

股票代碼：2483

百容電子股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告書

民國九十四年上半年度
及九十三年上半年度

公司住址：台中市南屯區寶山里工業區 25 路 20 號

公司電話：(04)2359-8668

目 錄

項	目	頁	次
一、會計師查核報告書			1
二、資產負債表			2
三、損益表			3
四、股東權益變動表			4
五、現金流量表			5-6
六、財務報表附註			
(一)公司沿革			7
(二)重要會計政策之彙總說明			7-12
(三)會計變動之理由及其影響			12
(四)重要會計科目之說明			13-33
(五)關係人交易			33-40
(六)質押之質產			40
(七)重大承諾事項及或有事項			40-41
(八)重大之災害損失			41
(九)重大之期後事項			41

項	目	頁	次
(十)	合併相關事項	41-42	
(十一)	其 他	42	
(十二)	附註揭露事項	42-49	
	1.重大交易事項相關資訊	42-45	
	2.轉投資事業相關資訊	45-48	
	3.大陸投資資訊	48-49	
(十三)	金融商品之相關資訊	50-51	
七、	重要會計科目明細表	52-79	
八、	重要查核說明	80-83	
九、	會計師印鑑證明	84	

百容電子股份有限公司

會計師查核報告書

百容電子股份有限公司民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲得財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如後附財務報表附註四.5 所述，百容電子股份有限公司民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日對採權益法評價之長期股權投資為新台幣 666,218 仟元及 345,223 仟元及民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之長期投資貸項為 10,874 仟元及 358 仟元，暨於民國九十四年一月一日至六月三十日及九十三年一月一日至六月三十日相關之投資利益為新台幣 14,713 仟元及 2,834 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十二所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核簽證，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十二有關各該被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達百容電子股份有限公司民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及九十三年一月一日至六月三十日之經營結果及現金流量。

如財務報表附註三所述，百容電子股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用新發佈財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

百容電子股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

此 致

百容電子股份有限公司 公鑒

敬 業 會 計 師 事 務 所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(72)台財證(一)第二五八三號
(85)台財證(六)第一七四四八號

會 計 師：王 日 春

會 計 師：黃 智 敏

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 日

百容電子股份有限公司

資產負債表

民國九十四年六月三十日

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	94. 6. 30		93. 6. 30		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	94. 6. 30		93. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 8,206	0.33	\$ 30,068	1.17	2102	銀行借款	四.9、六及七	\$ 19,571	0.78	\$ 125,680	4.88
1110	短期投資	二及四.2	110,957	4.41	509,129	19.76	2120	應付票據		4,457	0.18	52,286	2.03
1120	應收票據－淨額	二及四.3	34,524	1.37	36,234	1.41	2130	應付票據－關係人	五	2,990	0.12	584	0.02
1131	應收票據－關係人	二及四.3及五	383	0.02	7,474	0.29	2143	應付帳款		114,635	4.55	52,557	2.04
1140	應收帳款－淨額	二及四.3	222,673	8.85	208,948	8.11	2153	應付帳款－關係人	五	63,916	2.54	30,817	1.20
1153	應收帳款－關係人	二及四.3及五	41,113	1.63	30,255	1.18	2160	應付所得稅		9,565	0.38	23,767	0.92
1180	其他應收款－關係人	五	25,430	1.01	1,512	0.05	2170	應付費用		63,317	2.52	51,346	1.99
120X	存 貨	二及四.4	260,012	10.33	251,980	9.78	2190	其他應付款項－關係人	五	40,858	1.62	24,173	0.94
1260	預付款項		17,532	0.70	22,939	0.89	2228	其他應付款項	四.11	95,373	3.79	23,501	0.91
1280	其他流動資產		11,258	0.45	6,724	0.26	2260	預收款項		3,733	0.15	9,864	0.38
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.15	5,804	0.23	7,869	0.31	2272	一年內到期長期借款	四.9、六及七	32,260	1.28	61,260	2.38
1291	受限制銀行存款	六	-	-	1,427	0.05	2280	其他流動負債		12,856	0.51	13,328	0.52
	流動資產合計		<u>737,892</u>	<u>29.33</u>	<u>1,114,559</u>	<u>43.26</u>		流動負債合計		<u>463,531</u>	<u>18.42</u>	<u>469,163</u>	<u>18.21</u>
14XX	基金及長期投資	二及四.5					24XX	長期附息負債					
142101	採權益法之長期投資		666,218	26.48	345,223	13.40	2420	銀行長期借款	四.9、六及七	50,385	1.99	62,325	2.42
142102	採成本法之長期投資		232,424	9.23	259,711	10.08	28XX	其他負債					
1425	預付長期投資款		5,700	0.23	5,700	0.22	2810	應計退休金負債	二及四.10	10,636	0.42	12,451	0.48
1429	備抵長期投資跌價損失		(3,023)	(0.12)	-	-	2820	存入保證金		286	0.01	186	0.01
	基金及長期投資合計		<u>901,319</u>	<u>35.82</u>	<u>610,634</u>	<u>23.70</u>	2861	遞延所得稅負債－非流動	二及四.15	3,790	0.15	-	-
							2888	長期投資貸項	二及四.5	10,874	0.43	358	0.01
15-16	固定資產	二及四.6及六						其他負債合計		<u>25,586</u>	<u>1.01</u>	<u>12,995</u>	<u>0.50</u>
	成 本：							負債總計		<u>539,502</u>	<u>21.42</u>	<u>544,483</u>	<u>21.13</u>
1501	土 地		166,909	6.63	166,909	6.48	3XXX	股東權益	四.11				
1521	房屋設備		312,178	12.40	309,333	12.01	3110	普通股股本		1,154,408	45.87	1,072,978	41.65
1531	機器設備		384,589	15.28	334,491	12.98	3150	待分配股票股利		-	-	106,440	4.13
1537	模具設備		204,665	8.13	180,777	7.02	32XX	資本公積					
1551	運輸設備		7,101	0.28	6,607	0.26	3211	資本公積－發行股票溢價		479,405	19.05	510,114	19.80
1561	生財器具		33,975	1.35	33,190	1.29	3260	資本公積－長期投資		3,625	0.14	765	0.03
1681	其他設備		19,199	0.76	14,694	0.57	3270	資本公積－合併溢額		225,655	8.97	225,655	8.76
	成本合計		<u>1,128,616</u>	<u>44.83</u>	<u>1,046,001</u>	<u>40.61</u>		小 計		<u>708,685</u>	<u>28.16</u>	<u>736,534</u>	<u>28.59</u>
15X9	減：累計折舊		(414,095)	(16.45)	(342,829)	(13.31)	33XX	保留盈餘					
1672	預付設備款		68,472	2.72	38,737	1.50	3310	法定盈餘公積		99,642	3.96	85,545	3.32
	固定資產淨額		<u>782,993</u>	<u>31.10</u>	<u>741,909</u>	<u>28.80</u>	3320	特別盈餘公積		10,518	0.41	44	-
17XX	無形資產						3350	未分配盈餘		90,739	3.61	82,338	3.20
1720	專 利 權	二	2,624	0.10	2,014	0.08		小 計		<u>200,899</u>	<u>7.98</u>	<u>167,927</u>	<u>6.52</u>
1760	商 譽	二	38,597	1.53	40,628	1.58	34XX	股東權益其他項目					
	無形資產合計		<u>41,221</u>	<u>1.63</u>	<u>42,642</u>	<u>1.66</u>	3410	未實現長期股權投資跌價損失	四.5	(3,023)	(0.12)	-	-
18XX	其他資產						3420	外幣換算調整數	二及四.5	(24,183)	(0.95)	3,535	0.14
1801	出租資產淨額	二及四.7及六	38,628	1.53	46,668	1.81	3510	庫 藏 股		(59,335)	(2.36)	(55,719)	(2.16)
1820	存出保證金		3,918	0.16	3,651	0.14		股東權益總計		<u>1,977,451</u>	<u>78.58</u>	<u>2,031,695</u>	<u>78.87</u>
1830	遞延費用	二	10,982	0.43	10,655	0.42		負債及股東權益總計		<u>\$2,516,953</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,576,178</u>	<u>100.00</u>
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.15	-	-	5,460	0.21							
	其他資產合計		<u>53,528</u>	<u>2.12</u>	<u>66,434</u>	<u>2.58</u>							
	資 產 總 計		<u>\$2,516,953</u>	<u>100.00</u>	<u>\$2,576,178</u>	<u>100.00</u>							

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

百容電子股份有限公司

損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	五	\$ 552,742	101.08	\$ 313,771	100.91
4170	減：銷貨退回		(5,318)	(0.97)	(2,578)	(0.83)
4190	銷貨折讓		(577)	(0.11)	(237)	(0.08)
	銷貨收入淨額		546,847	100.00	310,956	100.00
5110	銷貨成本	五	(376,225)	(68.80)	(190,914)	(61.40)
	銷貨毛利		170,622	31.20	120,042	38.60
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(31,424)	(5.74)	(14,174)	(4.56)
6200	管理費用		(42,260)	(7.73)	(19,201)	(6.17)
6300	研究及發展費用		(26,620)	(4.87)	(12,907)	(4.15)
6900	營業淨利		70,318	12.86	73,760	23.72
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		52	0.01	8	-
7121	採權益法認列之投資收益淨額	四.5	14,713	2.69	2,834	0.91
7122	股利收入	四.5	4	-	414	0.13
7130	處分固定資產利益		-	-	4	-
7140	處分投資利益		-	-	3,621	1.17
7160	兌換盈益淨額		2,701	0.49	-	-
7210	租金收入	五	1,358	0.25	1,044	0.34
7480	其他收入		6,922	1.27	3,355	1.08
	小 計		25,750	4.71	11,280	3.63
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(1,464)	(0.27)	(3)	-
7522	其他投資損失		(23,827)	(4.36)	-	-
7530	處分固定資產損失		(42)	(0.01)	-	-
7540	處分投資損失		(257)	(0.05)	-	-
7550	存貨盤損淨額		(108)	(0.02)	(11)	-
7560	兌換損失淨額		-	-	(267)	(0.09)
7630	減損損失		(7,460)	(1.36)	-	-
7880	其他損失		(3,580)	(0.65)	(1,749)	(0.56)
	小 計		(36,738)	(6.72)	(2,030)	(0.65)
7900	本期稅前淨利		59,330	10.85	83,010	26.70
8110	減：所得稅費用	二及四.15	(8,844)	(1.62)	(19,900)	(6.40)
8900	本期淨利		\$ 50,486	9.23	\$ 63,110	20.30
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元) 二及四.16					
	本期稅前淨利		\$ 0.53		\$ 1.02	
	減：所得稅費用		(0.08)		(0.25)	
	本期淨利		\$ 0.45		\$ 0.77	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) 二及四.16					
	本期稅前淨利		\$ 0.52		\$ -	
	減：所得稅費用		(0.08)		-	
	本期淨利		\$ 0.44		\$ -	

