

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 107 及 106 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 告 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	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~61		六~三三
(七) 關係人交易	62		三四
(八) 質抵押之資產	63		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	64~66		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66		三八
2. 轉投資事業相關資訊	66		三八
3. 大陸投資資訊	66~67		三八
(十四) 部門資訊	67		三九

### 會計師核閱報告

捷邦國際科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

捷邦國際科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,703,333 仟元及新台幣 1,618,674 仟元，分別占合併資產總額之 37%及 36%；負債總額分別為新台幣 602,981 仟元及新台幣 719,107 仟元，分別占合併負債總額之 20%及 24%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日

至 3 月 31 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 6,503 仟元及新台幣(308)仟元，分別占合併綜合損益總額之 27% 及 1%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達捷邦國際科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

### 其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，有關 DaichiKasei Holdings Co., Ltd. 及 DaiichiKasei Co., Ltd. 之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，並由其他會計師出具部分非重要子公司未經核閱之保留結論核閱報告。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關前述子公司財務報表所列之金額及附註三八所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。前述子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,218,461 仟元及 1,230,478 仟元，均占合併資產總額之 27%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 360,057 仟元及 364,093 仟元，均占合併營業收入淨額之 28%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



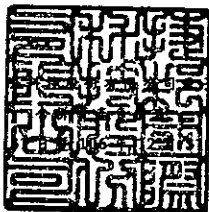
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 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 107 年 5 月 9 日



捷邦國際商業銀行有限公司

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三三)	\$ 572,129	13	\$ 614,966	13	\$ 582,903	13	2110	短期借款(附註四、十八及三三)	\$ 861,258	19	\$ 1,025,598	22	\$ 742,741	17
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、九及三三)	-	-	-	-	3,089	-	2110	應付短期票券(附註四、十八及三三)	99,920	2	99,971	2	99,884	2
1136	按攤銷值成本衡量之金融資產—流動(附註四及八)	4,137	-	-	-	-	-	2150	應付票據(附註四、二十及三三)	131,827	3	138,217	3	153,491	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、十及三三)	-	-	3,053	-	2,750	-	2170	應付帳款(附註四、二十及三三)	702,305	16	747,485	16	662,890	15
1150	應收票款(附註四、十一及三三)	36,171	1	57,974	1	53,000	1	2219	其他應付款(附註二及三三)	255,798	6	300,604	7	231,789	5
1170	應收帳款(附註四、五、十一、二五、三三及三四)	900,506	20	967,436	21	939,205	21	2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	5,527	-	16,164	-	8,390	-
1200	其他應收款(附註四及十一)	22,846	-	15,036	-	9,358	-	2130	合約負債—流動(附註三、四及二五)	30,166	1	-	-	-	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	826,446	18	848,808	18	726,431	16	2311	預收款項	18,013	-	64,775	2	57,441	1
1410	預付款項—流動(附註四、十六及十七)	67,312	1	62,543	2	78,822	2	2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註四、十八、十九及三三)	181,992	4	157,698	3	267,364	6
1470	其他流動資產(附註十七)	548	-	1,267	-	4,460	-	2355	應付租賃款—流動(附註四及二一)	15,633	-	17,101	-	23,484	1
11XX	流動資產總計	2,430,095	53	2,571,083	55	2,400,018	53	2399	其他流動負債(附註二)	14,413	-	13,672	-	13,652	-
								21XX	流動負債總計	2,316,872	51	2,581,285	55	2,261,126	50
									非流動負債						
1517	非流動資產							2540	長期借款(附註四、十八及三三)	312,435	7	209,347	4	312,279	7
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五、七及三三)	40,924	1	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	156,384	3	143,083	3	130,514	3
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、九及三三)	-	-	43,215	1	34,775	1	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二三)	237,719	5	238,378	5	252,013	6
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三五)	1,848,683	41	1,850,251	40	1,831,690	41	2613	應付租賃款—非流動(附註四及二一)	21,204	1	23,408	1	35,848	1
1780	其他無形資產(附註四及十五)	56,601	1	58,282	1	68,480	2	2645	存入保證金	2,381	-	2,387	-	2,357	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	20,678	1	19,694	-	19,876	-	25XX	非流動負債總計	730,123	16	616,603	13	733,011	17
1915	預付設備款	54,675	1	35,681	1	56,801	1		負債總計	3,046,995	67	3,197,888	68	2,994,137	67
1920	存出保證金	19,050	-	18,857	-	7,780	-		歸屬於本公司業主之權益(附註四及二四)						
1985	預付租賃款—非流動(附註四及十六)	75,952	2	76,666	2	77,615	2	3110	股本						
15XX	非流動資產總計	2,116,563	47	2,102,646	45	2,097,017	47	3200	普通股	664,670	15	664,670	14	664,670	15
								3310	資本公積	431,132	9	431,132	9	431,132	10
1XXX	資產總計	\$4,546,658	100	\$4,673,729	100	\$4,497,035	100	3310	保留盈餘						
								3320	法定盈餘公積	48,816	1	48,816	1	41,832	1
								3320	特別盈餘公積	54,359	1	54,359	1	14,259	-
								3350	未分配盈餘	80,280	2	72,045	2	100,482	2
								3300	保留盈餘總計	183,455	4	175,220	4	156,573	3
								3400	其他權益	(63,612)	(1)	(95,219)	(1)	(95,219)	(2)
								31XX	本公司業主權益總計	1,215,645	27	1,201,703	26	1,157,147	26
								36XX	非控制權益(附註二四、二九及三十)	284,018	6	274,138	6	345,751	7
								3XXX	權益總計	1,499,663	33	1,475,841	32	1,502,898	33
									負債與權益總計	\$4,546,658	100	\$4,673,729	100	\$4,497,035	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 107 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 告

民國 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四、二五及三四)	\$1,289,891	100	\$1,313,103	100
5110	銷貨成本 (附註十二及二六)	( 1,131,287)	( 88)	( 1,110,540)	( 85)
5900	營業毛利	<u>158,604</u>	<u>12</u>	<u>202,563</u>	<u>15</u>
	營業費用				
6100	推銷費用 (附註二六)	( 43,412)	( 3)	( 48,121)	( 4)
6200	管理費用 (附註二六)	( 70,963)	( 6)	( 83,411)	( 6)
6300	研究發展費用 (附註二六)	( 13,997)	( 1)	( 13,780)	( 1)
6000	營業費用合計	( 128,372)	( 10)	( 145,312)	( 11)
6900	營業淨利	<u>30,232</u>	<u>2</u>	<u>57,251</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二六)				
7010	其他收入	2,012	-	1,915	-
7020	其他利益及損失	3,922	-	( 27,253)	( 2)
7050	財務成本	( 6,166)	-	( 6,774)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 232)	-	( 32,112)	( 2)
7900	稅前淨利	30,000	2	25,139	2
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	( 16,083)	( 1)	( 5,082)	( 1)
8200	本期淨利	<u>13,917</u>	<u>1</u>	<u>20,057</u>	<u>1</u>

