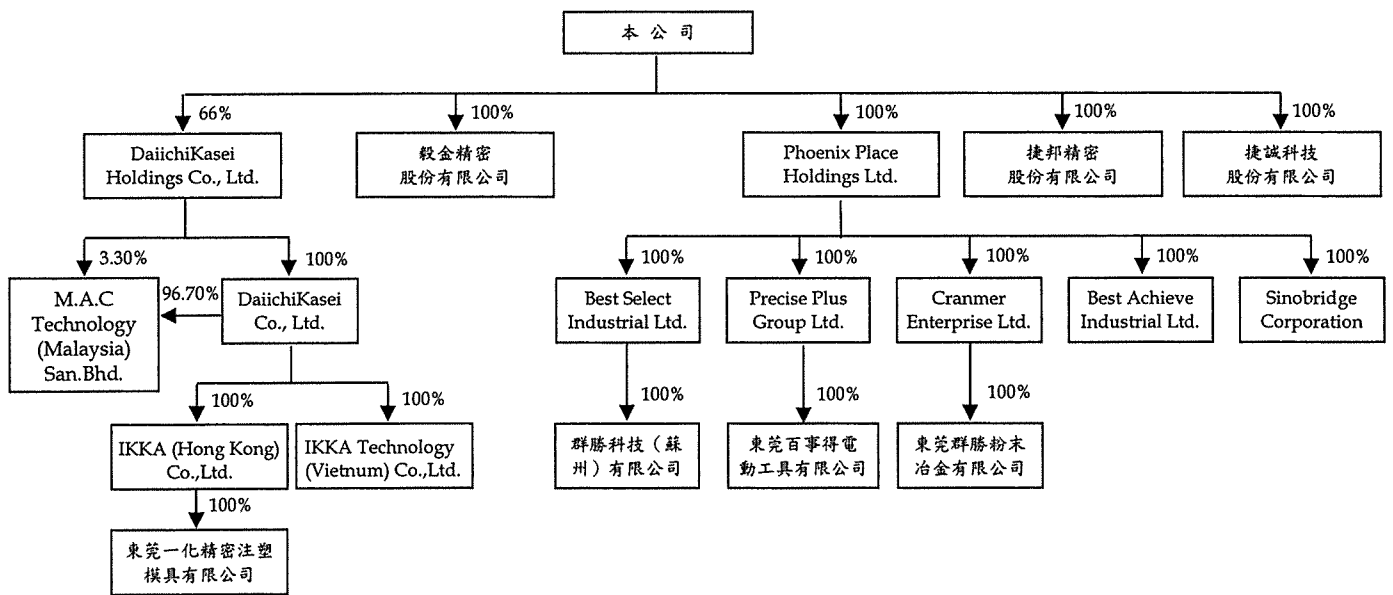
本合併財務報告編製主體如下：

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 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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、電腦及其週邊設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、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	66%	51%	51%	3
	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業及自動控制設備工程等業務	100%	100%	-	1
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.	貿易業務	100%	100%	100%	
	Best Select Industrial Ltd.	轉投資業務	100%	100%	100%	
	Sinobridge Corporation	貿易業務	100%	100%	100%	
Cranmer Enterprise Ltd.	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	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、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 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%	
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	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	100%	100%	100%	