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

百容電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至六月三十日
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積					保 留 盈 餘			未實現長期股 權投資跌價損 失	外幣換算調整數	庫 藏 股 票	合 計
	股 本	待分配股票股利	發行股票溢價	長 期 投 資	合 併 溢 額	法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘				
九十三年一月一日餘額	\$ 840,344	\$ -	\$ 510,114	\$ 765	\$ -	\$ 74,131	\$ 44	\$ 160,508	\$ -	\$ 4,580	\$ (55,719)	\$ 1,534,767
九十二年度盈餘指撥及分配：												
提列法定公積						11,414		(11,414)				-
股票紅利		104,797						(104,797)				-
現金紅利								(20,960)				(20,960)
董監事酬勞								(2,055)				(2,055)
員工股票紅利		1,643						(1,643)				-
員工現金紅利								(411)				(411)
合併發行新股	232,634				225,655							458,289
併入巨貿高強外幣換算調整數										(249)		(249)
九十三年上半年度淨利								63,110				63,110
外幣換算調整數										(796)		(796)
九十三年六月三十日餘額	<u>\$1,072,978</u>	<u>\$ 106,440</u>	<u>\$ 510,114</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 225,655</u>	<u>\$ 85,545</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 82,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ (55,719)</u>	<u>\$ 2,031,695</u>
九十四年一月一日餘額	\$1,154,408	\$ -	\$ 479,405	\$ 5,080	\$ 225,655	\$ 85,545	\$ 44	\$ 160,196	\$ -	\$ (10,473)	\$ (44,359)	\$ 2,055,501
九十三年度盈餘指撥及分配：												
提列法定公積						14,097		(14,097)				-
提列特別公積							10,474	(10,474)				-
董監事酬勞								(2,327)				(2,327)
員工紅利								(3,492)				(3,492)
現金股利								(89,553)				(89,553)
九十四年上半年度淨利								50,486				50,486
提列備抵長期股權投資跌價損失									(3,023)			(3,023)
採權益法之長期股權投資調整					(1,455)							(1,455)
外幣換算調整數										(13,710)		(13,710)
買回庫藏股											(14,976)	(14,976)
九十四年六月三十日餘額	<u>\$1,154,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479,405</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 225,655</u>	<u>\$ 99,642</u>	<u>\$ 10,518</u>	<u>\$ 90,739</u>	<u>\$ (3,023)</u>	<u>\$ (24,183)</u>	<u>\$ (59,335)</u>	<u>\$ 1,977,451</u>

(請參閱後附財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

百容電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至六月三十日
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積					保 留 盈 餘			未實現長期股 權投資跌價損 失	外幣換算調整數	庫 藏 股 票	合 計
	股 本	待分配股票股利	發行股票溢價	長 期 投 資	合 併 溢 額	法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘				
九十三年一月一日餘額	\$ 840,344	\$ -	\$ 510,114	\$ 765	\$ -	\$ 74,131	\$ 44	\$ 160,508	\$ -	\$ 4,580	\$ (55,719)	\$ 1,534,767
九十二年度盈餘指撥及分配：												
提列法定公積						11,414		(11,414)				-
股票紅利		104,797						(104,797)				-
現金紅利								(20,960)				(20,960)
董監事酬勞								(2,055)				(2,055)
員工股票紅利		1,643						(1,643)				-
員工現金紅利								(411)				(411)
合併發行新股	232,634				225,655							458,289
併入巨貿高強外幣換算調整數										(249)		(249)
九十三年上半年度淨利								63,110				63,110
外幣換算調整數										(796)		(796)
九十三年六月三十日餘額	<u>\$1,072,978</u>	<u>\$ 106,440</u>	<u>\$ 510,114</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 225,655</u>	<u>\$ 85,545</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 82,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ (55,719)</u>	<u>\$ 2,031,695</u>
九十四年一月一日餘額	\$1,154,408	\$ -	\$ 479,405	\$ 5,080	\$ 225,655	\$ 85,545	\$ 44	\$ 160,196	\$ -	\$ (10,473)	\$ (44,359)	\$ 2,055,501
九十三年度盈餘指撥及分配：												
提列法定公積						14,097		(14,097)				-
提列特別公積							10,474	(10,474)				-
董監事酬勞								(2,327)				(2,327)
員工紅利								(3,492)				(3,492)
現金股利								(89,553)				(89,553)
九十四年上半年度淨利								50,486				50,486
提列備抵長期股權投資跌價損失									(3,023)			(3,023)
採權益法之長期股權投資調整					(1,455)							(1,455)
外幣換算調整數										(13,710)		(13,710)
買回庫藏股											(14,976)	(14,976)
九十四年六月三十日餘額	<u>\$1,154,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479,405</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 225,655</u>	<u>\$ 99,642</u>	<u>\$ 10,518</u>	<u>\$ 90,739</u>	<u>\$ (3,023)</u>	<u>\$ (24,183)</u>	<u>\$ (59,335)</u>	<u>\$ 1,977,451</u>

(請參閱後附財務報表附註)

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

百容電子股份有限公司
現金流量表
民國九十四年一月一日至六月三十日
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 50,486	\$ 63,110
調整項目：		
折舊費用	39,018	15,843
各項攤提	3,020	842
採權益法認列之投資利益淨額	(14,713)	(2,834)
其他投資損失	23,827	-
處分固定資產損失淨額	42	(4)
存貨盤損	108	11
減損損失	7,460	-
其他損失（出租資產提列折舊）	290	290
其他損失（帳列存貨報廢損失）	1,731	822
短期投資淨（增加）減少	27,702	(66,567)
應收票據（增加）減少	5,662	(4,564)
應收票據－關係人減少	10	3,190
應收帳款增加	(38,960)	(10,578)
應收帳款－關係人（增加）減少	23,208	(6,328)
其他應收帳款－關係人增加	(12,362)	-
存貨增加	(5,927)	(11,333)
預付款項增加	(9,491)	(5,191)
其他流動資產增加	(4,214)	(1,649)
淨遞延所得稅資產增加	(1,881)	(51)
應付票據減少	(4,668)	(2,135)
應付票據－關係人增加（減少）	1,924	(4,674)
應付帳款增加	18,427	6,924
應付帳款－關係人增加	7,954	17,045
應付所得稅增加（減少）	(2,645)	5,808
應付費用減少	(3,147)	(849)
其他應付款項－關係人增加	830	-
預收款項增加（減少）	(2,165)	473
其他流動負債增加	95,124	26,233
營業活動之淨現金流入	206,650	23,834

接第6頁

（請參閱後附財務報表附註）

負責人：

經理人：

主辦會計：

百容電子股份有限公司
現金流量表
民國九十四年一月一日至六月三十日
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
承第5頁		
投資活動之現金流量：		
長期投資增加	(27,958)	(900)
長期投資減資退回股款	2,541	-
購置固定資產	(79,754)	(13,482)
出售固定資產價款	54	9
遞延費用增加	(590)	(648)
專利權增加	(534)	(501)
存出保證金增加	(473)	-
合併現金流入	-	18,805
投資活動之淨現金流入（出）	(106,714)	3,283
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	6,212	-
長期借款減少	(4,810)	-
購買庫藏股	(14,976)	-
現金股利	(89,553)	(20,959)
董監事酬勞	(2,327)	(2,055)
員工紅利	(3,492)	(411)
融資活動之淨現金流出	(108,946)	(23,425)
本期現金及約當現金（減少）增加數	(9,010)	3,692
期初現金及約當現金餘額	17,216	26,376
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,206	\$ 30,068
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含資本化利息）	\$ 1,464	\$ 3
本期支付所得稅	\$ 13,537	\$ 14,144
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 32,260	\$ 61,260

（請參閱後附財務報表附註）

負責人：

經理人：

主辦會計：

百容電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年六月三十日
及九十三年六月三十日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國七十年十二月主要經營程式開關、磁簧繼電器、端子台等電子零組件之加工製造、買賣及各種電池加工製造、買賣等業務，其產品主要為電腦、通訊等設備之零組件。

本公司於民國九十三年一月十六日經股東臨時會通過與巨貿高強科技股份有限公司合併案件，合併基準日為民國九十三年六月三十日，本公司為存續公司，合併後名稱仍為百容電子股份有限公司。

巨貿高強科技股份有限公司成立於民國七十六年四月主要經營各種電子零組件、模具、半導體及導線架之加工製造買賣業務。

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日止，員工人數分別為 609 人及 587 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

1.外幣交易

- (1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳。
- (2)交易發生日與結清日在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為計價基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額之兌換差額，列為當期兌換損益。

(4)屬外幣性質且採權益法評價之國外長期投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額，列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

2.現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期可兌現之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

3.短期投資

投資上市（櫃）公司股票及受益憑證列為短期投資，購入時以取得成本為入帳基礎，出售時成本採加權平均法計算，期末以成本與市價孰低法評價，上市（櫃）公司股票之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日之淨值，封閉型受益憑證之市價採資產負債表日最後一個月平均收盤價。

4.備抵呆帳

係按照應收票據及帳款期末餘額中，評估收回之可能性，採帳齡分析法評估提列。

5.存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，成本之計算採加權平均法，市價之取決，原料、在製品係指重置成本，而半成品、商品及製成品部份則指淨變現價值，採總額法比較。

6.長期投資

(1)本公司具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；惟因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以該被投資公司投資帳面餘額降至零元為限；但若擔保被投資公司之債務、或有其他財務之承諾、或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。本公司與按權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予銷除；若本公司對被投資公司具控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

- (2)本公司與採權益法評價之被投資公司之間逆流交易所產生之未實現利益，皆按約當持股比率予以銷除。
- (3)本公司不具有重大影響力之長期股權投資，係按成本法評價。取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面價值，亦不認列投資收益。長期投資為上市或上櫃公司股票者，則按成本與市價孰低評價，當投資帳面金額超過該股票市價時，則改按股票市價計算，並提列備抵跌價損失，未實現跌價損失列為股東權益之減項，若嗣後股票市價回升時，則應於已提列金額內予以沖回。投資於未上市（櫃）公司，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。
- (4)股票出售時，其成本係按加權平均法計算。
- (5)本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，已直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50% 及有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會之被投資公司編製合併財務報表。

7. 固定資產、出租資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法，依固定資產之估計經濟耐用年數提列。
- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產及出租資產，修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之取得成本。
- (4)變賣固定資產之盈益列為營業外收入及利益，變賣或報廢損失則列為營業外費用及損失。
- (5)如固定資產已不供營業使用而出租時，則按原固定資產淨額轉列出租資產。

8. 專利權

係採直線法按申請核准年數攤銷。

9. 商 譽

係企業合併投入成本與取得淨資產公平價值之差額按 20 年攤銷。

10. 遞延費用

係電話裝置費及線路補助費，按 3~10 年平均攤銷。

11. 資產減損

- (1) 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
- (2) 當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。惟已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

12. 員工退休準備金

- (1) 本公司於民國七十五年十月以前係依照財政部頒佈「營利事業設置職工退休基金保管、運用及分配辦法」之規定，成立職工退休基金管理委員會，按已付薪資之百分之六提撥退休基金並專戶儲存，與本公司完全分離。自民國七十五年十一月以後改依「勞動基準法」之規定，每月按已付薪資總額百分之二點八二提撥退休準備金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支出，此項退休準備金亦與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。至於以前年度依「營利事業設置職工退休基金保管、運用及分配辦法」所提撥之退休金則亦一併移入退休準備金監督委員會專戶中，截至民國九十四年及九十三年六月三十日退休準備金專戶之餘額分別為\$49,115 及\$43,763。
- (2) 本公司自民國八十五年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十五年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休金基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。

(3)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第 34 段規定之事項。

13. 所得稅

本公司財務報表依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

14. 收入及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列。

15. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。流通在外股數若因股票股利及員工紅利等因素而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予追溯調整。