(接次頁)

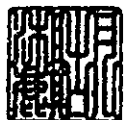
(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二四) 不重分類至損益之項 目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損失 後續可能重分類至損益 之項目：	(\$ 2,379)	-	\$ -	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	12,268	1	( 66,655)	( 5)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	-	-	1,187	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二七)	16	-	8,516	1
8360		<u>12,284</u>	<u>1</u>	<u>( 56,952)</u>	<u>( 4)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>9,905</u>	<u>1</u>	<u>( 56,952)</u>	<u>( 4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 23,822</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 36,895)</u>	<u>( 3)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,235	-	\$ 9,825	1
8620	非控制權益	<u>10,682</u>	<u>1</u>	<u>10,232</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 13,917</u>	<u>1</u>	<u>\$ 20,057</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 13,942	1	(\$ 31,044)	( 2)
8720	非控制權益	<u>9,880</u>	<u>1</u>	<u>( 5,851)</u>	<u>( 1)</u>
8700		<u>\$ 23,822</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 36,895)</u>	<u>( 3)</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.15</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.15</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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：胡湘麒



經理人：胡湘麒



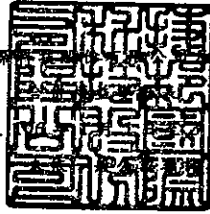
會計主管：江碩彥



捷邦國際商業信託有限公司 子公司

107年及106年5月31日

(僅經核閱 未經查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目									總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他			
	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	106年1月1日餘額	66,467	\$ 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	66,467	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 41,832	\$ 14,259	\$ 100,482	(\$ 96,107)	\$ 879	\$ -	\$ 1,157,147	\$ 345,751	\$ 1,502,898
A1	107年1月1日餘額	66,467	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 48,816	\$ 54,359	\$ 72,045	(\$ 71,097)	\$ 1,778	\$ -	\$ 1,201,703	\$ 274,138	\$ 1,475,841
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	5,000	-	(1,778)	(3,222)	-	-	-
A5	107年1月1日重編後餘額	66,467	664,670	431,132	48,816	54,359	77,045	(71,097)	-	(3,222)	1,201,703	274,138	1,475,841
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	3,235	-	-	-	3,235	10,682	13,917
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,781	-	(2,074)	10,707	(802)	9,905
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,235	12,781	-	(2,074)	13,942	9,880	23,822
Z1	107年3月31日餘額	66,467	\$ 664,670	\$ 431,132	\$ 48,816	\$ 54,359	\$ 80,280	(\$ 58,316)	\$ -	(\$ 5,296)	\$ 1,215,645	\$ 284,018	\$ 1,499,663

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107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 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	\$ 30,000	\$ 25,139
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	80,424	89,789
A20200	攤銷費用	4,517	4,035
A29900	預付租賃款攤銷	476	490
A20300	呆帳費用	158	2,176
A29900	處分子公司利益	-	( 53)
A20900	財務成本	6,166	6,774
A21200	利息收入	( 223)	( 105)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	147	280
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,345	732
A24100	外幣兌換淨損失	13,226	58,998
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	21,803	1,634
A31150	應收帳款	56,281	( 6,825)
A31180	其他應收款	( 10,308)	10,576
A31200	存 貨	16,789	10,114
A31230	預付款項	( 4,779)	( 23,991)
A31240	其他流動資產	719	( 3,279)
A32130	應付票據	( 6,390)	( 17,186)
A32150	應付帳款	( 44,468)	( 80,763)
A32180	其他應付款	( 44,848)	( 31,639)
A32210	預收款項	( 8,541)	4,654
A32125	合約負債	( 8,055)	-
A32230	其他流動負債	741	( 20,177)
A32240	淨確定福利負債	( 9,040)	( 6,184)
A33000	營運產生之現金	109,140	25,189
A33300	支付之利息	( 6,133)	( 6,107)
A33500	支付之所得稅	( 16,836)	( 7,434)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>86,171</u>	<u>11,648</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 161)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,000)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 162)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 40,779)	( 55,173)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	202	154
B03700	存出保證金增加	( 193)	-
B03800	存出保證金減少	-	375
B04500	購置無形資產	( 881)	-
B07100	預付設備款增加	( 20,957)	( 37,559)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	9,748
B07500	收取之利息	223	105
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 63,546)	( 82,512)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 163,448)	( 119,091)
C00600	應付短期票券減少	( 51)	-
C01600	舉借長期借款	127,382	139,429
C03100	存入保證金返還	( 6)	( 17)
C03900	應付租賃款減少	( 5,048)	( 298)
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	( 41,171)	20,023
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 24,291)	( 15,866)
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 42,837)	( 66,707)
E00100	期初現金及約當現金餘額	614,966	649,610
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 572,129	\$ 582,903

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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：胡湘麟



經理人：胡湘麟



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 107 年及 106 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 107 年及 106 年 3 月底持有本公司普通股分別為 22.56% 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 107 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. 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。

## 2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 614,966	\$ 614,966	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	43,215	43,215	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,053	3,053	(2)
應收票據及應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,025,410	1,025,410	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具									
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 43,215	\$ -	\$ -	\$ 43,215	\$ 5,000	(\$ 5,000)		(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產									
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,643,429	-	-	1,643,429	-	-		(2) (3)
合 計	\$ -	\$ 1,686,644	\$ -	\$ -	\$ 1,686,644	\$ 5,000	(\$ 5,000)		

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 1,778 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡

量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 5,000 仟元，保留盈餘調整增加 5,000 仟元。

(2) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日經評估並未產生重大影響。

(3) 應收票據及應收帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日經評估並未產生重大影響。

### 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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

#### 資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
預收貨款	\$ 64,775	(\$ 64,775)	\$ -
合約負債—流動	-	64,775	64,775
負債影響	<u>\$ 64,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,775</u>

#### 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 年係追溯適用上述修正。

#### 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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。因首次適用對合併公司資產負債及權益項目並無重大影響。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)

(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>
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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「企業合併」對「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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，



該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

#### 5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表六及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額

認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## 2. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### A. 衡量種類

##### 107年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過3個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備

抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列

時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## (3) 金融負債

### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 收入認列

### 107年適用於IFRS 15之合約

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，合併公司係以單一合約處理。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。



## (2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。

### 適用於 106 年未追溯適用 IFRS 15 之合約

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

#### (3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 4. 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。

## 5. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 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。

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### (一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

#### (二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參

閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,906	\$ 1,303	\$ 1,527
銀行支票及活期存款	528,051	579,762	574,803
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	42,172	33,901	6,573
	<u>\$ 572,129</u>	<u>\$ 614,966</u>	<u>\$ 582,903</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 107 年