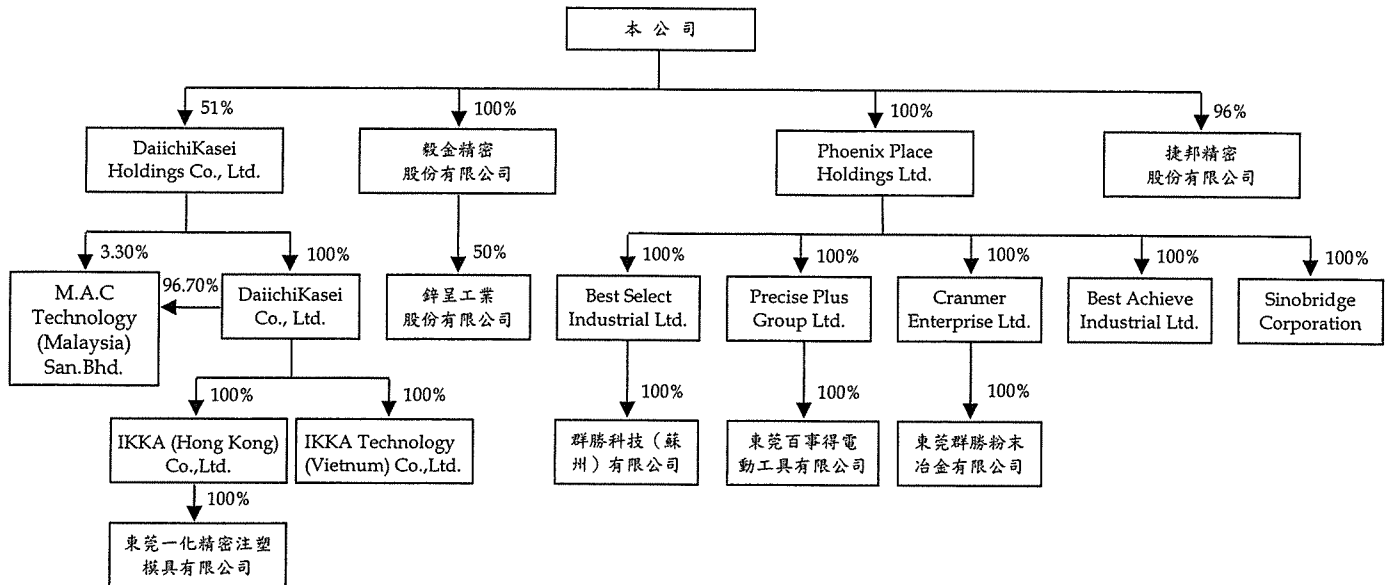
備註：

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，是已將鉅呈工業股份有限公司自合併個體排除，請參閱附註二七。
3. 本公司於 106 年 4 月經董事會決議通過新增對 DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 之股權投資，取得 15% 之股權，此次新增投資未改變對 DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 之控制力，請參閱附註二八。

截至 106 年 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 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、錚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 (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。

(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 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.	日 本	34%	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 益	權 益
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日			
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd. (不含子公司 之非控制權益)	\$ 11,652	\$ 5,156	\$ 243,863	\$ 351,601	\$ 313,198

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 1,459,131	\$ 1,464,143	\$ 1,365,315
非流動資產	1,232,752	1,309,156	1,445,815
流動負債	( 1,361,705)	( 1,473,891)	( 1,515,202)
非流動負債	( 612,937)	( 581,854)	( 656,748)
權 益	\$ 717,241	\$ 717,554	\$ 639,180

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 473,378	\$ 365,953	\$ 325,982
Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.之非控制權益	243,863	351,601	313,198
	\$ 717,241	\$ 717,554	\$ 639,180

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 761,520	\$ 765,049	\$ 1,565,671	\$ 1,515,604
本期淨利	\$ 3,609	\$ 3,106	\$ 24,492	\$ 10,523
其他綜合損益	8,017	( 1,765)	( 24,805)	11,013
綜合損益總額	\$ 11,626	\$ 1,341	( \$ 313)	\$ 21,536

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨利歸屬於：				
本公司業主 Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.之非控制權 益	\$ 2,189 <u>1,420</u> \$ <u>3,609</u>	\$ 1,584 <u>1,522</u> \$ <u>3,106</u>	\$ 12,840 <u>11,652</u> \$ <u>24,492</u>	\$ 5,367 <u>5,156</u> \$ <u>10,523</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主 Daiichi Kasei Holdings Co., Ltd.之非控制權 益	\$ 9,792 <u>1,834</u> \$ <u>11,626</u>	\$ 684 <u>657</u> \$ <u>1,341</u>	\$ 3,704 <u>(4,017)</u> \$ <u>(313)</u>	\$ 10,983 <u>10,553</u> \$ <u>21,536</u>
現金流量				
營業活動	\$ 26,395	\$ 39,575	\$ 66,944	\$ 139,440
投資活動	( 34,946)	( 184,317)	( 81,673)	( 298,811)
籌資活動	<u>33,937</u>	<u>31,673</u>	<u>(10,230)</u>	<u>290,425</u>
淨現金流入(流出)	\$ <u>25,386</u>	(\$ <u>113,069</u> )	(\$ <u>24,959</u> )	\$ <u>131,054</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