16. 員工認股計劃

員工認股計劃如屬酬勞性質，其酬勞成本依衡量日本公司普通股市價及認購價格之差額衡量之，並認列股本項下之遞延酬勞成本及員工認股權，遞延酬勞成本為員工認股權之減項；衡量日即認購股數及價格均已確定之日。遞延酬勞成本則於員工認股計劃所規定之服務年限內，分年攤銷費用。非屬酬勞性質，僅註記發行員工認股權數及已認購股權。

17. 企業合併

本公司與巨貿高強科技股份有限公司合併之會計採財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」處理。因合併而取得之可辨認資產與承擔之負債，均按合併基準日之公平價值衡量。因合併而發生之相關費用作為當期費用。

18. 承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，其損失可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理則」。此項會計原則變動使民國九十四年六月三十日之總資產及股東權益各減少\$7,460，並使民國九十四年上半年度之本期淨利減少\$7,460，民國九十四年上半年度每股盈餘減少 0.07 元。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	94. 6. 30	93. 6. 30
現金	\$ 517	\$ 461
零用金	135	135
銀行存款	7,554	29,472
合計	\$ 8,206	\$ 30,068

2.短期投資淨額

	94. 6. 30	93. 6. 30
上市櫃公司股票	\$ 811	\$ 811
開放型受益憑證	110,146	508,318
合計	110,957	509,129
減：備抵跌價損失	-	-
短期投資淨額	110,957	509,129
市價	\$ 111,042	\$ 509,577

3.應收款項淨額

	94. 6. 30	93. 6. 30
應收票據	\$ 34,524	\$ 36,234
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$ 34,524	\$ 36,234
應收票據 - 關係人	\$ 383	\$ 7,474
減：備抵呆帳	-	-
應收票據 - 關係人淨額	\$ 383	\$ 7,474

應收帳款	\$ 238,154	\$ 225,265
減：備抵呆帳	(15,481)	(16,317)
應收帳款淨額	\$ 222,673	\$ 208,948
應收帳款 - 關係人	\$ 41,113	\$ 30,255
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款 - 關係人淨額	\$ 41,113	\$ 30,255

與關係人交易事項，請參閱附註五說明。

4. 存 貨

	94. 6. 30	93. 6. 30
原 料	\$ 57,245	\$ 55,025
在 製 品	56,626	97,812
製 成 品	71,054	71,162
半 成 品	73,193	35,688
商 品	1,894	2,241
減：備抵跌價損失	-	(9,948)
合 計	\$ 260,012	\$ 251,980

民國九十四年及九十三年六月三十日止，存貨之投保金額分別為\$265,000及\$100,000，且均未提供質押。

5. 長期股權投資

(1)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司長期投資帳面價值及當期認列投資（損）益如下：

	九 十 四 年 上 半 年 度			
	期 末 原 始 投 資 成 本	期 末 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
採權益法評價者：				
E.C.E. (USA)	\$ 16,671	100.00%	\$ 2,859	\$ 15,788
E.C.E. (BVI)	47,284	100.00%	(737)	38,278
廣容科技(股)公司	28,658	79.82%	2,276	56,895
E.C.E (Singapore)	1,744	45.00%	(35)	1,191
U.P.C (Singapore)	9,690	25.00%	(1,929)	16,849
富致科技(股)公司	32,520	31.34%	1,692	37,341
E.C.E. (Japan)	5,193	60.00%	(2,223)	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	61,442	100.00%	(2,574)	54,867
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	30,827	100.00%	22,679	114,448
上貿投資(股)公司	7,960	99.625%	(1)	7,795
三貿企業(股)公司(BVI)	3,734	100.00%	(349)	1,209
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	87,400	100.00%	(2,611)	75,451
E-Proconn International(薩摩亞)	339	100.00%	(11,868)	-
國興電工(股)公司	250,000	100.00%	7,534	246,106
小 計			14,713	666,218
採成本法評價者：				
森茂科技(股)公司	25,426	18.11%	-	25,426
鈺鎧科技(股)公司	10,486	12.14%	-	10,486
亞鉅電子(股)公司	2,400	1.92%	-	2,400
華陽中小企業開發(股)公司	23,283	4.76%	-	23,283
晶量半導體(股)公司	9,323	2.66%	-	9,323
鴻華電子(股)公司	8,615	3.54%	-	8,615
旭宏通訊(股)公司	8,000	18.99%	-	8,000
華一創業投資(股)公司	6,867	5.88%	-	6,867
華中創業投資(股)公司	22,870	5.10%	-	22,870
博大科技(股)公司	28,240	2.95%	-	28,240
新虹科技(股)公司	1,854	0.23%	-	1,854
台中市第二信用合作社	100	-	-	100
普訊捌創業投資(股)公司	30,000	2.00%	-	30,000
動能科技(股)公司	37,452	6.28%	-	37,452
方微資訊(股)公司	4,568	11.45%	-	4,568
晶英光電(股)公司	5,000	3.33%	-	5,000
東浦精密光電(股)公司	6,870	1.96%	-	6,870
富吉特半導體(股)公司	1,070	0.34%	-	1,070
小 計				232,424
預付股款：				
上貿投資(股)公司				5,700
減：備抵長期投資跌價損失				(3,023)
合 計				\$ 901,319

九 十 三 年 上 半 年 度

	期 末 原 始 投 資 成 本	期 末 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
採權益法評價者：				
E.C.E. (USA)	\$ 16,671	100.00%	\$ 2,383	\$ 13,420
E.C.E. (BVI)	40,686	100.00%	(28)	31,252
廣容科技(股)公司	28,658	79.82%	2,644	52,806
E.C.E (Singapore)	1,744	45.00%	122	2,010
U.P.C (Singapore)	9,690	25.00%	1,933	18,360
富致科技(股)公司	32,520	33.18%	3,791	34,360
巨貿高強科技(股)公司	-	-	(2,762)	-
E.C.E. (Japan)	5,193	60.00%	(634)	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	25,669	100.00%	(4,615)	20,918
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	30,827	100.00%	-	85,923
上貿投資(股)有限公司	7,960	99.50%	-	7,819
三貿企業(股)公司(BVI)	3,734	100.00%	-	1,417
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	87,400	100.00%	-	76,938
E-Proconn International(薩摩亞)	-	100.00%	-	-
小 計			2,834	345,223
採成本法評價者：				
森茂科技(股)公司	25,426	18.11%	-	25,426
鈺鎧科技(股)公司	10,486	12.14%	-	10,486
亞鉅電子(股)公司	2,400	1.92%	-	2,400
華陽中小企業開發(股)公司	25,886	4.76%	-	25,886
晶量半導體(股)公司	9,323	2.66%	-	9,324
鴻華電子(股)公司	8,615	3.54%	-	8,615
旭宏通訊(股)公司	8,000	18.99%	-	8,000
華一創業投資(股)公司	18,000	3.33%	-	18,000
華中創業投資(股)公司	25,410	5.10%	-	25,410
博大科技(股)公司	28,240	2.95%	-	28,240
新虹科技(股)公司	6,733	0.23%	-	6,733
台中市第二信用合作社	100	-	-	100
普訊捌創業投資(股)公司	30,000	2.00%	-	30,000
動能科技(股)公司	37,452	6.28%	-	37,452
方微資訊(股)公司	11,450	11.00%	-	11,450
晶英光電(股)公司	5,000	5.88%	-	5,000
東浦精密光電(股)公司	6,870	1.986%	-	6,870
富吉特(股)公司	319	0.13%	-	319
小 計				259,711
預付股款：				
上貿投資(股)公司				5,700
合 計				\$ 610,634

(2)採權益法認列投資（損）益明細如下：

①民國九十四年上半年度

	投資(損)益	股 權 淨 值 攤 銷 數	內 部 損 益 沖 銷 數	合 計
E.C.E. (USA)	\$ 2,643	\$ -	\$ 216	\$ 2,859
E.C.E. (BVI)	(728)	-	(9)	(737)
廣容科技(股)公司	2,298	-	(22)	2,276
E.C.E (Singapore)	(43)	-	8	(35)
U.P.C (Singapore)	(1,929)	-	-	(1,929)
富致科技(股)公司	1,681	-	11	1,692
E.C.E (Japan)	(2,197)	-	(26)	(2,223)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	(2,564)	-	(10)	(2,574)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	22,740	209	(270)	22,679
上貿投資(股)公司	(1)	-	-	(1)
三貿企業(股)公司(BVI)	(349)	-	-	(349)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	(2,883)	-	272	(2,611)
E-Proconn International(薩摩亞)	(10,414)	-	(1,454)	(11,868)
國 興 電 工 (股) 公 司	7,534	-	-	7,534
合 計				<u>\$ 14,713</u>

②民國九十三年上半年度

	投資(損)益	股 權 淨 值 攤 銷 數	內 部 損 益 沖 銷 數	合 計
E.C.E. (USA)	\$ 2,430	\$ (116)	\$ 69	\$ 2,383
E.C.E. (BVI)	(41)	-	13	(28)
廣容科技(股)公司	2,687	-	(43)	2,644
E.C.E (Singapore)	122	-	-	122
E.C.E (Japan)	(653)	-	19	(634)
U.P.C (Singapore)	1,933	-	-	1,933
豐創投資有限公司(薩摩亞)	(4,615)	-	-	(4,615)
富致科技(股)公司	3,805	-	(14)	3,791
巨貿高強科技(股)公司	2,149	(4,644)	(267)	(2,762)
合 計				<u>\$ 2,834</u>

- (3)本公司民國九十四年及九十三年上半年度對於上述採權益法評價之被投資公司均已依各該被投資公司自行編製之同期財務報表認列投資損益。惟依行政院金管會九十三年十二月十六日金管證六字第 0930154140 號之規定自民國九十四年起應編製合併財務報表，除對 U.P.C (Singapore)及富致科技股份有限公司之持股未達 50%外，餘已列入合併財務報表。
- (4)本公司對於持有表決權股份 45%之 E.C.E. (Singapore)。因透過對 U.P.C (Singapore)間接持有該公司之約當持股比例已超過 50%，故已依上述之規定編製半年度合併財務報表。
- (5)本公司之被投資公司富致科技(股)公司於民國九十四年間辦理現金增資，本公司未參與認購，致使投資比率由 33.18%降為 31.34%。因上述投資比率變動之資本公積金額為\$712，另依被投資公司 UPC(Singapore)之報表調整減列資本公積\$743。
- (6)本公司依企業併購法並以民國九十三年六月三十日為合併基準日，發行新股併購巨貿高強科技股份有限公司，概括承受其一切債權及債務。巨貿高強科技股份有限公司自民國九十三年六月三十日後即辦理解散。本公司發行之成本大於併入淨資產之部份列為商譽，發行股本溢額部份則列為資本公積 - 合併溢額。
- (7)本公司於民國九十二年二月十七日對外投資豐創投資有限公司(薩摩亞)，此項投資經經濟部投審會經審二字 092004360 及 093025112 號函核准在案。另九十四年三月八日經經濟部投審會經審二字 094002585 號核准增資 USD800 仟元，截至民國九十四年六月三十日止，本公司持股 100%，投入資金 USD2,000 仟元。
- (8)本公司於民國九十三年二月四日對外投資 E.C.E. (BVI)，截至民國九十四年六月三十日本公司持股 100%，投入資金 USD1,210 仟元，此項投資經經濟部投審會經審二字 093002828 號函核准在案。
- (9)本公司於民國九十三年六月三十日概括承受被合併公司之被投資公司其帳面價值如下：(該長期投資帳面價值係依據巨貿高強科技(股)公司自行編製財務報表為依據)