	107年3月31日
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 40,924</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	107年3月31日
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市 (櫃) 股票	\$ 12,000
國外投資	
上市 (櫃) 股票	15,444
未上市 (櫃) 股票	13,480
	<u>\$ 40,924</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外上市 (櫃) 及未上市 (櫃) 公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該

等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 4,137

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

106年3月31日

流 動

國內投資

基金受益憑證

\$ -

\$ 3,089

非 流 動

國內投資

未上市(櫃)股票

\$ 12,000

\$ 6,000

國外投資

上市(櫃)股票

16,252

13,812

未上市(櫃)股票

14,963

14,963

\$ 43,215

\$ 34,775

本公司於 106 年 11 月新增對能率亞洲資本股份有限公司之股權投資 6,000 仟元，每股取得成本 10 元。

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

106年12月31日

106年3月31日

流 動

原始到期日超過 3 個月之定期存款

款

\$ 3,053

\$ 2,750

106 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均為 3.20%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 36,171	\$ 57,974	\$ 53,000
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 36,171</u>	<u>\$ 57,974</u>	<u>\$ 53,000</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 909,574	\$ 976,190	\$ 948,868
減：備抵損失	( 9,068)	( 8,754)	( 9,663)
	<u>\$ 900,506</u>	<u>\$ 967,436</u>	<u>\$ 939,205</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款—營業稅	\$ 3,151	\$ 6,888	\$ 1,287
應收退稅款—營所稅	2,090	2,144	8
其他應收款—模具	392	452	314
其他	17,213	5,552	7,749
	<u>\$ 22,846</u>	<u>\$ 15,036</u>	<u>\$ 9,358</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此預期信用損失率未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過一定天數，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依預期信用損失率衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 838,621	\$ 56,379	\$ 4,774	\$ 765	\$ 9,035	\$ 909,574
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(39)	(9,029)	(9,068)
攤銷後成本	<u>\$ 838,621</u>	<u>\$ 56,379</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 900,506</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 8,754
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	8,754
加：本期呆帳費用	158
外幣換算差額	156
期末餘額	<u>\$ 9,068</u>

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，請參閱附註三三。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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12月31日	106年3月31日
未逾期	\$870,934	\$916,221
1至60天	95,306	24,698
61至90天	3,167	853
91至120天	2,317	-
121天以上	4,466	7,096
合計	<u>\$976,190</u>	<u>\$948,868</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12月31日	106年3月31日
1至60天	\$ 95,306	\$ 22,984
61至90天	1,194	-
91至120天	2	-
合計	<u>\$ 96,502</u>	<u>\$ 22,984</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
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12月31日	106年3月31日
1至60天	\$ -	\$ 1,714
61至90天	1,973	853
91至120天	2,315	-
121天以上	4,466	7,096
	<u>\$ 8,754</u>	<u>\$ 9,663</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，請參閱附註三三。

## 十二、存貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 283,958	\$ 267,723	\$ 218,418
在製品	180,592	206,502	192,560
原物料	361,896	374,583	315,453
	<u>\$ 826,446</u>	<u>\$ 848,808</u>	<u>\$ 726,431</u>

107年及106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14,345仟元及732仟元。

合併公司未有將存貨設定質押作為借款擔保。

## 十三、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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%	100%	3
	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%	3
	DaiichiKasei 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	66%	66%	51%	1
	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業務	100%	100%	100%	3

(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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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	-	-	-	2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.	貿易業務	100%	100%	100%	
	Cranmer Enterprise Ltd.	轉投資及貿易業務	100%	100%	100%	3
	Precise Plus Group Ltd.	轉投資及貿易業務	100%	100%	100%	3
Cranmer Enterprise Ltd.	Best Select Industrial Ltd.	轉投資業務	100%	100%	100%	
	Sinobridge Corporation	貿易業務	100%	100%	100%	3
	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%	3
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) Sdn. 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%	3
DaiichiKasei Co., Ltd.	M.A.C Technology (Malaysia) Sdn. 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%	3
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%	3
	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	轉投資及貿易業務	100%	100%	100%	3
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%	3

備 註：

1. 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，請參閱附註三十。
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，參閱附註二九。

3. 107年及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) Sdn. 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		
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.	日 本	34%	34%	49%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	制 權 益	權 益
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日			
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. (不含子公司之非控制權益)	\$ 10,682	\$ 10,232	\$ 284,018	\$ 274,138	\$ 345,751

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：

DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.及其子公司

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,399,805	\$ 1,460,505	\$ 1,347,462
非流動資產	1,259,643	1,253,206	1,255,351
流動負債	( 1,205,782)	( 1,395,422)	( 1,210,491)
非流動負債	( 618,318)	( 512,000)	( 686,707)
權 益	\$ 835,348	\$ 806,289	\$ 705,615
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 551,330	\$ 532,151	\$ 359,864
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.之非控制權益	284,018	274,138	345,751
	\$ 835,348	\$ 806,289	\$ 705,615

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$841,423</u>	<u>\$804,151</u>
本期淨利	\$ 31,419	\$ 20,883
其他綜合損益	( 2,359)	( 32,822)
綜合損益總額	<u>\$ 29,060</u>	<u>(\$ 11,939)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 20,737	\$ 10,651
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.之非控制權 益	<u>10,682</u>	<u>10,232</u>
	<u>\$ 31,419</u>	<u>\$ 20,883</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 19,180	(\$ 6,088)
DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.之非控制權 益	<u>9,880</u>	<u>( 5,851)</u>
	<u>\$ 29,060</u>	<u>(\$ 11,939)</u>
現金流量		
營業活動	\$101,516	\$ 40,549
投資活動	( 32,355)	( 46,727)
籌資活動	( 26,629)	( 44,167)
淨現金流入(流出)	<u>\$ 42,532</u>	<u>(\$ 50,345)</u>