	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
應 本										
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	-	287	46,863	2,847	16,219	289	5,641	72,216	222,213	366,575
處 分	-	-	( 10,599)	( 2,164)	( 1,149)	( 32)	( 856)	( 5,591)	-	( 20,391)
重分類	-	126,055	113,738	-	457	30,051	4,306	25,536	( 295,945)	4,198
淨兌換差額	<u>68,488</u>	<u>111,616</u>	<u>14,721</u>	<u>302</u>	<u>(2,052)</u>	<u>(1,783)</u>	<u>8,748</u>	<u>52,047</u>	<u>2,163</u>	<u>254,250</u>
105年6月30日餘額	\$ <u>485,912</u>	\$ <u>1,252,682</u>	\$ <u>1,854,751</u>	\$ <u>30,248</u>	\$ <u>145,467</u>	\$ <u>142,883</u>	\$ <u>110,445</u>	\$ <u>696,049</u>	\$ <u>86,236</u>	\$ <u>54,804,673</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	-	6,949	86,882	1,585	9,667	5,772	8,444	39,129	-	158,428
處 分	-	-	( 6,838)	( 2,164)	( 1,098)	( 24)	( 856)	( 4,507)	-	( 15,487)
重分類	-	-	3,007	-	-	-	( 1,545)	-	-	1,462
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>116,130</u>	<u>24,114</u>	<u>459</u>	<u>(862)</u>	<u>(870)</u>	<u>4,218</u>	<u>42,198</u>	<u>-</u>	<u>185,887</u>
105年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>915,209</u>	\$ <u>1,043,434</u>	\$ <u>21,594</u>	\$ <u>86,956</u>	\$ <u>75,888</u>	\$ <u>62,858</u>	\$ <u>518,831</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,724,770</u>
105年6月30日淨額	\$ <u>485,912</u>	\$ <u>337,473</u>	\$ <u>811,317</u>	\$ <u>8,654</u>	\$ <u>58,511</u>	\$ <u>66,995</u>	\$ <u>47,587</u>	\$ <u>177,218</u>	\$ <u>86,236</u>	\$ <u>2,079,903</u>
應 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
新 增	-	1,470	32,415	1,613	2,122	762	93	29,299	35,928	103,702
處 分	-	-	( 4,733)	( 2,222)	( 51)	-	( 1,783)	( 424)	-	( 9,213)
重分類	-	6,912	45,677	900	( 62,997)	-	-	68,855	( 30,306)	29,041
處分子公司	-	-	( 21,149)	( 946)	-	( 315)	-	( 581)	-	( 22,991)
淨兌換差額	<u>(6,219)</u>	<u>(21,166)</u>	<u>(48,912)</u>	<u>(551)</u>	<u>(4,606)</u>	<u>(3,834)</u>	<u>(2,243)</u>	<u>(12,058)</u>	<u>(662)</u>	<u>(100,248)</u>
106年6月30日餘額	\$ <u>420,939</u>	\$ <u>1,109,007</u>	\$ <u>1,896,824</u>	\$ <u>25,485</u>	\$ <u>92,359</u>	\$ <u>139,611</u>	\$ <u>120,414</u>	\$ <u>727,993</u>	\$ <u>31,058</u>	\$ <u>54,563,690</u>
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	-	8,723	95,916	1,439	3,916	6,327	7,628	54,572	-	178,521
處 分	-	-	( 3,327)	( 1,826)	( 14)	-	( 1,783)	( 369)	-	( 7,319)
重分類	-	-	25	-	( 29,761)	-	-	29,761	-	25
處分子公司	-	-	( 8,711)	( 802)	-	( 315)	-	( 528)	-	( 10,356)
淨兌換差額	<u>(11,447)</u>	<u>(28,989)</u>	<u>(411)</u>	<u>(2,681)</u>	<u>(2,803)</u>	<u>(1,257)</u>	<u>(10,531)</u>	<u>(58,119)</u>	<u>-</u>	<u>(88,119)</u>
106年6月30日淨額	\$ <u>420,939</u>	\$ <u>810,008</u>	\$ <u>1,137,205</u>	\$ <u>18,501</u>	\$ <u>64,268</u>	\$ <u>86,398</u>	\$ <u>69,455</u>	\$ <u>556,970</u>	\$ <u>31,058</u>	\$ <u>52,743,305</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	\$ <u>427,158</u>	\$ <u>309,059</u>	\$ <u>810,735</u>	\$ <u>6,590</u>	\$ <u>65,083</u>	\$ <u>59,809</u>	\$ <u>59,480</u>	\$ <u>158,834</u>	\$ <u>26,098</u>	\$ <u>1,922,846</u>
106年6月30日淨額	\$ <u>420,939</u>	\$ <u>298,999</u>	\$ <u>789,119</u>	\$ <u>6,984</u>	\$ <u>28,091</u>	\$ <u>53,213</u>	\$ <u>50,959</u>	\$ <u>171,023</u>	\$ <u>31,058</u>	\$ <u>1,820,385</u>

不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
<u>成    本</u>				
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	( 12)	17,017	267	17,272
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 13,225</u>	<u>\$ 99,231</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 114,012</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,388	\$ 8,809	\$ 1,289	\$ 13,486
攤銷費用	1,892	6,628	-	8,520
淨兌換差額	( 66)	2,283	267	2,484
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ 17,720</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 24,490</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 8,011</u>	<u>\$ 81,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,522</u>
<u>成    本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,492	\$ 87,013	\$ 1,364	\$ 103,869
單獨取得	1,186	-	-	1,186
重分類	392	-	-	392
處分子公司	( 105)	-	-	( 105)
淨兌換差額	( 380)	( 1,263)	( 20)	( 1,663)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 16,585</u>	<u>\$ 85,750</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 103,679</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	顧 客 關 係	其 他	合 計
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	1,939	6,157	-	8,096
重分類	392	-	-	392
處分子公司	( 32)	-	-	( 32)
淨兌換差額	( 179)	( 347)	( 20)	( 546)
106年6月30日餘額	<u>\$ 8,983</u>	<u>\$ 27,564</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 37,891</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6月30日淨額	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 58,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,788</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動(帳列預付款項—流動)	\$ 1,926	\$ 2,017	\$ 2,058
非流動	<u>77,896</u>	<u>82,476</u>	<u>85,391</u>
	<u>\$ 79,822</u>	<u>\$ 84,493</u>	<u>\$ 87,449</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項—流動			
預付模具款	\$ 21,807	\$ 21,188	\$ 7,867
預付購料款	14,520	7,267	5,763
留抵稅額	2,110	2,717	3,687
其他	35,207	23,841	55,679
	<u>\$ 73,644</u>	<u>\$ 55,013</u>	<u>\$ 72,996</u>
其他資產			
暫付款	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 18,117</u>

## 十七、借    款

### (一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 843,898</u>	<u>\$ 863,762</u>	<u>\$ 1,068,417</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.65%~4.50%、0.76%~3.90%及 0.76%~3.90%。

### (二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	( 74)	( 116)	( 111)
	<u>\$ 99,926</u>	<u>\$ 99,884</u>	<u>\$ 89,889</u>