被 投 資 公 司	期 末 帳 面 價 值	評 價 方 法
巨貿精密(股)金司(薩摩亞)	\$ 85,923	權 益 法
上 貿 投 資 有 限 公 司	7,819	"
三貿企業(股)公司(BVI)	1,417	"
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	76,938	"
E-Proconn International(薩摩亞)	-	"
東 浦 精 密 光 電 (股) 公 司	6,870	成 本 法
富 吉 特 半 導 體 (股) 公 司	319	"

(10)本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度取得被投資公司發放之現金股利明細如下：

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	現金股利	股票股利	現金股利	股票股利
台中市第二信用合作社	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ -
博 大 科 技 (股) 公 司	-	-	414	-
富 致 科 技 (股) 公 司	-	2,732	-	-
合 計	\$ 4	\$ 2,732	\$ 414	\$ -

富致科技(股)公司於民國九十四年間辦理盈餘轉增資本公司獲配 273,168 股，計\$2,732。

(11)本公司採成本法評價之下列被投資公司因其投資價值已減損，且回復希望甚小。本公司依照「財務會計準則公報第五號公報」對其提列投資損失：

被 投 資 公 司	94. 6. 30	
	投 資 損 失	
華陽中小企業開發(股)公司	\$	2,602
華一創業投資(股)公司		8,433
新虹科技(股)公司		4,879
方微資訊(股)公司		7,913
合 計	\$	23,827

(12) 華中創業投資(股)公司於民國九十四年六月十七日經股東常會決議銷除股份 5,000 仟股，本公司取回款計\$2,541 已列為長期投資之減項。

(13) 本公司對被投資公司因認列被投資公司之虧損而致對被投資公司長期股權投資之帳面價值餘額為負數，因本公司仍意圖繼續支持被投資公司，故仍繼續認列投資損失。並將其產生貸餘之帳面價值列為其他負債，其明細如下：

	94. 6. 30	93. 6. 30
E.C.E (Japan)	\$ 3,830	\$ 358
E-Proconn(薩摩亞)	7,044	-
合 計	\$ 10,874	\$ 358

(14) 本公司對國外轉投資公司之評價，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」，按資產負債表日相關科目匯率換算，承認長期投資外幣換算調整數，列為股東權益之調整項目，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	94. 6. 30	93. 6. 30
E.C.E (USA)	\$ (388)	\$ 802
U.P.C (Singapore)	(362)	52
E.C.E (BVI)	1,047	2,836
E.C.E (Singapore)	(13)	70
E.C.E (Japan)	18	(275)
豐創投資有限公司 (薩摩亞)	(2,673)	299
巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	(5,569)	897
三貿企業(股)公司 (BVI)	421	(34)
巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	(6,472)	(1,110)
E-Proconn International(薩摩亞)	769	(2)
國興電工(股)公司	(11,343)	-
廣容科技(股)公司	382	-
合 計	\$ (24,183)	\$ 3,535

(15)本公司採成本法評價之被投資公司博大科技(股)公司及東浦精密(股)公司，因其為上市(市)櫃公司，應依成本與市價孰低法評價，備抵跌價損失明細如下：

	94. 6. 30	93. 6. 30
博大科技(股)公司	\$ (13,862)	\$ -
東浦精密光電(股)公司	10,839	-
合 計	\$ (3,023)	\$ -

6. 固定資產

項 目	94. 6. 30			93. 6. 30
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 166,909	\$ -	\$ 166,909	\$ 166,909
房 屋 設 備	312,178	55,588	256,590	261,866
機 器 設 備	384,589	172,033	212,556	192,722
模 具 設 備	204,665	140,352	64,313	69,785
運 輸 設 備	7,101	6,069	1,032	743
生 財 器 具	33,975	27,434	6,541	8,255
其 他 設 備	19,199	12,619	6,580	2,892
預 付 設 備 款	68,472	-	68,472	38,737
合 計	\$ 1,197,088	\$ 414,095	\$ 782,993	\$ 741,909

(1)民國九十四年及九十三年六月三十日固定資產之投保金額分別為\$597,805 及 \$446,400。

(2)民國九十四年及九十三年上半年度利息資本金額均為\$0。

(3)部分固定資產業已提供予金融機構作為借款之擔保品，請參閱附註六。

7.出租資產

項	目	94. 6. 30	93. 6. 30
土	地	\$ 28,091	\$ 28,091
建	築	26,265	26,265
減：累	計折舊	(8,268)	(7,688)
小	計	\$ 46,088	\$ 46,668
減：累	計減損	(7,460)	-
合	計	\$ 38,628	\$ 46,668

(1)本公司出租資產係座落於台中市黎明路二段 133、135 號、大連路二段 63、65 號、台中市工業區 23 路 28-1 號及台北市承德路 29 號 7 樓。

(2)本公司出租資產業已投保，其保額於民國九十四年及九十三年六月三十日均為 \$18,500。

(3)出租資產出租及抵押情形請參閱附註五及附註六。

8.資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。截至民國九十四年六月三十日止認列出租資產之減損損失 \$7,460，帳列損益表之營業外費用及損失項下。

9.長短期借款

(1)民國九十四年上半年度借款情形如下：

借款種類	利率	起訖日	94. 6. 30			質押及擔保情形
			短期借款	長期借款	借款額度	
L/C 借款	1.140%~1.23%	93.10.15~94.07.09	\$ 18,590	\$ -	\$ -	詳附註六及七
"	1.23%	94.06.09~94.07.14	981	-	-	-
抵押借款	3.020%	88.02.22~98.02.22	-	22,725	50,000	詳附註六
"	3.045%	88.06.15~98.04.15	-	28,000	56,000	"
"	3.060%	88.11.23~95.11.23	-	4,200	35,840	"
"	"	88.06.07~95.06.07	-	16,400	104,720	"
"	2.805%	92.11.20~94.11.20	-	11,320	87,500	"
減：一年內到期長期借款				(32,260)		
合 計			\$ 19,571	\$ 50,385		

(2)民國九十三年上半年度借款情形如下：

借款種類	利率	起訖日	93. 6. 30			質押及擔保情形
			短期借款	長期借款	借款額度	
信用借款	2%	93.05.17~94.05.17	\$ 45,000	\$ -	\$ 80,000	-
"	2%	93.05.17~94.05.17	10,192	-	80,000	-
"	1.96%	93.04.09~94.10.09	15,000	-	55,000	-

購料借款	3%	93.01.30 ~94.01.29	20,308	-	30,000	詳附註六及七
"	1.75%	93.05.18 ~94.05.18	9,792	-	30,000	-
"	2.75%	93.04.30 ~94.04.30	11,535	-	20,000	-
"	2%	93.07.25 ~94.07.25	4,439	-	12,000	-
"	1.67%	93.04.09 ~94.10.09	9,414	-	55,000	-
抵押借款	3.205%	88.02.22 ~98.02.22	-	28,785	50,000	詳附註六及七
"	"	88.06.15 ~98.04.15	-	35,000	56,000	"
"	"	88.11.23 ~95.11.23	-	7,000	14,843	"
"	"	88.06.07 ~95.06.07	-	32,800	86,174	"
信用借款	4%	92.11.20 ~94.11.20	-	20,000	20,000	"
減：一年內到期長期借款				(61,260)		
合		計	\$ 125,680	\$ 62,325		

10. 員工退休金

- (1) 本公司於民國七十五年十一月以後改依勞動基準法規定，對正式聘用員工訂有退休金辦法。本公司係按月依薪資總額 2.82% 提撥退休金並專戶儲存於中央信託局。員工退休準備金未列本公司財務報表。
- (2) 本公司自民國八十五年度起依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告認列淨退休金成本；淨退休金成本包括當期服務成本、當期利息成本、退休金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

11. 股東權益

(1) 股本

①本公司民國九十三年一月一日額定股本\$1,340,000（其中\$20,000係預留供員工認股權憑證轉換使用），實收資本額為\$840,344，每股面額10元，分為84,034,407股，分次發行。本公司以民國九十三年六月三十日為合併基準日，發行普通股23,263,359股，每股面額10元。換取巨貿高強科技股份有限公司之淨資產。該合併發行新股法定變更案件，業經經濟部於民國九十三年七月二十六日經授商字第09301182030號函核在案。故截至民國九十三年六月三十日止，額定股本為\$1,340,000（其中\$35,000係預留供員工認股權憑證轉換使用），實收資本額為\$1,072,978，每股面額10元，分為107,297,766股。

②本公司於民國九十三年六月二十五日經股東常會決議，辦理未分配盈餘\$104,797及員工紅利\$1,644轉增資，合計\$106,441。上述決議業經證期局公告生效在案，其基準日為民國九十三年九月二十日，業於民國九十三年十月二十六日辦妥變更程序。另本公司以前年度為轉讓股份予員工而購入之庫藏股因已逾法定之轉讓期限而公司未執行，故本公司已於民國九十三年十一月六日依證券交易法之規定視為公司未發行股份，並辦理減資登記，減少普通股2,501,000股，該項案件已經金管會於民國九十三年十一月三日核准在案，並於民國九十三年十一月二十四日辦妥相關法定程序。截至民國九十四年六月三十日止，額定股本為\$1,340,000（其中\$35,000係預留供員工認股權憑證轉換使用），實收資本額為\$1,154,408，每股面額10元，分為115,440,807股。

(2) 資本公積

項	目	94. 6. 30	93. 6. 30
發	行		
股	票		
溢	價	\$ 479,405	\$ 510,114
合	併		
溢	價	225,655	225,655
長	期		
投	資	3,625	765
合	計	\$ 708,685	\$ 736,534

資本公積僅供彌補虧損或依法轉作股本之用。

本公司民國九十三年度因庫藏股之轉換期限到期，辦理減資並依比例消除資本公積 - 發行股票溢價\$30,709。

(3)盈餘分配、特別盈餘公積及股利政策

- ①本公司所處產業競爭多變，企業正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積直至累積金額達本公司資本總額為止，並依法提列特別公積。其次就其餘額提撥不低於百分之一為員工紅利，得以股票發放之；百分之二為董事、監察人酬勞。再依其分配後餘額連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之九十以下分配股東股利，其中現金股利以不低於總額百分之十至七十為原則，其比率得由董事會視當年度實際獲利及資金狀況或基於資本支出、業務擴充需要擬具分配議案，提請股東會決議調整之。
- ②依行政院金融監督管理委員會之規定，因股東權益減項所提列之特別盈餘公積，當股東權益減項數額有迴轉時，特別盈餘公積可迴轉至累積盈餘分派股利。
- ③本公司於民國九十三年度及九十二年度之盈餘分派案業經股東會決議通過在案，截至民國九十四年度六月三十日及九十三年六月三十日止，尚未支付帳列其他應付款項\$95,373 及\$23,426。
- ④本公司自民國九十三年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞，其原董事會通過與股東會配發情形相同，相關資訊如下：（尚未實際配發）

員工紅利 - 現金	\$	3,492
董 監 事 酬 勞		2,327
合 計	\$	5,819

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之每股盈餘為 1.33 元。（民國九十三年度基本每股盈餘為 1.39 元）

⑤上開盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞分派數，已於民國九十四年六月十日之股東常會通過在案。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(4)庫藏股票

①九十四年六月三十日

買回原因	期初股數 (94. 1. 1)	本期增加	本期減少	期末股數 (94. 6. 30)
轉讓股份予員工	2,633,000	866,000	-	3,499,000