#### 十四、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
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)	( 22,757)	( 68,335)	( 982)	( 5,517)	( 4,434)	( 2,897)	( 16,781)	( 705)	( 135,404)
106年3月31日餘額	<u>\$ 419,167</u>	<u>\$1,110,920</u>	<u>\$1,825,295</u>	<u>\$ 24,496</u>	<u>\$ 153,925</u>	<u>\$ 141,419</u>	<u>\$ 120,623</u>	<u>\$ 635,412</u>	<u>\$ 40,345</u>	<u>\$4,472,257</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	-	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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 802,663</u>	<u>\$1,080,312</u>	<u>\$ 19,014</u>	<u>\$ 94,149</u>	<u>\$ 83,605</u>	<u>\$ 66,121</u>	<u>\$ 494,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,640,562</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3月31日淨額	<u>\$ 419,167</u>	<u>\$ 308,307</u>	<u>\$ 745,478</u>	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 59,826</u>	<u>\$ 57,814</u>	<u>\$ 54,502</u>	<u>\$ 140,769</u>	<u>\$ 40,345</u>	<u>\$1,831,690</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	特設設備及 未完工程	合 計
成 本										
107年1月1日餘額	\$ 412,159	\$1,088,133	\$1,955,055	\$ 28,120	\$ 91,879	\$ 148,300	\$ 117,157	\$ 783,881	\$ 24,735	\$4,649,419
增 添	-	490	21,759	-	2,763	2,449	270	6,439	6,609	40,779
處 分	-	-	( 7,344)	-	-	-	-	( 57)	-	( 7,401)
重 分 類	-	1,291	511	-	-	712	-	( 302)	4,440	6,652
淨兌換差額	14,746	37,102	15,212	478	542	( 311)	3,708	20,046	570	86,100
107年3月31日餘額	\$ 426,905	\$1,121,016	\$1,985,200	\$ 28,598	\$ 95,184	\$ 151,150	\$ 121,135	\$ 810,007	\$ 36,354	\$4,725,549
累計折舊及減損										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 799,578	\$1,172,256	\$ 20,328	\$ 65,637	\$ 92,779	\$ 69,050	\$ 579,540	\$ -	\$2,799,168
折舊費用	-	4,956	41,960	748	5,707	3,090	2,166	21,797	-	80,424
處 分	-	-	( 7,000)	-	-	-	-	( 52)	-	( 7,052)
重 分 類	-	1,263	-	-	-	-	-	( 1,263)	-	-
淨兌換差額	27,647	27,647	9,241	329	339	( 792)	2,149	15,363	-	\$4,326
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 833,444	\$1,216,457	\$ 21,455	\$ 71,683	\$ 95,077	\$ 73,365	\$ 615,385	\$ -	\$2,926,866
106年12月31日及 107年1月1日淨額	\$ 412,159	\$ 288,555	\$ 782,799	\$ 7,792	\$ 26,242	\$ 55,521	\$ 48,107	\$ 204,341	\$ 24,735	\$1,850,251
107年3月31日淨額	\$ 426,905	\$ 287,572	\$ 766,743	\$ 7,143	\$ 23,501	\$ 56,073	\$ 47,220	\$ 194,622	\$ 36,354	\$1,848,683

不動產、廠房及設備於107年及106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，請參閱附註三五。

#### 十五、其他無形資產

成 本	電 腦 軟 體	顧 客 關 係	其 他	合 計
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	\$ 15,160	\$ 85,655	\$ 1,343	\$ 102,158

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	顧 客 關 係	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>				
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>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 19,078	\$ 83,414	\$ 1,308	\$ 103,800
單獨取得	881	-	-	881
淨兌換差額	378	3,062	48	3,488
107年3月31日餘額	<u>\$ 20,337</u>	<u>\$ 86,476</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 108,169</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107年1月1日餘額	\$ 11,439	\$ 32,771	\$ 1,308	\$ 45,518
攤銷費用	1,469	3,048	-	4,517
淨兌換差額	241	1,244	48	1,533
107年3月31日餘額	<u>\$ 13,149</u>	<u>\$ 37,063</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 51,568</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 7,639</u>	<u>\$ 50,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,282</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 7,188</u>	<u>\$ 49,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,601</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

#### 十六、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動(帳列預付款項一流動)	\$ 1,905	\$ 1,915	\$ 1,908
非流動	<u>75,952</u>	<u>76,666</u>	<u>77,615</u>
	<u>\$ 77,857</u>	<u>\$ 78,581</u>	<u>\$ 79,523</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。本公司於 102 年 11 月經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。

#### 十七、其他資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項—流動			
預付模具款	\$ 23,062	\$ 27,989	\$ 25,092
預付購料款	10,518	1,683	13,193
留抵稅額	1,628	583	4,554
其 他	<u>32,104</u>	<u>32,288</u>	<u>35,983</u>
	<u>\$ 67,312</u>	<u>\$ 62,543</u>	<u>\$ 78,822</u>
其他資產			
暫 付 款	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 4,460</u>

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 861,258</u>	<u>\$ 1,025,598</u>	<u>\$ 742,741</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.10%~4.50%、0.65%~3.69%及 0.65%~3.90%。

##### (二) 應付短期票券

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	( 80)	( 29)	( 116)
	<u>\$ 99,920</u>	<u>\$ 99,971</u>	<u>\$ 99,884</u>

### (三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 200,638	\$ 115,048	\$ 11,761
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	293,789	251,997	483,804
減：列為1年內到期部分	( <u>181,992</u> )	( <u>157,698</u> )	( <u>183,286</u> )
長期借款	<u>\$ 312,435</u>	<u>\$ 209,347</u>	<u>\$ 312,279</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（參閱附註三五），借款到期日為112年3月31日，截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為0.5%~1.30%、0.5%~3.38%及1.30%。
2. 該銀行信用額度借款期間至112年3月31日，截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為0.66%~4.09%、0.65%~4.08%及0.50%~4.09%。

### 十九、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 84,078
減：列為1年內到期部分	-	-	( <u>84,078</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。本公司之無擔保可轉換公司債於 106 年 12 月 14 日因公司債到期且無債權人將所持有之債券全數轉換為本公司之普通股，故本公司依發行條件，於債券到期日按債券面額將剩餘流通在外之債券全部贖回。

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%。

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>

## 二十、應付票據及應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 131,827</u>	<u>\$ 138,217</u>	<u>\$ 153,491</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 702,305</u>	<u>\$ 747,485</u>	<u>\$ 662,890</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。

## 二一、應付租賃款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 15,965	\$ 17,455	\$ 24,117
1~5 年	<u>21,381</u>	<u>23,636</u>	<u>36,314</u>
	37,346	41,091	60,431
減：未來財務費用	( <u>489</u> )	( <u>582</u> )	( <u>1,099</u> )
最低租賃給付現值	<u>\$ 36,857</u>	<u>\$ 40,509</u>	<u>\$ 59,332</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	\$ 15,653	\$ 17,101	\$ 23,484
1~5 年	<u>21,204</u>	<u>23,408</u>	<u>35,848</u>
	<u>\$ 36,857</u>	<u>\$ 40,509</u>	<u>\$ 59,332</u>



合併公司以融資租賃承租機器及其他設備，107年及106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，107年3月31日暨106年12月31日及3月31日之年利率區間分別為0.37%~3.96%、0.37%~3.96%及0.37%~4.26%。