### (三) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 141,343	\$ 15,621	\$ 23,053
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	307,210	340,515	345,521
減：列為 1 年內到期部分	( 166,383)	( 157,174)	( 140,749)
長期借款	<u>\$ 282,170</u>	<u>\$ 198,962</u>	<u>\$ 227,825</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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 0.50%~2.50%、1.30%及 1.30%~4.08%。
2. 該銀行信用額度借款期間至 111 年 5 月 12 日，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 0.76%~4.09%、0.50%~4.09%及 0.50%~4.09%。

#### 十八、應付公司債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 84,546	\$ 83,617	\$ 82,683
減：列為 1 年內到期部分	( 84,546)	( 83,617)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,683</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	13,944
轉換為普通股	( 293,235)
贖回公司債	( 85,867)
105 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 82,683</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	929
106 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 84,546</u>

#### 十九、應付票據及應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 156,899</u>	<u>\$ 173,647</u>	<u>\$ 177,787</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 733,250</u>	<u>\$ 765,379</u>	<u>\$ 690,018</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 23,060	\$ 25,714	\$ 29,387
1~5年	<u>30,871</u>	<u>36,269</u>	<u>45,258</u>
	53,931	61,983	74,645
減：未來財務費用	( 902)	( 1,301)	( 1,988)
最低租賃給付現值	<u>\$ 53,029</u>	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$ 72,657</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 22,526	\$ 24,948	\$ 28,180
1~5年	<u>30,503</u>	<u>35,734</u>	<u>44,477</u>
	<u>\$ 53,029</u>	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$ 72,657</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6月30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6月30日暨105年12月31日及6月30日之年利率區間分別為0.37%~4.06%、0.51%~4.26%及0.51%~4.06%。

## 二一、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 118,081	\$ 101,790	\$ 107,567
應付股利	43,204	-	99,701
應付員工及董監酬勞	15,538	23,239	28,093
應付租金	1,870	2,525	1,028
應付利息	2,016	1,255	735
應付運費	11,471	12,073	10,676
應付保險費	1,341	9,320	563
應付水電費	10,095	10,445	11,197
應付勞務費	9,545	11,826	943
應付退休金	5,147	6,963	4,290
應付營業稅	6,809	9,795	11,407
其 他	88,306	75,656	95,544
	<u>\$ 313,423</u>	<u>\$ 264,887</u>	<u>\$ 371,744</u>
其他負債			
暫收款	\$ 1,288	\$ 1,225	\$ 3,507
代收款	11,589	13,447	12,317
其 他	6,804	3,600	4,305
	<u>\$ 19,681</u>	<u>\$ 18,272</u>	<u>\$ 20,129</u>

## 二二、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30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7,217仟元、4,071仟元、14,156仟元及7,967仟元。

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30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 6 月 28 日及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(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6月30日	105年1月1日 至6月30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	( 30,148)	( 15,814)
相關所得稅	<u>5,125</u>	<u>2,688</u>
期末餘額	<u>(\$ 79,549)</u>	<u>(\$ 12,342)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 167	(\$ 431)
備供出售金融資產未實現損益	<u>967</u>	<u>( 713)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,134</u>	<u>(\$ 1,144)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$362,239	\$312,079
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	11,652	4,904
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 16,297)	5,937
備供出售金融資產未實現損益	628	( 547)
處分子公司部分權益(附註二七)	( 10,637)	-
收購子公司非控制權益(附註二八)	<u>( 103,722)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$243,863</u>	<u>\$322,373</u>

## 二四、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 213	\$ 532	\$ 318	\$ 902
租金收入	1,808	1,988	3,618	3,890
	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 4,792</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 27)	(\$ 1,442)	(\$ 307)	(\$ 1,548)
處分備供出售金融資產淨利益	137	-	137	-
處分子公司利益	-	-	53	-
淨外幣兌換損失	( 902)	( 15,076)	( 27,152)	( 44,871)
持有供交易之金融資產及負債淨損失	-	( 43)	-	( 34)
其他—模具收入	936	4,826	3,189	4,929
其他—樣品收入	10	92	10	113
其他	370	5,064	( 2,659)	9,580
	<u>\$ 524</u>	<u>(\$ 6,579)</u>	<u>(\$ 26,729)</u>	<u>(\$ 31,831)</u>

### (三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 6,519	\$ 7,996	\$ 12,601	\$ 14,991
可轉換公司債利息	468	458	929	913
應付租賃款利息	203	505	434	1,010
	<u>\$ 7,190</u>	<u>\$ 8,959</u>	<u>\$ 13,964</u>	<u>\$ 16,914</u>