②九十三年六月三十日

買回原因	期初股數 (93. 1. 1)	本期增加	本期減少	期末股數 (93. 6. 30)
轉讓股份予員工	2,501,000	-	-	2,501,000

③證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額，以民國九十四年及民國九十三年六月三十日為計算基準，則可買回股數最高上限分別為 11,544,080 股及 10,729,777 股，買回股份金額最高限額分別為\$905,959 及\$903,696，本公司截至該日止買回之庫藏股票股數分別為 3,499,000 股及 2,501,000 股，金額分別為\$59,335 及 \$55,719，符合證券交易法之規定。

④本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權及優先認股權利。

12.酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十三年十月十五日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權證 3,500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權利時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權之存續期間為六年。

認股權憑證發行日期	發行單位總數 (仟單位)	流通在外單位總數 (仟單位)	認股價格(元)
93. 11. 5	3,400	3,400	\$ 16

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認 股 選 擇 權	九十四年上半年度	
	數 量 (仟單位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	\$ 3,400	\$ 16
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	\$ 3,400	\$ 16
期末可行使之認股選擇權	\$ -	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$ -	

民國九十三年上半年度無此情事。

(2) 截至民國九十四年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

核准發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權		
		數 量 (仟單位)	加權平均預期剩 餘存續期限(年)	加權平均行 使價格(元)	數 量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)	
93. 10. 15	-	3,400	1.5	\$ -	-	\$ -	

(3)本公司自民國九十三年十一月五日所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依
 內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十四年上半年度認列之酬勞成本為
 \$0。若採公平價值認列酬勞性員工認股權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈
 餘資訊列示如下：

	九十四年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$ 50,486	\$ 50,486
每股盈餘(元)	\$ 0.45	\$ 0.44
擬制淨利	\$ 41,637	\$ 41,637
擬制每股盈餘(元)	\$ 0.37	\$ 0.36

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依本公司評估之公平價值法估計酬勞成
 本，係依據本公司未來之可能發生之酬勞成本共計\$8,849。

13.主要類別之收入

項 目	九十四年上半年度	九十三年上半年度
商 品 銷 貨 收 入	\$ 552,742	\$ 313,771
股 利 收 入	2,736(註)	414

[註]其中股票股利為\$2,732。

14.本期發生之用人、折舊及攤銷等費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	九十四年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 79,610	\$ 43,622	\$ 123,232
勞 健 保 費 用	5,179	2,607	7,786
退 休 金 費 用	1,509	761	2,270
其 他 用 人 費 用	3,383	2,728	6,111
合 計	\$ 89,681	\$ 49,718	\$ 139,399
折 舊 費 用	\$ 33,345	\$ 5,673	\$ 39,018
攤 銷 費 用	\$ 52	\$ 2,968	\$ 3,020

性 質 別	九 十 三 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 50,895	\$ 21,455	\$ 72,350
勞健保費用	3,232	1,409	4,641
退休金費用	1,028	389	1,417
其他用人費用	2,330	1,205	3,535
合 計	\$ 57,485	\$ 24,458	\$ 81,943
折舊費用	\$ 14,590	\$ 1,253	\$ 15,843
攤銷費用	\$ -	\$ 842	\$ 842

15. 所得稅

(1) 本公司有關所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，所適用之所得稅率為 25%，其應揭露之相關事宜如下：

	94. 6. 30	93. 6. 30
① 遞延所得稅負債與資產：		
A. 遞延所得稅負債總額	\$ 15,517	\$ -
B. 遞延所得稅資產總額	32,536	17,699
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	(15,005)	(4,370)
D. 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
a. 未實現投資損失	89,830	17,958
b. 未實現投資利益	(62,068)	-
c. 折舊 資本化分年提列數	439	93
d. 未實現存貨跌價損失	-	9,948
e. 未實現退休金費用	10,172	12,359
f. 未實現兌換損失	-	720

g.未實現閒置資產跌價損失	5,185	5,185
h.未實現呆帳損失	13,257	13,811
i.機器設備投資抵減	950	2,680
j.未實現減損損失	7,460	-
②遞延所得稅資產 - 流動	\$ 5,804	\$ 7,869
遞延所得稅負債 - 流動	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,804</u>	<u>\$ 7,869</u>
③遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 26,732	\$ 9,830
備抵評價 - 遞延所得稅資產非流動	(15,005)	(4,370)
遞延所得稅負債 - 非流動	(15,517)	-
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (3,790)</u>	<u>\$ 5,460</u>

④所得稅費用：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當 期 所 得 稅 費 用	\$ 6,660	\$ 16,334
補 繳 九 十 一 年 度 營 所 稅	1,326	-
加：未分配盈餘加徵 10% 所得稅	2,739	3,617
期 初 遞 延 淨 所 得 稅 資 產	9,894	1,613
期 末 遞 延 所 得 稅 負 債	15,517	-
合 併 增 加 遞 延 所 得 稅 資 產	-	11,809
減：期 末 遞 延 淨 所 得 稅 資 產	(17,531)	(13,329)
期 初 遞 延 所 得 稅 負 債	(9,761)	(144)
所 得 稅 費 用	<u>\$ 8,844</u>	<u>\$ 19,900</u>

(2)本公司民國九十一年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定在案。

(3)本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機 器 設 備	\$ 4,815	\$ 950	98 年度
促進產業升級條例	研 究 發 展	5,705	-	98 年度

(4)截至民國九十四年及九十三年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	94. 6. 30	93. 6. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,046	\$ 50,185
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 6,052	\$ 6,052
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 84,687	\$ 76,286
預計（實際）稅額扣抵比率	19.61%	(20.60%)

16.每股盈餘

本公司民國九十四年六月三十日止，尚有員工認股權憑證流通在外，故屬複雜資本結構公司。民國九十四年上半年度每股盈餘之計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘：

	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 59,330	\$ 50,486	\$ 83,010	\$ 63,110
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 59,330	\$ 50,486	\$ 83,010	\$ 63,110

全年流通在外股數(股)	111,993,280	111,993,280	81,533,407	81,533,407
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	359,195	359,195	-	-
計算稀釋每股盈餘之全年流通在外股數(股)	112,352,475	112,352,475	81,533,407	81,533,407
基本每股盈餘	\$ 0.53	\$ 0.45	\$ 1.02	\$ 0.77
稀釋每股盈餘	\$ 0.52	\$ 0.44	\$ -	\$ -

五、關係人交易

1.關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
百納塑膠(股)公司	本公司執行長為該公司董事長
百納(BVI)	"
博大科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長具有二親等以內之親屬關係
森茂科技(股)公司	"
上桀電子(股)公司	"
廣容科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
E.C.E.(USA)	"
E.C.E.(Singapore)	"
E.C.E.(BVI)	"
富致科技(股)公司	"
E.C.E.(Japan)	"
豐創投資有限公司(薩摩亞)	"
巨貿精密(股)有限公司(薩摩亞)	"

E-PROCONN, INTERNATIONAL(薩摩亞)	"
國興電工股份有限公司	"
三貿企業(股)公司(BVI)	"
上貿投資(股)公司	"
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	"
巨貿高強科技(股)公司	" (合併後之消滅公司)
蘇州巨貿高強精密組件有限公司	採權益法評價之被資公司
東莞巨貿電子金屬有限公司	"
北京天瑞高強科技發展有限公司	"
百容電子(東莞)有限公司	"

2.與關係人之重大交易事項

(1)進 貨

本公司民國九十四年及九十三年上半年度向關係人購買原料金額明細如下：

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	佔進貨淨額 百分比 %	金 額	佔進貨淨額 百分比 %
百納塑膠(股)公司	\$ 10,956	6.00%	\$ 15,165	18.58%
百 納 (B V I)	2,904	1.59%	4,707	5.77%
廣容科技(股)公司	1,034	0.57%	2,234	2.74%
富致科技(股)公司	1,924	1.05%	1,683	2.06%
巨貿高強科技(股)公司	-	-	12,809	15.69%
森茂科技(股)公司	68	0.04%	148	0.18%
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	16,462	9.00%	1,506	1.85%
E-PROCONN(薩摩亞)	22,144	12.12%	-	-
巨貿(東莞)電子金屬 有 限 公 司	8,296	4.54%	-	-
合 計	\$ 63,788	34.91%	\$ 38,252	46.87%

本公司向上開公司進貨係屬特殊規格產品，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付（新台幣），如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為 3 個月內付款。

(2)銷貨收入

本公司民國九十四年及九十三年上半度售予關係人產品明細如下：

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額 百分比 %	金 額	佔銷貨淨額 百分比 %
廣容科技(股)公司	\$ 31,799	5.81%	\$ 27,041	8.70%
E.C.E. (USA)	8,691	1.59%	7,573	2.44%
E.C.E. (Singapore)	7,429	1.36%	6,444	2.07%
博大科技(股)公司	162	0.03%	19	0.01%
上桀電子(股)公司	-	-	19	0.01%
百納塑膠(股)公司	35	0.01%	61	0.02%
E.C.E. (Japan)	2,442	0.45%	8,214	2.64%
森茂科技(股)公司	4	-	3	-
國興電工股份有限 公 司	151	0.02%	-	-
巨貿高強科技(股)公司	-	-	125	0.04%
合 計	\$ 50,713	9.27%	\$ 49,499	15.93%

上開銷貨售價除售予 E.C.E. (USA)、E.C.E. (Singapore)及廣容科技(股)公司較一般客戶約低 5% 8%，且為積極拓展日本市場售予 E.C.E. (Japan)之價格皆低於成本價約 1~5%外，餘均按一般價格處理。另帳款收回期限，除廣容科技(股)公司如以美金報價之交易係開立 45 天支票，以新台幣報價之交易，開 90 天期票，E.C.E. (USA)係開 60 天期美金期票，E.C.E. (Singapore)係 60 天後 T / T 匯款，E.C.E. (Japan)係 180 天後 T / T 匯款，餘係開具 90 天期票支付，一般客戶均為 3 個月收回。

(3) 財產交易

① 本公司民國九十四年上半年度無此情事發生。

② 本公司於民國九十三年上半年度向百納塑膠(股)公司購買塑膠模具及耗材為\$3,151。

(4) 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

① 應收票據

關係人名稱	94. 6. 30		93. 6. 30	
	金額	佔期末應收票據淨額%	金額	佔期末應收票據淨額%
廣容科技(股)公司	\$ 374	1.07%	\$ 7,466	17.09%
國興電工股份有限公司	4	0.01%	-	-
森茂科技(股)公司	5	0.01%	3	0.01%
百納塑膠(股)公司	-	-	5	0.01%
合計	\$ 383	1.09%	\$ 7,474	17.11%

② 應收帳款

關係人名稱	94. 6. 30		93. 6. 30	
	金額	佔期末應收帳款淨額%	金額	佔期末應收帳款淨額%
廣容科技(股)公司	\$ 16,062	6.09%	\$ 8,610	3.60%
博大科技(股)公司	149	0.06%	195	0.08%
森茂科技(股)公司	-	-	12	-
E.C.E. (Singapore)	5,616	2.13%	4,751	1.99%
E.C.E. (USA)	3,079	1.17%	2,609	1.09%
北京天瑞高強	-	-	88	0.04%
上榮電子(股)公司	-	-	20	-
E - P R O C O N N (薩摩亞)	3,768	1.43%	787	0.33%
百納塑膠(股)公司	-	-	4	-
豐創投資有限公司 (薩摩亞)	5,277	2.00%	4,378	1.84%
E.C.E. (Japan)	7,125	2.70%	8,801	3.68%
國興電工股份有限公司	37	0.01%	-	-
合計	\$ 41,113	15.59%	\$ 30,255	12.65%