## 二二、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 84,113	\$ 117,759	\$ 98,209
應付員工及董監酬勞	13,118	11,344	13,738
應付租金	3,751	3,682	1,853
應付利息	1,153	1,120	1,461
應付運費	10,777	11,822	10,518
應付保險費	7,676	7,635	1,309
應付水電費	9,929	9,395	8,850
應付勞務費	10,906	10,835	10,273
應付退休金	3,311	5,969	5,027
應付營業稅	10,111	15,284	7,798
其 他	100,953	105,759	72,753
	<u>\$ 255,798</u>	<u>\$ 300,604</u>	<u>\$ 231,789</u>
其他負債			
暫收款	\$ 625	\$ 1,368	\$ 1,989
代收款	9,984	11,226	11,357
其 他	3,804	1,078	306
	<u>\$ 14,413</u>	<u>\$ 13,672</u>	<u>\$ 13,652</u>

## 二三、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為8,151仟元及6,939仟元。

## 二四、權 益

### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106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。

### (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二六之(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。

本公司於 107 年 4 月 10 日舉行董事會及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 6,874	\$ 6,984	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	14,961	40,100	-	-
現金股利	49,850	43,204	0.75	0.65

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 29 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 71,097)	(\$ 54,526)
稅率變動	2,569	-
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	12,765	( 50,097)
相關所得稅	( 2,553)	8,516
本期其他綜合損益	12,781	( 41,581)
期末餘額	(\$ 58,316)	(\$ 96,107)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 167
當期產生	
未實現損益	<u>712</u>
本期其他綜合損益	<u>712</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 879</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 1,778
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>1,778</u> )
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
	<u>\$ -</u>
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>3,222</u> )
期初餘額 (IFRS 9)	( <u>3,222</u> )
當期產生	
未實現損益	
權益工具	( <u>2,074</u> )
本期其他綜合損益	( <u>2,074</u> )
期末餘額	<u>( \$ 5,296 )</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	<u>\$274,138</u>	<u>\$362,239</u>
期初餘額	\$274,138	\$362,239
本期淨利	10,682	10,232
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 497 )	( 16,558 )
備供出售金融資產未實 現利益	-	475
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損失	( 305 )	-
處分子公司部分權益 (附註二 九)	-	( <u>10,637</u> )
期末餘額	<u>\$284,018</u>	<u>\$345,751</u>

## 二五、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$1,289,891</u>	<u>\$ 1,313,103</u>

### (一) 合約餘額

應收帳款 (附註十一)	<u>107年3月31日</u> <u>\$900,506</u>
合約負債	
商品銷售	<u>\$ 30,166</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 1. 商品銷貨收入依地區別細分

<u>主要地區市場</u>	107年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 26,389
中 國	160,758
亞 洲	983,057
美 洲	18,413
歐 洲	101,274
	<u>\$ 1,289,891</u>

#### 2. 商品銷貨收入依產品項目細分

<u>產品項目</u>	107年1月1日 至3月31日
傳 動 器	\$ 412,176
粉末冶金	87,557
精密塑料射出	782,221
其 他	7,937
	<u>\$ 1,289,891</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 223	\$ 105
租金收入	<u>1,789</u>	<u>1,810</u>
	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 1,915</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 147)	(\$ 280)
處分子公司利益	-	53
淨外幣兌換損失	( 7,751)	( 26,250)
其他—模具收入	3,217	2,253
其 他	<u>8,603</u>	<u>( 3,029)</u>
	<u>\$ 3,922</u>	<u>(\$ 27,253)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,072	\$ 6,082
可轉換公司債利息	-	461
應付租賃款利息	<u>94</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 6,774</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 80,424	\$ 89,789
預付租賃款	476	490
無形資產	<u>4,517</u>	<u>4,035</u>
合 計	<u>\$ 85,417</u>	<u>\$ 94,314</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,573	\$ 83,261
營業費用	<u>6,851</u>	<u>6,528</u>
	<u>\$ 80,424</u>	<u>\$ 89,789</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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	\$ 79
推銷費用	3,047	3,084
管理費用	1,713	1,350
研發費用	155	12
合計	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ 4,525</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,908	\$ 7,242
確定福利計畫 (附註二 三)	8,151	6,939
	16,059	14,181
其他員工福利	260,865	249,424
員工福利費用合計	<u>\$276,924</u>	<u>\$263,605</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$207,098	\$187,278
營業費用	69,826	76,327
	<u>\$276,924</u>	<u>\$263,605</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	8%
董監酬勞	4%	4%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 1,051</u>
董監酬勞	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 526</u>

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。

106及105年度員工酬勞及董監酬勞分別於107年3月13日及106年3月22日經董事會決議如下：

金 額

	106年度			105年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 7,459	\$ -	-	\$ 8,107	\$ -	-
董監酬勞	3,730	-	-	4,053	-	-

106及105年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107及106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。

二七、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,333	\$ 5,870
遞延所得稅		
本期產生者	<u>9,750</u>	<u>( 788 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,083</u>	<u>\$ 5,082</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。



(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 2,569	\$ -
當期產生		
— 國外營運機構換算	( <u>2,553</u> )	<u>8,516</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 8,516</u>

(三) 所得稅核定情形

本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，毅金精密股份有限公司、捷邦精密股份有限公司及捷誠科技股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.15</u>

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 9,825</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 3,235	\$ 9,825
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>382</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 10,207</u>

股 數	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106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>349</u>	<u>469</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>66,816</u>	<u>70,077</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。

## 二九、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>

三十、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。

106 年度

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	103,722
權益交易差額	( \$ 162 )
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	( \$ 162 )

三一、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 97.06~100.05 每 3.6.9.12 月支 付一季租金 750 仟元， 100.06~102.05 一季租金 900 仟 元，102.06~107.05 一季租金 1,050 仟元，107.06~112.05 一 季租金 1,200 仟元， 112.06~117.05 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 RMB223 仟元
	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 RMB139 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~ 108.12.31	自 101.01~102.12 每年支付租金 7,800 仟元，103.01~108.12 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	107.01.01~ 108.12.31	自 107.01~108.12 每月支付租金 RMB93 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過 1 年	\$ 38,679	\$ 45,276	\$ 21,647
1 至 5 年	131,083	124,120	68,796
超過 5 年	<u>48,172</u>	<u>47,886</u>	<u>59,804</u>
	<u>\$ 217,934</u>	<u>\$ 217,282</u>	<u>\$ 150,247</u>

### 三二、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 107 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。

### 三三、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之按攤銷後成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及以攤銷後成本衡量之金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(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

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國外上市(櫃)股票	\$ 15,444	\$ -	\$ -	\$ 15,444
一國內未上市(櫃)股票	-	-	12,000	12,000
一國外未上市(櫃)股票	-	-	13,480	13,480
合 計	<u>\$ 15,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,480</u>	<u>\$ 40,924</u>

106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>				
<u>權益工具投資</u>				
一國外上市(櫃)股票	\$ 16,252	\$ -	\$ -	\$ 16,252
一國內未上市(櫃)股票	-	-	12,000	12,000
一國外未上市(櫃)股票	-	-	14,963	14,963
合 計	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,963</u>	<u>\$ 43,215</u>