### (四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 88,732	\$ 83,003	\$ 178,521	\$ 158,428
預付租賃款	476	520	966	1,052
無形資產	4,061	4,340	8,096	8,520
合計	<u>\$ 93,269</u>	<u>\$ 87,863</u>	<u>\$ 187,583</u>	<u>\$ 168,000</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 82,244	\$ 76,263	\$ 165,505	\$ 145,504
營業費用	6,488	6,740	13,016	12,924
	<u>\$ 88,732</u>	<u>\$ 83,003</u>	<u>\$ 178,521</u>	<u>\$ 158,428</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
無形資產及預付租賃款 攤銷費用依功能別彙 總				
營業成本	\$ 78	\$ 3,476	\$ 157	\$ 6,797
推銷費用	3,072	8	6,156	14
管理費用	1,374	1,363	2,724	2,739
研發費用	13	13	25	22
合計	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 9,062</u>	<u>\$ 9,572</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,425	\$ 7,226	\$ 14,667	\$ 14,728
確定福利計畫(附 註二二)	<u>7,217</u>	<u>4,071</u>	<u>14,156</u>	<u>7,967</u>
	14,642	11,297	28,823	22,695
其他員工福利	<u>279,072</u>	<u>267,474</u>	<u>528,496</u>	<u>523,700</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 293,714</u>	<u>\$ 278,771</u>	<u>\$ 557,319</u>	<u>\$ 546,395</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 211,171	\$ 195,114	\$ 398,449	\$ 379,291
營業費用	<u>82,543</u>	<u>83,657</u>	<u>158,870</u>	<u>167,104</u>
	<u>\$ 293,714</u>	<u>\$ 278,771</u>	<u>\$ 557,319</u>	<u>\$ 546,395</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	8%	11%	8%	11%
董監酬勞	4%	6%	4%	6%



## 金額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,201	\$ 1,253	\$ 2,252	\$ 1,252
董監酬勞	\$ 600	\$ 626	\$ 1,126	\$ 626

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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,477	\$ 3,134	\$ 10,347	\$ 4,754
以前年度之調整	-	1,113	-	1,113
	4,477	4,247	10,347	5,867
遞延所得稅				
本期產生者	3,008	5,188	2,220	5,887
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,485	\$ 9,435	\$ 12,567	\$ 11,754

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構換算				
算	(\$ 3,391)	\$ 3,366	\$ 5,125	\$ 2,688
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 3,391)	\$ 3,366	\$ 5,125	\$ 2,688

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	\$ 22,131	\$ 90,657	\$ 29,394
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,902	\$ 15,698	\$ 15,698
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 21.95%	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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.08	\$ 0.33	\$ 0.04
稀釋每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.08	\$ 0.32	\$ 0.04

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 12,099	\$ 5,477	\$ 21,924	\$ 2,712
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 12,099	\$ 5,477	\$ 21,924	\$ 2,712
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	389	-	771	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 12,488	\$ 5,477	\$ 22,695	\$ 2,712

股 數	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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	66,467	66,467
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	3,141	-	3,141	-
員工酬勞	<u>72</u>	<u>472</u>	<u>335</u>	<u>472</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>69,680</u>	<u>66,939</u>	<u>69,943</u>	<u>66,939</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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二七、處分子公司

合併公司於 106 年 1 月處分鋅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

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

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	鋅 呈 工 業 股 份 有 限 公 司
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

(接次頁)

(承前頁)

	錫 呈 工 業 股 份 有 限 公 司
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	( 857)
	<u>\$ 9,748</u>

二八、與非控制權益之權益交易

本公司於 106 年 4 月經董事會決議通過新增對 DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 之股權投資，於 106 年 5 月取得 15% 之持股，致持股比例由 51% 上升至 66%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

DaiichiKasei  
Holdings Co.,  
Ltd.

給付之現金對價	(\$103,884)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉 出非控制權益之金額	<u>103,722</u>
權益交易差額	( <u>\$ 162</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	( <u>\$ 162</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	租金及 支付租方 決定式
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	14,846 平方米	東莞市長安鎮烏沙 第六工業區海濱 路 17# (一廠)	106.03.01~ 111.02.28	自 106.03~111.02 每月支付租金 RMB215 仟元
東莞市長安鎮烏沙 陳屋股份經濟合 作社	8,532 平方米	東莞市長安鎮烏沙 第六工業區海濱 路 13#	106.03.01~ 111.02.28	自 106.03~111.02 每月支付租金 RMB134 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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 24,839	\$ 30,490	\$ 21,496
1至5年	145,533	51,888	44,868
超過5年	63,343	60,901	46,400
	<u>\$ 233,715</u>	<u>\$ 143,279</u>	<u>\$ 112,764</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6月30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6月30日		105年12月31日		105年6月30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－流動	\$ 2,846	\$ 2,846	\$ 2,889	\$ 2,889	\$ 3,208	\$ 3,208
<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	84,546	84,546	83,617	83,617	82,683	82,683

(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. 公允價值層級

106年6月30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	\$ 14,698	\$ -	\$ -	\$ 14,698
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
合 計	<u>\$ 14,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,963</u>	<u>\$ 35,661</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
合 計	<u>\$ 15,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,963</u>	<u>\$ 36,355</u>

105年6月30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	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 17
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 10,069	\$ -	\$ -	\$ 10,069
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	2,611	-	-	2,611
合 計	<u>\$ 12,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,963</u>	<u>\$ 38,643</u>

106年及105年1月1日至6月30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6月30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6月30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換債評價模型，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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 17
放款及應收款（註1）	1,552,997	1,686,569	1,668,627
備供出售金融資產	35,661	36,355	38,643
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,680,495	2,607,312	2,849,112

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 93% 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6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 4,540	\$15,743	(\$ 592)	(\$ 299)

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 9,647	\$ 9,794	\$ 18,186
—金融負債	237,501	244,183	245,229
具現金流量利率風險			
—金融資產	472,464	546,744	578,927
—金融負債	1,292,451	1,219,898	1,436,991