③應付票據

關 係 人 名 稱	94. 6. 30		93. 6. 30	
	金 額	佔期末應付 票據淨額%	金 額	佔期末應付 票據淨額%
百納塑膠(股)公司	\$ 2,990	40.15%	\$ 49	0.09%
森茂科技(股)公司	-	-	13	0.02%
百 納 (B V I)	-	-	522	0.99%
合 計	\$ 2,990	40.15%	\$ 584	1.10%

④應付帳款

關 係 人 名 稱	94. 6. 30		93. 6. 30	
	金 額	佔期末應付 帳款淨額%	金 額	佔期末應付 帳款淨額%
百納塑膠(股)公司	\$ 15,256	8.54%	\$ 16,159	19.38%
百 納 (B V I)	703	0.39%	888	1.07%
E.C.E (BVI)	3,017	1.69%	2,512	3.01%
上桀電子(股)公司	614	0.34%	242	0.29%
巨貿精密(股)公司 (薩 摩 亞)	8,803	4.93%	3,182	2.62%
E-PROCONN(薩摩亞)	7,317	4.10%	-	-
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	7,354	4.12%	477	0.57%
廣容科技(股)公司	572	0.32%	1,179	1.41%
富致科技(股)公司	1,557	0.87%	1,353	1.62%
森茂科技(股)公司	5,474	3.07%	4,825	5.79%
東莞巨貿電子金屬 有 限 公 司	13,249	7.42%	-	-
合 計	\$ 63,916	35.79%	\$ 30,817	35.76%

(5)財產出租

①本公司資產出租與關係人之情形如下：

關係人名稱	出租資產標的	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		租金收入	押金	租金收入	押金
百納塑膠(股)公司	台中市工業區 23 路 28 之 1 號	\$ 441	\$ 30	\$ 441	\$ 30
國興電工(股)公司	"	29	-	-	-
廣容科技(股)公司	台北縣新莊市五權一街一號 6 樓之 9	90	-	90	-
"	台中市工業區 25 路 20 號 2 樓	38	-	38	-
合計		\$ 598	\$ 30	\$ 128	\$ 30

②台中市工業區本公司收取之租金一坪每月約\$350 \$450 元，新莊建物一坪每月約\$500 元，與當地租金行情無重大差異。

(6)佣金支出

本公司支付佣金與關係人之情形如下：

關係人名稱	九十四年上半年度	九十三年上半年度
E.C.E. (USA)	\$ 549	\$ -
E.C.E. (BVI)	543	919
合計	\$ 1,092	\$ 919

①本公司委託 E.C.E.(USA)就近服務當地客戶，依其售價 5% 8% 支付其佣金。

②本公司透過 E.C.E.(BVI) 委託百容電子（東莞）有限公司代為組裝加工，依貨物總金額 3% 支付其佣金。

(7)加工費

關係人名稱	九十四年上半年度	九十三年上半年度
百容電子(東莞)有限公司	\$ 8,707	\$ 13,289
百納塑膠(股)公司	8,091	6,283
上榮電子(股)公司	2,315	1,060
巨貿高強科技(股)公司	-	2,462
E-PROCONN (薩摩亞)	259	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	291	-
森茂科技(股)公司	6,110	6,388
合計	\$ 25,773	\$ 6,388

(8)其他應收(付)款

本公司與合併後概括承受之子公司間於民國九十四年上半年因代收代付而產生之其他應收(付)款項，截至民國九十四年六月三十日止之情形如下：

關係人名稱	其他應收款	其他應付款
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	\$ -	\$ 22,055
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	-	18,803
森茂科技(股)公司	2	-
東莞巨貿電子金屬有限公司	20,476	-
蘇州巨貿高強精密組件有限公司	3,200	-
上貿投資有限公司	1,300 註	-
三貿企業(BVI)	48 註	-
E-PROCONN (薩摩亞)	116 註	-
百納塑膠(股)公司	200	-
北京天瑞高強科技發展有限公司	88 註	-
合計	\$ 25,430	\$ 40,858

截至民國九十三年六月三十日之其他應收款及其他應付款分別為 \$1,512 及 \$24,173。

(註)：依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之授信期限超一般非關係人之正常授信期限時，應將該部分帳款轉列其他應收款，視為資金融通。

(9)其他收入

本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度接受廣容科技(股)公司委託代為接單，依該訂單銷售額之 5% 作為本公司之業務佣金，另提供廣容科技(股)公司諮詢服務發生顧問收入分別為 \$616 及 \$890。

六、質押之資產

下列資產已提供金融機構作借款擔保之用：

項	目	擔 保 標 的	94. 6. 30	93. 6. 30
銀 行 存 款			\$ -	\$ 1,427
(帳列受限制銀行存款)				
固 定 資 產				
土 地		長、短期借款、 及購料借款	46,303	79,689
建 築 物		"	116,160	177,615
機 器 設 備		長 期 借 款	81,783	63,757
出 租 資 產				
土 地		短 期 借 款	10,553	10,553
建 築 物		"	9,101	9,462
合 計			\$ 263,900	\$ 342,483

七、重大承諾事項及或有事項

(1)本公司於民國九十四年三月十八日董事會通過對百容電子(蘇州)有限公司及巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司之背書保證金額分別為美金 2,100 仟元及美金 900 仟元。

(2)本公司民國九十四年上半年度及九十三年上半年度為融資而開立保證票據金額分別為 238,825 及 204,585。

(3)截至民國九十四年六月三十日及九十三年六月三十日止，本公司已開立信用狀尚未使用金額分別為 19,283 及 27,922。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、合併相關事項

本公司為擴大經營規模增進經濟效益以及創造最大利潤，經民國九十三年一月十六日之股東臨時會決議，與持股 15.39%之被投資公司巨貿高強科技股份有限公司合併，並以民國九十三年六月三十日為合併基準日，以公平市價併入之相關資產負債明細如下：

項 目	金 額
現金及約當現金	\$ 18,805
短期投資淨額	15,011
應收帳款及票據淨額	154,865
應收關係人帳款及票據淨額	14,676
存 貨 - 淨額	141,491
預付款項	12,542
其他應收關係人款項	1,511
其他流動資產及遞延所得稅資產 - 流動	12,845
基金及長期投資	184,985
固定資產淨額	361,616
其他資產	10,306
資 產 合 計	\$ 928,653

短期借款	125,680
應付帳款及票據	72,959
應付關係人帳款及票據	3,934
應付費用及其他流動負債	98,418
其他應付款項 - 關係人	24,173
長期借款	62,325
其他負債	12,451
負債合計	399,940
外幣換算調整數	249
淨資產	\$ 528,962

十一、其他

無此情事。

十二、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(淨值×40%)	資金貸與總額(淨值×100%)
										名稱	價值		
0	百容電子股份有限公司	E-Proconn (薩摩亞)	其他應收關係人款	\$ 899	\$ 116	-	2	-	\$783	-	-	\$790,980	\$1,977,451
0	"	北京天瑞高強科技發展有限公司	"	88	88	-	1	-	-	-	-	790,980	1,977,451
0	"	上貿投資(股)公司	"	1,300	1,300	-	2	-	-	-	-	790,980	1,977,451
0	"	三貿企業(BVI)	"	48	48	-	2	-	-	-	-	790,980	1,977,451

註：上述其他應收關係人款係依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之授信期限超一般非關係人之正常授信期限時，應將該部分帳款轉列其他應收款，視為資金融通。

(2)為他人背書保證者：詳附註七(1)。

(3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			
				股數單位數	帳面金額	比 率	市 價
股 票	E.C.E. (USA)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,500	15,788	100%	(註)
"	E.C.E. (BVI)	"	"	1,200,000	38,278	100%	"
"	廣容科技(股)公司	"	"	3,831,200	56,895	79.82%	"
"	E.C.E (Singapore)	"	"	90,000	1,191	45%	"
"	U.P.C(Singapore)	"	"	333,334	16,849	25%	"
"	富致科技(股)公司	"	"	3,525,168	37,341	31.34%	"
"	E.C.E. (Japan)	"	"	360	-	60%	"
"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	"	"	1,000,000	54,867	100%	"
"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	"	"	1,000,000	114,448	100%	"
"	上貿投資(股)公司	"	"	796,000	7,795	99.625%	"
"	三貿企業(股)公司 (BVI)	"	"	50,000	1,209	100%	"
"	巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	"	"	100,000	75,451	100%	"
"	E - Proconn International	"	"	-	-	100%	"
"	國興電工(股)公司	"	"	25,000,000	246,106	100%	"
"	森茂科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長具有一親等以內之親屬關係	"	2,174,000	25,426	18.11%	"
"	鈺鎧科技(股)公司	-	"	1,722,204	10,486	12.14%	"
"	亞鉅電子(股)公司	-	"	192,000	2,400	1.92%	"
"	華陽中小企業 開發(股)公司	-	"	3,917,358	23,283	4.76%	"

"	晶量半導體(股)公司	-	"	932,344	9,323	2.66%	"
"	鴻華電子(股)公司	-	"	826,100	8,615	3.54%	"
"	旭宏通訊(股)公司	-	"	800,000	8,000	18.99%	"
"	華一創業投資(股)公司	-	"	1,530,000	6,867	5.88%	"
"	華中創業投資(股)公司	-	"	2,286,967	22,870	5.10%	"
"	博大科技(股)公司	-	"	952,200	28,240	2.95%	14,378
"	新虹科技(股)公司	-	"	271,460	1,854	0.23%	註
"	台中市第二信用合作社	-	"	1,000	100	-	"
"	普訊捌創業投資(股)公司	-	"	3,000,000	30,000	2.00%	"
"	動能科技(股)公司	-	"	3,745,000	37,452	6.28%	"
"	方微資訊(股)公司	-	"	1,145,000	4,568	11.45%	"
"	晶英光電(股)公司	-	"	500,000	5,000	3.33%	"
"	東浦精密光電(股)公司	-	"	1,097,865	6,870	1.96%	17,709
"	富吉特半導體(股)公司	-	"	107,047	1,070	0.34%	註
開放型 受益憑證	復華債券基金	-	短期投資	1,749,748.70	22,858	-	22,858
"	復華人生目標基金	-	"	3,000,000.00	32,992	-	32,992
"	台壽保平衡基金	-	"	818,343.28	10,172	-	10,172
"	復華步步高基金	-	"	1,000,000.00	10,010	-	10,050
"	寶來全球ETF組合	-	"	300,000.00	3,000	-	3,042
"	群益安利基金	-	"	990,457.80	13,190	-	13,190
"	群益安信基金	-	"	1,306,343.30	15,005	-	15,005
"	荷銀高股息基金	-	"	301,549.59	2,919	-	2,919
股 票	九豪精密陶瓷(股)公司	-	"	107,022	811	-	814