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>				
<u>權益工具投資</u>				
一國外上市(櫃)股票	\$ 13,812	\$ -	\$ -	\$ 13,812
一國內未上市(櫃)股票	-	-	6,000	6,000
一國外未上市(櫃)股票	-	-	14,963	14,963
基金受益憑證	3,089	-	-	3,089
合 計	<u>\$ 16,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,963</u>	<u>\$ 37,864</u>

107年及106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

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 26,963
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益)	( 1,483)
期末餘額	<u>\$ 25,480</u>

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>

3. 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>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 1,643,429	\$ 1,577,858
備供出售金融資產	-	43,215	37,864
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	1,512,943	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	40,924	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	2,545,535	2,678,920	2,470,438

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、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，參閱附註三七。

#### 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）	
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 9,827	\$12,008	(\$33,886)	(\$ 428)

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 46,309	\$ 36,954	\$ 9,322
—金融負債	136,777	140,480	243,294
具現金流量利率風險			
—金融資產	483,928	535,234	547,890
—金融負債	1,355,685	1,392,643	1,238,306

### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 579 仟元及 2,317 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合併公司財務損失之風險。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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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107年3月31日暨106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442,664仟元、421,590仟元及509,778仟元。

#### (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。

107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
無附息負債					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 834,132	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	-	155,256	-	-
浮動利率工具	1.73	197,477	402,000	443,773	312,435
固定利率工具	1.83	41,288	62,545	11,740	21,204
		<u>\$ 238,765</u>	<u>\$ 1,453,933</u>	<u>\$ 455,513</u>	<u>\$ 333,639</u>

106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
無附息負債					
應付票據及帳款	-	\$ -	\$ 885,702	\$ -	\$ -
其他應付款(註)	-	-	165,532	-	-
浮動利率工具	2.17	238,510	737,661	207,125	209,347
固定利率工具	2.27	101,396	2,850	12,826	23,408
		<u>\$ 339,906</u>	<u>\$ 1,791,745</u>	<u>\$ 219,951</u>	<u>\$ 232,755</u>

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
無附息負債					
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>

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：

107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	期 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	\$ 2,536	\$ 2,536	\$ 2,536	1.48
DBL factoring Corporation	23,501	23,501	23,501	1.35
SMBC Finance Service Co., Ltd.	24,098	24,098	24,098	0.67

(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(%)
瑞穗信託銀行株式會社	\$ 18,967	\$ 18,967	\$ 18,967	1.48
三井住友信託銀行株式會社	20,708	20,708	20,708	1.48
三菱東京日聯銀行	24,393	24,393	24,393	1.48
其他	310	310	310	0.55~1.48
	<u>\$ 114,513</u>	<u>\$ 114,513</u>	<u>\$ 114,513</u>	

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
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>	

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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日未提供擔保品予該等銀行。

#### 三四、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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
應華工業股份有限公司	該公司之最終母公司與本公司之母公司為同一人
應華精密金屬製品（蘇州）有限公司	能率網通股份有限公司之子公司

##### (二) 營業交易

###### 1. 營業收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106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>\$ 1,516</u>	<u>\$ 3,771</u>

###### 2. 應收關係人款項

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應華精密金屬製品（蘇州）有限公司	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ 3,674</u>

##### (三) 其他關係人交易

營業租賃請參閱附註三一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。

##### (四) 主要管理階層薪酬

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 11,190</u>	<u>\$ 10,085</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。

### 三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 384,035	\$ 370,435	\$ 386,419
房屋及建築	64,698	64,377	73,960
	<u>\$ 448,733</u>	<u>\$ 434,812</u>	<u>\$ 460,379</u>

### 三六、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 107 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 1,000 仟元（折合新台幣 30,620 仟元），本公司負有連帶保證責任。
2. 截至 107 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 79,596 仟元），本公司負有連帶保證責任。
3. 截至 107 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 200,000 仟元，本公司負有連帶保證責任。
4. 截至 107 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) Sdn. Bhd. 及 IKKA Technology Dongguan Co., Ltd. 向銀行申請融資背書保證額度分別為 136,050 仟元、79,546 仟元、13,779 仟元及 15,131 仟元，且負有連帶保證責任。
5. 合併公司截至 107 年 3 月 31 日止，未完成之工程及設備採購合約總價為 142,246 仟元，已支付金額為 91,029 仟元，餘款為 51,217 仟元尚未支付。

## (二) 或有事項

本公司於 106 年 7 月，接獲兆明技術工程有限公司之民事起訴狀來函，請求支付該公司承攬本公司於 102 年底完工之桃園縣龜山鄉之建廠工程未給付工程款，計新台幣 4,741 仟元，並自 103 年 1 月起，要求按年息 5% 計算之遲延利息。惟本公司考量該未給付工程款金額有爭議，且該公司之報酬請求權已逾 2 年之時效規範，因而拒絕給付，現於法院審理中。經本公司委任律師評估，本公司對該案之時效抗辯成立性高，同時對本公司目前之營運並無重大之影響，惟最終結果仍待臺灣新竹地方法院宣判。

### 三七、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：

107 年 3 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	18,744		29.19	\$ 547,080
歐元		535		35.83	19,157
港幣		43		3.69	157
人民幣		2		4.38	10
日圓		20,182		0.27	5,423
					<u>\$ 571,827</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美元		500		29.93	\$ 13,480
日圓		56,386		0.27	15,444
					<u>\$ 28,924</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		11,775		29.77	\$ 350,544
歐元		77		35.87	2,769
港幣		6,578		3.71	24,391
人民幣		13,423		4.65	62,378
日圓		2,237,795		0.27	612,927
					<u>\$ 1,053,009</u>



106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	\$ 20,101	29.79	\$ 598,706
歐元	77	35.57	2,726
港幣	95	3.81	361
人民幣	5	4.54	21
日圓	4,630	0.27	1,257
			<u>\$ 603,071</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美元	500	29.93	\$ 14,963
日圓	61,515	0.26	16,252
			<u>\$ 31,215</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	14,203	29.90	\$ 424,592
港幣	6,939	3.85	26,684
日圓	1,792,386	0.27	482,332
			<u>\$ 933,608</u>

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>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失未實現分別為 13,226 仟元及 58,998 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。

### 三八、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：無。
2. 為他人背書保證：(附表一)。
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）：(附表二)。
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：(附表三)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表四)。
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：(附表五)。
11. 被投資公司資訊：(附表六)。

#### (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：(附表七)。
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：(附表八)。
  - (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。