### 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 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,408 仟元及 1,992 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6月30日暨105年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為540,448仟元、518,436仟元及474,207仟元。

#### (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6月30日

非衍生金融負債	加權平均有效 利率(%)	要求即付或			
		短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年
無附息負債					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 890,149	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	-	174,657	-	-
浮動利率工具	2.23	403,318	372,880	234,083	282,170
固定利率工具	1.80	59,979	39,947	107,072	30,503
		<u>\$ 463,297</u>	<u>\$ 1,477,633</u>	<u>\$ 341,155</u>	<u>\$ 312,673</u>

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或			
		短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年
無附息負債					
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 6 月 30 日

非衍生金融負債	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或			
		短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年
無附息負債					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 867,805	\$ -	\$ -
其他應付款 (註)	-	-	231,794	-	-
浮動利率工具	2.03	40,000	130,000	848,317	418,674
固定利率工具	1.76	-	29,925	88,144	127,160
		<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 1,259,524</u>	<u>\$ 936,461</u>	<u>\$ 545,834</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金、應付退休金、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 6 月 30 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 (%)
株式會社常陽銀行	\$ 3,675	\$ 3,675	\$ 3,675	1.48
DBL factoring Corporation	15,970	15,970	15,970	1.35
SMBC Finance Service Co.,Ltd	33,514	33,514	33,514	0.67
三井住友信託銀行株式會 社	12,951	12,951	12,951	1.48
三菱東京日聯銀行	24,692	24,692	24,692	1.48
其 他	775	775	775	0.55~1.48
	<u>\$ 91,577</u>	<u>\$ 91,577</u>	<u>\$ 91,577</u>	

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 5,542	\$ 2,861	\$ -	-
Denso Finance & Accounting Center Co., Ltd.	651	-	651	0.59
株式會社常陽銀行	9,866	-	9,866	1.48
DBL factoring Corporation	30,990	-	30,990	1.36
SMBC Finance Service Co.,Ltd	58,092	-	58,092	0.67
Accretive Co., Ltd.	132	-	-	-
Global Factoring	585	-	585	1.48
瑞穗信託銀行株式會社	89,819	-	29,736	1.48
RICOH Leasing Company, Ltd.	13,559	1,725	2,253	1.48
株式會社八十二銀行	878	-	878	1.48
三井住友信託銀行株式會社	10,351	-	10,351	1.48
三菱 UFJ 信託銀行株式會社	9,195	-	9,195	1.48
三菱東京日聯銀行	24,687	25,898	402	1.48
IBJL-TOSHIBA Leasing Company, Limited	263	-	263	1.48
YOKO INDUSTRY CO.,LTD.	65,232	-	65,232	1.78
Fujimori Sangyo Co.,Ltd.	2,520	-	2,520	1.48
日本圧着端子製造株式會社	1,720	-	1,720	1.48
Canon Compornents Inc.	1,988	-	-	-
JVC 建伍株式會社	4,856	-	-	-
	<u>\$ 330,926</u>	<u>\$ 30,484</u>	<u>\$ 222,734</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 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

關係人名稱	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
應華精密金屬 製品(蘇州) 有限公司	\$ 3,083	\$ -	\$ 6,854	\$ -

##### 2. 應收關係人款項

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年3月31日
應華精密金屬製品 (蘇州)有限公司	\$ 1,575	\$ -	\$ -

#### (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。
- 與非控制權益之權益交易：本公司與能率豐聲股份有限公司與106年4月13日簽訂 DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.之15%股權買賣合約，股權交割日為106年5月15日，股權交易股數及金額如下：

關係人名稱	原持有股數 ( 仟 股 )	金 額
能率豐聲股份有限公司	7	\$103,884

#### (三) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,555	\$ 2,133	\$ 11,640	\$ 11,907

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
自有土地	\$ 380,811	\$ 386,419	\$ 440,680
房屋及建築	<u>71,446</u>	<u>75,454</u>	<u>90,759</u>
	<u>\$ 452,257</u>	<u>\$ 461,873</u>	<u>\$ 531,439</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 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 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 230,000 仟元，本公司負有連帶保證責任。
4. 截至 106 年 6 月 30 日止，孫公司 DaiichiKasei Co., Ltd. 對聯屬公司 IKKA Technology (Vietnum) 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 6 月 30 日止，未完成之工程及設備採購合約總價為 144,619 仟元，已支付金額為 81,286 仟元，餘款為 63,333 仟元尚未支付。



### 三五、重大之期後事項

本公司於 106 年 7 月接獲兆明技術工程有限公司提告請求給付工程款之民事起訴狀，要求本公司支付工程款 4,741 仟元及自 103 年 1 月 7 日起按年息 5% 計算之遲延利息，本公司已委請律師處理，該案安排於 106 年 8 月進行第一次調解，目前尚未進入實質審理階段。

### 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 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 18,200	30.32	\$ 551,786
歐元	118	35.51	4,195
港幣	151	3.90	587
人民幣	11	4.30	48
日圓	12,099	0.27	<u>3,298</u>
			<u>\$ 559,914</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	500	29.93	\$ 14,963
日圓	54,118	0.27	<u>14,698</u>
			<u>\$ 29,661</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	15,185	30.36	\$ 460,992
港幣	5,124	3.90	<u>19,969</u>
			<u>\$ 480,961</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