註：被投資公司為非上市上櫃公司故無市場價格。

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易者：無。

2.轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面價值			
百容電子(股)公司	E.C.E.(BVI)	BVI	控 股 公 司	47,284	40,686	1,200,000	100%	38,278	(728)	(728)	
"	E.C.E.(USA)	USA	各類電子產品買賣	16,671	16,671	5,500	100%	15,788	2,643	2,643	
"	廣容科技(股)公司	台 中 市	各類電子產品買賣	28,658	28,658	3,831,200	79.82%	56,895	2,878	2,298	
"	E.C.E. (Singapore)	Singapore	各類電子產品買賣	1,744	1,744	90,000	45%	1,191	(96)	(43)	
"	U.P.C. (Singapore)	Singapore	控 股 公 司	9,690	9,690	333,334	25%	16,849	(7,716)	(1,929)	
"	E.C.E. (Japan)	Japan	各類電子產品買賣	5,193	5,193	360	60%	-	(3,662)	(2,197)	
"	富致科技(股)公司	台 北 縣	電 子 零 件 製 造	32,520	32,520	3,525,168	31.34%	37,341	5,363	1,681	
"	豐創投資有限公司(薩摩亞)	薩 摩 亞	控 股 公 司	61,442	25,669	1,000,000	100%	54,867	(2,564)	(2,564)	
"	巨貿精密股公司(薩摩亞)	薩 摩 亞	"	30,827	30,827	1,000,000	100%	114,448	22,740	22,740	
"	上貿投資(股)公 司	台 灣	"	7,960	7,960	796,000	99.625%	7,795	(1)	(1)	
"	三貿企業股公司(BVI)	BVI	"	3,734	3,734	50,000	100%	1,209	(349)	(349)	
"	巨貿國際股公司(模里西斯)	模 里 西 斯	"	87,400	87,400	100,000	100%	75,451	(2,883)	(2,883)	
"	E-Proconn Internatioal	薩 摩 亞	"	339	-	-	100%	-	(10,414)	(10,414)	
"	國興電工(股)公司	台 灣	各 類 電 子 產 品 買 賣	250,000	250,000	25,000,000	100%	246,106	7,534	7,534	
E.C.E(BVI)	百容電子(東莞)有限公司	大 陸 東 莞	各類電子產品加工製造買賣	40,986	40,686	-	100%	34,544	(1,565)	(1,565)	
豐創投資有限公司(薩摩亞)	百容電子(蘇州)有限公司	蘇 州 市	各類電子產品加工製造買賣	61,442	40,749	-	100%	59,116	(1,971)	(1,971)	
廣容科技(股)公司	廣容實業香港有限公司	香 港	控 股 公 司	5,632	5,632	-	100%	(6,479)	(761)	(761)	
廣容實業(香港)有限公司	廣容電子上海有限公司	上 海 市	各類電子產品加工製造買賣	5,632	5,632	-	100%	(1,478)	736	736	

巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	巨貿東莞電子金屬有限公司	東莞	各類電子產品製造、加工買賣	39,908	39,908	-	100%	90,584	11,825	11,825
三貿企業(股)公司(BVI)	北京天瑞高強科技發展有限公司	北京市	"	3,744	3,744	-	30%	1,338	(1,272)	(382)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	蘇州市	"	85,000	85,000	-	100%	78,429	(3,188)	(3,188)
國興電工(股)公司	GOODSKY(BVI)	BVI	各類電子產品買賣	187,000	-	-	55%	177,695	8,136	2,502
GOODSKY(BVI)	國興繼電器有限公司(深圳)	深圳市	各類電子產品加工製造買賣	201,921	201,921	-	100%	199,633	(25,839)	(25,839)
"	GOODSKY(USA)	美國	各類電子產品買賣	1,283	1,283	-	50%	1,035	-	-
"	GOODSKY(MALAYSIA)	馬來西亞	"	3,144	3,144	-	100%	2,733	-	-
"	GOODSKY(POLSKA)	波蘭	"	988	988	-	50%	929	-	-

上列被投資公司巨貿精密(股)公司(薩摩亞)及國興電工(股)公司之營業收入及總資產達母公司各該項目金額百分之十，應揭露事項如下：

(1)巨貿精密(股)公司(薩摩亞)：

- ①對他人資金融通者：無。
- ②為他人背書保證者：無。
- ③期末持有有價證券情形：無。
- ④累積買進或賣出同單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑤取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑥處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑦與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑧應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑨從事衍生性商品交易者：無。

(2)國興電工(股)公司：

①對他人資金融通者：無。

②為他人背書保證者：對子公司 Good Sky Electric (BVI) Ltd.背書保證金額為美金 300 仟元。

③期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位數	帳面金額	比 率	市 價
開放受益憑證	永昌麒麟債券基金	-	短期投資	2,575,524	27,793	-	27,945
"	金鼎鼎盈基金	-	"	4,929,362.20	50,000	-	50,138
"	群益安穩收益基金	-	"	276,828.10	4,000	-	4,026
"	群益安信基金	-	"	4,378,283.70	50,000	-	50,290

④本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

有價證券名稱	期 初 買		入 賣		出 期		期 末		處分利益(損失)
	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	
群益安信基金	-	-	4,378,283.7	50,000	-	-	4,378,283.7	50,000	-
金鼎鼎盈基金	-	-	4,929,362.2	50,000	-	-	4,929,362.2	50,000	-
永昌麒麟債券基金	9,281,690.00	100,000	1,478,742	16,000	8,184,908	88,207	2,575,524	27,793	293
金鼎債券基金	7,250,843.91	100,000	-	-	7,250,843.91	100,252	-	-	252

- ⑤取得長期股權投資及不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：以\$187,000,000 價款取得 Good Sky (BVI) Ltd.百分之五十五之股權。
- ⑥處分長期股權投資及不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑦與關係人進銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑧應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- ⑨從事衍生性商品交易者：無。

3.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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
百容電子(東莞)有限公司	生產程式開關、繼電器、連接器等機電電子元件。本公司部份產品委託大陸廠加工,對公司之經營無重大影響	40,986 (美金1,200千元)	(註一)	40,686 (美金1,200千元)	300 (美金10千元)	-	40,986 (美金1,210千元)	100%	(1,325)	34,544	無
百容電子(蘇州)有限公司	電子零組件	61,442 (美金2,154千元)	(註一)	40,749 (美金1,200千元)	20,693 (美金800千元)	-	61,442 (美金2,154千元)	100%	(2,595)	59,116	無
巨貿(東莞)電子金屬有限公司	電子零組件 (註)	39,908 (美金1,350千元)	(註一)	39,908 (美金1,350千元)	-	-	39,908 (美金1,350千元)	100%	13,354	90,584	無
北京天瑞高強科技發展有限公司	" (註)	25,669 (美金300千元)	(註一)	3,744 (美金90千元)	-	-	3,744 (美金90千元)	30%	USD(11)	1,338 (USD42千元)	無
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	" (註)	85,000 (美金2,500千元)	(註一)	85,000 (美金2,500千元)	-	-	85,000 (美金2,500千元)	100%	USD(90)	78,429 (USD2471千元)	無

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金\$7,303 仟元	美金\$8,440 仟元	\$790,980

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎為公司自行編製之財務報表評價估列。

註三：係合併巨貿高強科技(股)公司所併入之大陸公司。

(2)與大陸投資公司間之重大交易事項：

民國九十四年及九十三年上半年度本公司經由第三地區豐創投資有限公司(薩摩亞)、巨貿精密(股)公司(薩摩亞)、三貿企業(股)公司(BVI)及巨貿國際(股)公司(模里西斯)與大陸百容電子(蘇州)有限公司、巨貿(東莞)電子金屬有限公司、北京天瑞高強科技發展有限公司及巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司之交易明細表如下：

- 1.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：請詳附註五 2.(1)及(4)。
- 2.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請詳附註五 2.(2)及(4)。
- 3.財產交易金額及其所產生損益：請詳附註五 2.(5)。
- 4.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請詳附註七.(1)。
- 5.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：請詳附註十二.1(1)。
- 6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請詳附註五 2(7)。

(3)本公司透過 E.C.E(BVI)委託百容電子(東莞)有限公司加工，截至民國九十四年上半年度及九十三年上半年度分別支付加工費\$8,707 及\$13,289。

十三、金融商品之相關資訊

1.衍生性金融商品：無

2.非衍生性金融商品：

	94. 6. 30		93. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產：				
現金及約當現金	\$ 8,206	\$ 8,206	\$ 30,068	\$ 30,068
短期投資	110,957	111,042	509,129	509,577
應收款項	298,693	298,693	282,911	282,911
長期投資	901,319	901,319	610,634	610,634
負 債：				
銀行借款	19,571	19,571	125,680	125,680
應付款項	185,998	185,998	136,244	136,244
一內到期長期借款	32,260	32,260	61,260	61,260
長期借款	50,385	50,385	62,325	62,325
長期投資貸項	10,874	10,874	358	358

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、銀行借款、應付款項。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。此方法應用於短期投資及長期投資及長期投資貸項。

(3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

百容電子股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 517
零用金		135
活期存款	台幣	5,044
支票存款	台幣	1,283
活期存款	美金16,508.21	521
	日幣2,481,949	706
合 計		\$ 8,206

註1：九十四年六月三十日外幣匯率為美金 1元兌換新台幣 31.57元。

註2：九十四年六月三十日外幣匯率為日幣 1元兌換新台幣 0.2844元。

百容電子股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數 或 張數	單位 成本	總額	利率	取得 成本	市價		備註
							單價	總額	
股票：									
九豪精密		107,022.00		\$ 811		\$ 811	7.6100	\$ 814	未供質押
開放型受益憑證：									
群益安利基金		990,457.80		13,190		13,190	13.3172	13,190	〃
復華債券基金		1,749,748.70		22,858		22,858	13.0636	22,858	〃
復華人生目標		3,000,000.00		32,992		32,992	10.9973	32,992	〃
復華步步高基金		1,000,000.00		10,010		10,010	10.0500	10,050	〃
台壽保平衡基金		818,343.28		10,172		10,172	12.4300	10,172	〃
寶來全球ETF組合		300,000.00		3,000		3,000	10.1400	3,042	〃
荷銀高股基金		301,549.59		2,919		2,919	9.6800	2,919	〃
群益安信基金		1,306,343.30		15,005		15,005	11.4863	15,005	〃
合計						\$110,957		\$111,042	

百容電子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
RG002		\$ 7,260	非關係人
KS020		4,264	"
SE092		2,061	"
GE094		1,397	"
SH023		1,220	"
其 他		18,322	"
合 計		<u>\$ 34,524</u>	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u>\$ 34,524</u>	

百容電子股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
SF030		\$ 25,998	非關係人
WS027		14,430	"
WS028		16,084	"
SP010		20,481	"
其 他		161,161	"
合 計		\$ 238,154	
減：備抵呆帳		(15,481)	
應收帳款淨額		\$ 222,673	

百容電子股份有限公司
5. 存貨明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 57,245	\$ 58,884	重置成本
在 製 品		56,626	71,230	"
製 成 品		71,054	92,201	淨變現價值
半 成 品		73,193	109,529	"
商 品		1,894	2,215	"
減：備抵跌價損失		-		
合 計		\$ 260,012	\$ 334,059	

百容電子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 費 用	保 險 費 、 商 標 申 請 書 等	\$ 8,842	
預 付 貨 款	預付材料貨款	8,270	
其 他 預 付 款	用品盤存及其他	420	
合 計		\$ 17,532	

百容電子股份有限公司
7.其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款	暫支員工差旅費等	\$ 3,633	
應 退 營 業 稅		4,062	
其 他 應 收 款	委外加工之賠償收入、租金等	2,940	
員 工 借 支		478	
進 項 稅 額		145	
合 計		\$ 11,258	