### 三九、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>107年1月1日至3月31日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 2,481	\$ 841,424	\$ 278,146	\$ 18,504	\$ 4,451	\$ 144,885	\$1,289,891
部門間收入	<u>384,977</u>	-	<u>44,188</u>	<u>286,036</u>	<u>4,754</u>	<u>423,233</u>	<u>1,143,188</u>
部門收入	<u>\$ 387,458</u>	<u>\$ 841,424</u>	<u>\$ 322,334</u>	<u>\$ 304,540</u>	<u>\$ 9,205</u>	<u>\$ 568,118</u>	2,433,079
內部沖銷							(1,143,188)
合併收入							<u>\$1,289,891</u>
部門損益	<u>\$ 10,094</u>	<u>\$ 37,214</u>	<u>\$ 12</u>	<u>(\$ 13,287)</u>	<u>(\$ 3,162)</u>	<u>(\$ 639)</u>	\$ 30,232
其他收入							2,012
其他利益及損失							3,922
財務成本							(6,166)
稅前淨利							<u>\$ 30,000</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>							
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	<u>414,330</u>	-	<u>11,347</u>	<u>317,799</u>	<u>38</u>	<u>440,907</u>	<u>1,184,421</u>
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>

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

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額 (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 最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
0	捷邦國際科 技股份有 限公司	Sinobridge Corporation	本公司之孫 公司	\$ 486,258	\$ 30,620	\$ 30,620	\$ 9,390	\$ -	2.52%	\$ 850,951	是	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	486,258	220,000	200,000	60,000	-	16.45%	850,951	是	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	486,258	79,596	79,596	38,463	-	6.55%	850,951	是	否	是
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	344,735	136,050	136,050	72,843	-	15.79%	603,286	否	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	344,735	79,546	79,546	51,853	-	9.23%	603,286	否	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	M.A.C Technology (Malaysia) Sdn. Bhd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之子公司	344,735	13,779	13,779	704	-	1.60%	603,286	否	否	否
1	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology Dongguan Co., Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. 之孫公司	344,735	15,131	15,131	1,278	-	1.76%	603,286	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 107 年 3 月 31 日

附表二

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	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
捷邦國際科技股份有限公司	股票							
	能率亞洲資本股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,200	\$ 12,000	-	\$ 12,000	
	元富鋁業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13	-	-	-	
	Mobility Holdings, Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	113	13,480	-	13,480	
DaiichiKasei Co., Ltd.	股票							
	傑聖科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500	-	-	-	
	Sony Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3	4,320	-	4,320	
	Panasonic Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	671	-	671	
	Sumitomo Electric Industries	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13	5,562	-	5,562	
	Brother Industries, Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7	4,891	-	4,891	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

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107年1月1日至3月31日

附表三

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及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
捷邦國際科技股份有限公司	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	銷貨	\$ 322,322	83	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	應收帳款 \$ 265,549	67	
			進貨	303,248	95	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	應付帳款 157,197	58	
			進貨	283,949	96	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 107 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 呆帳	備 金	抵 額
			餘額			金額	處理方式				
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	應收帳款	\$ 265,549	4.99	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-
		公司	應收帳款	157,197	6.89	-	-	-	-	-	-
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	291,638	0.07	-	-	-	-	-	-

捷邦國際科技股份有限公司及子公司  
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  
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

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 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
0	捷邦國際科技股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	1	銷貨收入	\$ 322,322	雙方議價	25%
				應收帳款	265,549	月結 90 天	6%
				其他應收款	28	-	-
				預收款項	27,390	-	1%
				暫收款	452	-	-
		Sinobridge Corporation Cranmer Enterprises Ltd.	1 1	應收帳款	1,318	月結 90 天	-
				進貨	303,248	雙方議價	24%
		捷邦精密股份有限公司	1	應收帳款	51,324	月結 90 天	1%
				應付帳款	157,197	-	3%
				其他應付款	35	-	-
		毅金精密股份有限公司	1	進貨	4,754	雙方議價	-
				應付帳款	6,557	-	-
		群勝科技(蘇州)有限公司 捷誠科技股份有限公司	1 1	銷貨收入	62,654	雙方議價	5%
				應收帳款	72,447	月結 90 天	2%
				其他應收款	698	-	-
				租金收入	18	雙方議價	-
				預收款項	18	-	-
其他應收款	4,657			-	-		
租金收入	15			雙方議價	-		
1	Sinobridge Corporation	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	75	-	-
				管理費用	165	-	-
				其他應收款	80	-	-
				應付帳款	116	-	-
				預收款項	15	-	-
				銷貨收入	8,953	雙方議價	1%
				銷貨成本	31,048	-	2%
				應付帳款	3,564	-	-

(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	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	\$ 13,188	雙方議價	1%
		東莞百事得電動工具有限公司	3	應付帳款	73,663	-	2%
3	東莞群勝粉末冶金有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	進貨	283,949	雙方議價	22%
		東莞百事得電動工具有限公司	3	應收帳款	1,052	月結90天	-
4	毅金精密股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	6,066	-	-
		東莞群勝粉末冶金有限公司	3	銷貨成本	2,087	-	-
5	捷邦精密股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	6,360	-	-
		東莞群勝粉末冶金有限公司	3	銷貨收入	4,093	雙方議價	-
6	東莞百事得電動工具有限公司	捷誠科技股份有限公司	3	應收帳款	5,045	月結90天	-
		Precise Plus Group Ltd.	3	銷貨收入	541	雙方議價	-
7	Best Achieve Industrial Ltd.	捷誠科技股份有限公司	3	應收帳款	344	月結90天	-
		群勝科技(蘇州)有限公司	3	管理費用	17	-	-
8	DaiichiKasei Holdings	Precise Plus Group Ltd.	3	其他應付款	18	-	-
		群勝科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	66,299	-	1%
9	DaiichiKasei Co., Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	211	-	-
		MAC TECHNOLOGY (M) SDN.BHD.	3	應付帳款	316	-	-
10	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	MAC TECHNOLOGY (M) SDN.BHD.	3	銷貨收入	44,188	雙方議價	3%
		DaiichiKasei Co., Ltd.	3	應收帳款	43,854	月結90天	1%
11	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	其他應付款	33,586	月結60天	1%
		IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	應收帳款	120,608	月結60天	3%
10	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	其他應收款	33,501	月結60天	1%
		IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	進貨	10,887	雙方議價	1%
11	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	3	銷貨收入	19,410	雙方議價	2%
		東莞一化精密注塑模具有限公司	3	應收帳款	47,015	月結60天	1%
11	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司	3	其他應收款	7,367	月結60天	-
		IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	應收帳款	291,638	月結60天	6%
11	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	進貨	5,533	雙方議價	-
		IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	銷貨收入	9,297	雙方議價	1%
				應收帳款	10,576	月結60天	-

(接次頁)

(承前頁)