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人 民 幣	\$	2		4.21	\$		9	
日 圓		9,289		0.27		2,554		
						<u>\$ 602,678</u>		
<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 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	22,390		32.34	\$	724,097		
歐 元		67		35.89		2,418		
港 幣		79		4.16		327		
人 民 幣		9		4.87		42		
日 圓		9,245		0.33		3,075		
						<u>\$ 729,959</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		500		29.93	\$	14,963		
日 圓		32,039		0.31		10,069		
						<u>\$ 25,032</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		14,674		32.33	\$	474,334		
歐 元		15		34.39		510		
港 幣		4,930		4.16		20,502		
日 圓		266		0.31		81		
						<u>\$ 495,427</u>		

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益未實現分別為 26,993 仟元、2,212 仟元、(32,005)仟元及(32,657)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
<u>106年1月1日至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 672	\$1,565,671	\$ 675,953	\$ 34,582	\$ 16,320	\$ 284,696	\$2,577,894
部門間收入	833,746	-	38,976	630,059	958	925,467	2,429,206
部門收入	<u>\$ 834,418</u>	<u>\$1,565,671</u>	<u>\$ 714,929</u>	<u>\$ 664,641</u>	<u>\$ 17,278</u>	<u>\$1,210,163</u>	5,007,100
內部沖銷							( 2,429,206 )
合併收入							<u>\$2,577,894</u>
部門損益	<u>\$ 10,227</u>	<u>\$ 40,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,184</u>	<u>( \$ 6,862 )</u>	<u>\$ 22,748</u>	\$ 82,900
其他收入							3,936
其他利益及損失							( 26,729 )
財務成本							( 13,964 )
稅前淨利							<u>\$ 46,143</u>
<u>105年1月1日至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 36	\$1,515,604	\$ 646,081	\$ 12,984	\$ 11,529	\$ 283,594	\$2,469,828
部門間收入	763,838	-	4,747	598,000	65	829,283	2,195,933
部門收入	<u>\$ 763,874</u>	<u>\$1,515,604</u>	<u>\$ 650,828</u>	<u>\$ 610,984</u>	<u>\$ 11,594</u>	<u>\$1,112,877</u>	4,665,761
內部沖銷							( 2,195,933 )
合併收入							<u>\$2,469,828</u>
部門損益	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 53,597</u>	<u>( \$ 1 )</u>	<u>\$ 13,665</u>	<u>( \$ 14,083 )</u>	<u>\$ 6,365</u>	\$ 63,323
其他收入							4,792
其他利益及損失							( 31,831 )
財務成本							( 16,914 )
稅前淨利							<u>\$ 19,370</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 6 月 30 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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區	半年性質(註2)	予業務往來額	有來資之短期融通	提列帳帳	擔保名稱	品價值	對個別對象資金額(註3)	資金總額(註4)	貸與有限額
1	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 33,651	\$ -	\$ -	3.68%	2	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 50,342	\$ 67,123	

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 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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	證對 關係	對象 關係	單一企業背 書保證額 (註 1)	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 (%)	背書保證金額 最高限額 (註 2)	屬對子公司 背書保證保 證	屬對地區 背書保證保 證
0	捷邦國際科 技股份有 限公司	Sinobridge Corporation	本公司之孫 公司	\$ 457,078	\$ 48,992	\$ 30,620	\$ 5,179	\$ -	2.68	\$ 799,885	是	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	457,078	230,000	230,000	80,000	-	20.13	799,885	是	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	457,078	81,135	79,596	45,785	-	6.97	799,885	是	是
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnum) Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	297,490	192,274	192,274	109,325	-	25.85	520,607	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	297,490	98,458	98,458	49,031	-	13.24	520,607	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	297,490	13,779	13,779	2,756	-	1.85	520,607	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	297,490	26,032	15,131	3,401	-	2.03	520,607	否	是

註 1：對單一企業背書保證限額，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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／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	科目	期股	帳面金額		持股比例	公允價值		備註
					數	金額		數	價值	
捷邦國際科技股份有限公司 DaiichiKasei Co., Ltd.	股票 能率亞洲資本股份有限公司 元富鋁業股份有限公司 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		
					13	-	-	-		
					108	14,963	-	14,963		
					500	-	-	-		
	股票 Sony Corporation Panasonic Corporation Sumitomo Electric Industries Brother Industries, Ltd	無	備供出售金融資產—非流動	-	3	3,453	-	3,453		
					2	666	-	666		
					12	5,644	-	5,644		
					7	4,935	-	4,935		

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其子公司

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 6 月 30 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之情形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)			
捷邦國際科技股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	為本公司 100% 投資之孫公司	銷	貨	無顯著差異	應收帳款 \$ 301,522	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) 29
Cranmer Enterprises Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd.	為本公司 100% 投資之孫公司	進	貨	無顯著差異	應付帳款 188,839	21
	東莞百事得電動工具有限公司	聯屬公司	進	貨	無顯著差異	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 6 月 30 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	關係	應收關係款	應收項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
捷邦國際科技股份有限公司 Crammer 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 應收帳款	\$ 301,522 188,839	5.33 8.19	\$ -	- -	\$ -	- -	\$ -	- -
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	280,664	0.16	-	-	-	-	-	-

捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
 捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來		交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
						金額 (註 4)	交易		
0	捷邦國際科技股份有限公司		Best Achieve Industrial Ltd.	1	銷貨收入 應收帳款 其他應收款 預收款項 暫收款 應收帳款 貨進 應收帳款 應付帳款 其他應付款 進貨 應付帳款 其他應收款	\$ 714,929 301,522 85 35,763 1,008 2,578 667,338 70,594 188,839 1,529 958 966 41	雙方議價 月結 90 天 — — — 月結 90 天 雙方議價 月結 90 天 — — 雙方議價 — — —	28% 7% — 1% — — 26% 2% 4% — — — —	
0	捷邦國際科技股份有限公司		Sinobridge Corporation	1	銷貨收入	118,817	—	雙方議價 月結 90 天	5%
0	捷邦國際科技股份有限公司		Cranmer Enterprises Ltd.	1	應收帳款 其他應收款 租金收入 其他應收款	69,263 126 36 8,518	— — — —	— — — —	2%
0	捷邦國際科技股份有限公司		群勝科技(蘇州)有限公司 捷誠科技股份有限公司	1 1	租金收入 銷貨成本 銷貨收入 推銷費用 管理費用	30 302 135 522	— — — — —	— — — — —	—
1	Sinobridge Corporation		群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應付帳款 進貨 應付帳款 其他應付款	13,789 64,165 18,665 28,945 69,425 1,450	— — — — — —	雙方議價 雙方議價 — 雙方議價 — —	1% 2% — 1% 2% —
2	Cranmer Enterprises Ltd.		東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	630,009	—	雙方議價 月結 90 天	24%
2	Cranmer Enterprises Ltd.		東莞百事得電動工具有限公司	3	應收帳款	19,531	—	—	—
2	Cranmer Enterprises Ltd.		群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	10,650	—	—	—
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	銷貨成本 應付帳款	50 9	— —	— —	— —
			群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款	81 96	— —	雙方議價 月結 90 天	— —

(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)	科目	金額 (註4)	交易條件	情形 佔合併總資產之比率 (註3)
0	捷邦國際科技股份有限公司	鋒呈工業股份有限公司	1	加工費	\$ 7,924	雙方議價	-
0	捷邦國際科技股份有限公司	毅鑫精密股份有限公司	1	應收票據	2,858	-	-
0	捷邦國際科技股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	1	應付帳款	4,432	-	5%
1	捷邦國際科技股份有限公司 Sinobridge Corporation	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	113,010	雙方議價 月結90天	2%
2	Cranmer Enterprises Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	75,181	-	-
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	其他應收款	2,741	-	-
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	銷貨收入	13,470	雙方議價	2%
3	東莞群勝粉末冶金有限公司	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	10,848	雙方議價	-
4	毅鑫精密股份有限公司	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	應付帳款	59,074	雙方議價	-
5	東莞百事得電動工具有限公司	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	24,158	雙方議價	-
6	DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	3	應付帳款	5,422	雙方議價	1%
7	DaiichiKasei Co., Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司	3	進貨	57,758	雙方議價	24%
8	M.A.C Technology (Malaysia) San. Bhd.	Precise Plus Group Ltd.	3	應收帳款	598,001	雙方議價	1%
9	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	46,481	雙方議價 月結90天	1%
10	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	3,317	-	-
		IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	銷貨收入	616	-	-
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款	9,811	雙方議價	-
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應付帳款	7,313	雙方議價 月結90天	-
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款	67,800	-	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應付帳款	37,395	-	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應付款	97,730	月結60天	2%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款	21,383	-	-
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應收款	69,243	雙方議價	3%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	進貨	45,925	雙方議價	2%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	銷貨收入	61,942	雙方議價 月結60天	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款	15,394	-	-
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應收款	30,880	-	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應付款	222,992	月結60天	5%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款	27,227	雙方議價	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	進貨	18,902	雙方議價	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	銷貨收入	18,821	雙方議價 月結60天	-
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款			

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，以期未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  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資金額	截至本期末投資收益
					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)	\$ 7,400	100	\$ 7,400	\$ 205,306	\$ -
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	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)	5,997	100	5,997	345,097	-
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)	16,823	100	16,823	171,439	-
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 (DaitchiKasei Holdings Co., Ltd.之曾孫公司(IKKA (Hong Kong Co.,Ltd.)) 再投資大陸公司	- (註3)	-	-	- (註3)	1,793	66	727	38,358	-

(接次頁)

(承前頁)

本 期 大 陸 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 會 依 經 濟 部 投 資 審 會 規 定	出 匯 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 額	額	額
美金17,596仟元 (註4) (折合新台幣555,682仟元)	美金18,710仟元 (折合新台幣589,719仟元)	註5	額

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) 及機器設備投資 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) 及機器設備投資 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：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差額 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 106 年 4 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 106 年 4 月至 109 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 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進貨	銷貨		貨價	價格	交付		易款條件	條件與一般客戶相當	應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
			金額	百分比			金額	百分比					
Cranmer Enterprises Ltd.	進貨	進貨 \$ 667,338	96%	無顯著差異	月結 90 天	與一般客戶相當	應付帳款 \$188,839	64%	-				