106年1月1日至3月31日：

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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)		
0	捷邦國際科技股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.	1	銷貨收入	\$ 355,450	雙方議價	27%		
				應收帳款	266,183	月結90天	6%		
				其他應收款	15	-	-		
				預收款項	31,586	-	1%		
				暫收款	961	-	-		
			Sinobridge Corporation	1	應收帳款	3,514	月結90天	-	
				Cranmer Enterprises Ltd.	1	進貨	332,525	雙方議價	25%
					應收帳款	44,578	月結90天	1%	
					應付帳款	132,392	-	3%	
					其他應付款	171	-	-	
			捷邦精密股份有限公司	1	進貨	38	雙方議價	-	
					應付帳款	40	-	-	
			毅金精密股份有限公司	1	銷貨收入	58,879	雙方議價	4%	
					應收帳款	59,255	月結90天	1%	
					其他應收款	446	-	-	
			租金收入	18	雙方議價	-			
			預收款項	18	-	-			
1	Sinobridge Corporation	群勝科技(蘇州)有限公司	1	其他應收款	10,515	-	-		
				捷誠科技股份有限公司	1	租金收入	15	-	
					銷貨成本	124	-	-	
					推銷費用	68	-	-	
					管理費用	282	-	-	
					銷貨收入	5,276	雙方議價	-	
					銷貨成本	30,872	雙方議價	2%	
					應付帳款	7,678	-	-	
		2	Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司	3	進貨	9,201	雙方議價	1%
						應付帳款	67,991	-	2%
東莞百事得電動工具有限公司	3			進貨	317,787	雙方議價	24%		
				應收帳款	16,615	月結90天	-		
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	3,753	-	-		
				東莞百事得電動工具有限公司	3	銷貨成本	13	-	
					應付帳款	126	-	-	
			群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	81	雙方議價	-	
					應收帳款	94	月結90天	-	
			其他應付款	164	-	-			

(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	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
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	-
				應收帳款	5,098	月結90天	-
				進貨	1,171	雙方議價	-
				應付帳款	2,072	-	-
5	捷邦精密股份有限公司	群勝科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	631	雙方議價	-
				應收帳款	612	月結90天	-
				其他應收款	3,004	-	-
				銷貨成本	34	-	-
6	東莞百事得電動工具有限公司	捷誠科技股份有限公司	3	其他應付款	16	-	-
				應付帳款	67,194	-	1%
				銷貨成本	234	-	-
				應付帳款	268	-	-
7	Best Achieve Industrial Ltd.	MAC TECHNOLOGY (M) SDN.BHD.	3	銷貨收入	11,347	雙方議價	1%
				應收帳款	11,015	月結90天	-
				其他應收款	15	-	-
				其他應付款	32,709	月結60天	1%
8	DaiichiKasei Holdings	DaiichiKasei Co., Ltd.	3	應收帳款	76,828	月結60天	2%
				其他應收款	26,953	月結60天	1%
				進貨	22,878	雙方議價	2%
				銷貨收入	25,508	雙方議價	2%
9	DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	應收帳款	60,685	月結60天	1%
				其他應付款	1,893	月結60天	-
				應收帳款	250,652	月結60天	6%
				銷貨收入	23,800	雙方議價	2%
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	38,031	月結60天	1%
				其他應付款	1,334	月結60天	-
				銷貨收入	23,800	雙方議價	2%
				應收帳款	38,031	月結60天	1%
11	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	3	其他應付款	1,334	月結60天	-

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。

(接次頁)

(承前頁)

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		本 期 持 有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比 率 (%)	帳 面 金 額				
捷邦國際科技股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	\$ 628,633 (USD 19,966)	\$ 628,633 (USD 19,966)	19,966	100.00	\$ 774,422	(\$ 17,800)	(\$ 17,800)	
	捷邦精密股份有限公司	台 灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、錫鑄、電腦及其週邊設備及模具製造等	210,054	210,054	11,000	100.00	4,696	( 3,512)	( 3,512)	
	毅金精密股份有限公司	台 灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械等零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研究開發、加工及內外銷業務	10,000	10,000	1,000	100.00	15,229	( 214)	( 214)	
	DaiichiKasei Holdings 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	385,652	385,652	30	66.00	551,330	31,419	20,736	
捷誠科技股份有限公司	台 灣	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業等	2,000	2,000	200	100.00	1,811	( 381)	( 381)		
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	25,802 (USD 746)	25,802 (USD 746)	493	100.00	1,249	( 14)	( 14)	
	Cranmer Enterprise Ltd.	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	227,198 (USD 7,150)	227,198 (USD 7,150)	7,150	100.00	239,755	( 6,135)	( 6,135)	
	Best Select Industrial Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	280,411 (USD 9,050)	280,411 (USD 9,050)	9,050	100.00	355,919	390	390	
	Precise Plus Group Ltd.	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	83,972 (USD 2,650)	83,972 (USD 2,650)	2,650	100.00	168,624	( 11,810)	( 11,810)	
	Sinobridge Corporation	薩 摩 亞	貿易業務	11,316 (USD 350)	11,316 (USD 350)	350	100.00	8,586	( 224)	( 224)	
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 (JPY 1,328,651)	345,981 (JPY 1,328,651)	573	100.00	861,838	31,349	31,349	
	M.A.C Technology (Malaysia) Sdn. 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模具、電子及相機產業塑膠射出元件	7,233 (MYR 1,000)	7,233 (MYR 1,000)	1,000	3.30	6,136	5,511	182	
DaiichiKasei Co., Ltd.	M.A.C Technology (Malaysia) Sdn. 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模具、電子及相機產業塑膠射出元件	373,370 (MYR 29,415)	373,370 (MYR 29,415)	29,415	96.70	179,795	5,511	5,329	
	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	58,346 (USD 2,500)	58,346 (USD 2,500)	2,500	100.00	326,558	14,886	14,886	
	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	香 港	轉投資及貿易業務	69,409 (HKD 19,000)	69,409 (HKD 19,000)	19,000	100.00	227,409	12,769	12,769	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

## 捷邦國際科技股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台港匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台港匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 193,406 (USD 6,150) (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	\$ 193,406 (USD 6,150) (註1)	\$ -	\$ -	\$ 193,406 (USD 6,150) (註1)	(\$ 9,843)	100	(\$ 9,843)	\$ 236,945	\$ -
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)	403	100	403	355,346	-
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	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)	( 11,808)	100	( 11,808)	168,515	-
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 (DaiichiKasei Holdings Co., Ltd.之曾孫公司(IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.))再投資大陸公司	- (註3)	-	-	- (註3)	11,237	66	7,416	58,809	-

(接次頁)

(承前頁)

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額		
美金18,796仟元(註4) (折合新台幣591,927仟元)	美金20,210仟元 (折合新台幣635,229仟元)	註5

註1：新台幣 193,406 仟元（美金 6,150 仟元），其中現金投資 161,589 仟元（美金 5,228 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
Cranmer Enterprises Ltd.	進貨	進貨 \$ 303,248	95%	無顯著差異	月結 90 天	與一般客戶相當	應付帳款 \$ 157,197	58%	\$ -	