百容電子股份有限公司
8. 長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值(元)	持股比例	評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額					
E.C.E. (USA)	5,500	\$ 13,150	-	\$ 2,898	-	\$ 260	5,500	15,788	-	100.00%	權益法	無	本期增減數無
E.C.E. (BVI)	1,200,000	32,679	-	6,648	-	1,049	1,200,000	38,278	-	100.00%	"	"	股數者係依持
廣容科技(股)公司	3,831,200	54,237	-	2,658	-	-	3,831,200	56,895	-	79.82%	"	"	股比例認列之
E.C.E.(Singapore)	90,000	1,311	-	-	-	120	90,000	1,191	-	45.00%	"	"	投資損益及累
U.P.C (Singapore)	333,334	19,945	-	-	-	3,096	333,334	16,849	-	25.00%	"	"	積換算調整數
富致科技(股)公司	3,252,000	36,361	273,168	1,692	-	712	3,525,168	37,341	-	31.34%	"	"	
E.C.E (Japan)	360	(1,891)	-	4,114	-	2,223	360	-	-	60.00%	"	"	*係與巨貿高
豐創投資有限公司(薩摩亞)	1,000,000	26,247	-	31,583	-	2,963	1,000,000	54,867	-	100.00%	"	"	強科技股份有
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)*	1,000,000	93,005	-	22,760	-	1,317	1,000,000	114,448	-	100.00%	"	"	限公司合併後
巨貿國際(股)公司(橫里西斯)*	100,000	78,800	-	613	-	3,962	100,000	75,451	-	100.00%	"	"	所承受之資產
上貿投資(股)公司*	796,000	7,796	-	-	-	1	796,000	7,795	-	99.625%	"	"	
三貿企業(股)公司(BVI)*	50,000	1,558	-	2	-	351	50,000	1,209	-	100.00%	"	"	
E-PROCONN CORP. (薩摩亞)*	-	(20,303)	-	32,201	-	11,898	-	-	-	100.00%	"	"	
國興電工(股)有限公司	25,000,000	249,914	-	7,534	-	11,342	25,000,000	246,106	-	100.00%	"	"	
採權益法小計	-	592,809	-	112,703	-	39,294	-	666,218	-	-	-	-	
森茂科技(股)公司	2,174,000	25,426	-	-	-	-	2,174,000	25,426	-	18.11%	成本法	無	
鈺鎧科技(股)公司	1,722,204	10,486	-	-	-	-	1,722,204	10,486	-	12.14%	"	"	
華陽中小企業開發(股)公司	3,917,358	25,885	-	-	-	2,602	3,917,358	23,283	-	4.76%	"	"	
鴻華電子(股)公司	826,100	8,615	-	-	-	-	826,100	8,615	-	3.54%	"	"	
旭宏通訊(股)公司	800,000	8,000	-	-	-	-	800,000	8,000	-	18.99%	"	"	
華一創業投資(股)公司	1,530,000	15,300	-	-	-	8,433	1,530,000	6,867	-	5.88%	"	"	
華中創業投資(股)公司	2,541,075	25,411	-	-	254,108	2,541	2,286,967	22,870	-	5.10%	"	"	
博大科技(股)公司	952,200	28,240	-	-	-	-	952,200	28,240	14,378	2.95%	"	"	
晶量半導體(股)公司	932,344	9,323	-	-	-	-	932,344	9,323	-	2.66%	"	"	
新虹科技(股)公司	271,460	6,733	-	-	-	4,879	271,460	1,854	-	0.23%	"	"	
台中市第二信用合作社	1,000	100	-	-	-	-	1,000	100	-	-	"	"	
普訊捌創業投資(股)公司	3,000,000	30,000	-	-	-	-	3,000,000	30,000	-	2.00%	"	"	
動能科技(股)公司	3,745,200	37,452	-	-	-	-	3,745,200	37,452	-	6.28%	"	"	
方微資訊(股)公司	1,145,000	11,450	-	1,031	-	7,913	1,145,000	4,568	-	11.45%	"	"	
亞鉅電子(股)公司	192,000	2,400	-	-	-	-	192,000	2,400	-	1.92%	"	"	
晶英光電(股)公司	500,000	5,000	-	-	-	-	500,000	5,000	-	3.33%	"	"	
東浦精密光電(股)公司*	1,097,865	6,870	-	-	-	-	1,097,865	6,870	17,709	1.96%	"	"	
富吉特半導體(股)公司*	107,047	1,070	-	-	-	-	107,047	1,070	-	0.34%	"	"	
採成本法小計	-	257,761	-	1,031	-	26,368	-	232,424	-	-	"	"	
預付長期投資款：													
豐創投資有限公司(薩摩亞)	-	6,588	-	24,940	-	31,528	-	-	-	-	"	"	
方微資訊	-	1,031	-	-	-	1,031	-	-	-	-	"	"	
上貿投資(股)公司*	-	5,700	-	-	-	-	-	5,700	-	-	"	"	
ECE(BVI)	-	3,580	-	3,019	-	6,599	-	-	-	-	"	"	
預付長期股款小計	-	16,899	-	27,959	-	39,158	-	5,700	-	-	-	-	
減：備抵長期投資損失	-	-	-	-	-	3,023	-	(3,023)	-	-	-	-	
合計		867,469		141,693		107,843		901,319					

百容電子股份有限公司

9.固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成本：						
土 地	\$ 166,909	\$ -	\$ -	\$ 166,909	詳附註六	
房屋設備	310,311	1,867	-	312,178	〃	
機器設備	350,316	34,390	(117)	384,589	〃	
模具設備	192,532	12,187	(54)	204,665		
運輸設備	6,607	494	-	7,101		
生財器具	33,752	343	(120)	33,975		
其他設備	18,274	1,054	(129)	19,199		
預付設備款	40,596	39,841	(11,965)	68,472		
合 計	\$ 1,119,297	\$ 90,176	\$ (12,385)	#####		

百容電子股份有限公司

10.固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	備註
房屋設備	\$ 51,512	\$ 4,076	\$ -	\$ 55,588	
機器設備	153,815	18,335	(117)	172,033	
模具器具	125,619	14,733	-	140,352	
運輸設備	5,970	99	-	6,069	
生財設備	26,257	1,264	(87)	27,434	
其他設備	12,227	511	(119)	12,619	
合 計	\$ 375,400	\$ 39,018	\$ (323)	\$ 414,095	

百容電子股份有限公司

11.無形資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	備 註
專 利 權	\$ 2,273	\$ 534	\$ 183	\$ 2,624	採直線法依 申請核准年 數攤提
商 譽	39,612	-	1,015	38,597	
合 計	\$ 41,885	\$ 534	\$ 1,198	\$ 41,221	

百容電子股份有限公司

12.其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
出 租 資 產	土 地	\$ 28,091		詳附註六
	建 築 物	26,265		"
	減：累計折舊	(8,268)		
	減：累計減損	(7,460)	\$ 38,628	
存 出 保 證 金	為申請進口免稅而 支付海關押金		3,918	
遞 延 費 用	未攤銷費用		10,982	
遞延所得稅資產— 非流動	依22號公報評價 之遞延所得稅	26,732		
減：備抵評價科目		(15,005)		
遞延所得稅負債— 非流動	"	(11,727)	-	
合 計			\$ 53,528	

百容電子股份有限公司

13. 短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	債權人	期末餘額	契約期限	利 率	融資額度	抵押或擔保	備註
L/C借款	交銀-豐原	\$ 18,590	93. 10.15 ~ 94. 7.9	1.140%~ 1.23%	\$ -	詳附註六 及七	
"	中銀-北台中	981	94. 6.9 ~ 94. 7.14	1.23%	-	"	
合 計		\$ 19,571					

百容電子股份有限公司
 14.應付票據明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
PG060		\$ 125	非關係人
YR002		160	"
HF011		131	"
TW076		139	"
YT021		483	"
其 他		3,419	"
合 計		\$ 4,457	

百容電子股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
ZS038		\$ 5,249	非關係人
GE087		5,603	〃
FS016		5,141	〃
DE036		31,166	〃
DH007		8,246	〃
BS006		4,178	〃
DE010		2,035	〃
ML002		2,283	〃
FY008		2,432	〃
其 他		48,302	〃
合 計		\$ 114,635	

百容電子股份有限公司
16. 應付費用明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 費 用	薪資及年終獎金	\$ 28,079	
	保 險 費	2,564	
	勞 務 費	884	
	其 他	24,047	
	加工費、設備款	7,743	關係人
合 計		\$ 63,317	

百容電子股份有限公司
 17.其他應付款項明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	現金股利、董監事酬勞等	\$ 95,373	
合 計		\$ 95,373	

百容電子股份有限公司
 18. 預收款項明細表
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	預收客戶貨款	\$ 3,724	
預收租金		9	
合 計		\$ 3,733	

百容電子股份有限公司

19. 其他流動負債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 收 款	代扣所得稅、勞健保費等	\$ 5,343	
暫 收 款	暫收客戶款	6,994	
應付設備款	應付機器設備之款項等	91	
其 他		428	
合 計		\$ 12,856	

百容電子股份有限公司

20. 長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	債權人	期末餘額	契約期限	利 率	融資額度	抵押或擔保	備註
抵押借款	交通銀行— 豐原銀行	\$ 22,725	88. 2.22 ~ 98. 2.22	3.020%	\$ 50,000	詳附註六	
"	"	28,000	88. 6. 15 ~ 98. 4.15	3.045%	56,000	"	
"	"	16,400	88. 6. 7 ~ 95. 6. 7	3.060%	104,720	"	
"	"	4,200	88.11.23 ~ 95.11.23	"	35,840	"	
"	"	11,320	92.11.20 ~ 94.11.20	2.805%	87,500	"	
減：一年 內到期之 長期借款		(32,260)					
合 計		\$ 50,385					

百容電子股份有限公司
21. 其他負債明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
存入保證金	房屋押金	\$ 286	
應計退休金負債	依18號公報提列之應計負債	10,636	
遞延所得稅負債-非流動	依22號公報評價之遞延所得稅	3,790	
長期投資貸項	依5號公報認列之投資損失	10,874	
合 計		\$ 25,586	

百容電子股份有限公司

22. 營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟個)	金 額	備註
程 式 開 關	27,977	\$ 195,109	
磁 簧 繼 電 器	2,285	36,731	
端 子 台	7,860	37,103	
連 接 器	22,228	75,398	
沖 壓 件	32,063	159,839	
其 他	5,570	48,253	
資 訊 產 品 部	-	309	
小 計		552,742	
減：銷貨退回及折讓	659	(5,895)	
合 計		\$ 546,847	

百容電子股份有限公司

23. 營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原 料：		
期 初 材 料	\$ 57,900	
加：本期進料	103,819	
減：進料退出與折讓	(2,439)	
材料出售	(1,581)	
其他	(10,385)	
期 末 存 料	(57,245)	
原 料 耗 用		\$ 90,069
製成品轉入再加工	95,403	
半成品轉入再加工	146,057	
直接人工	58,865	
製造費用	154,047	
製造成本		544,441
期 初 在 製 品	27,636	
減：轉入製成品	(164,935)	
轉製成	(261,279)	
其 他 製 品	(52)	
期 末 在 製 品	(56,626)	
製 成 品 成 本		89,185
期 初 製 成 品 料	91,108	
加：本期進料	42,118	
在製成品轉入再加工	261,279	
減：轉入在製成	(95,403)	
其 他 製 成 品	(10,489)	
期 末 製 成 品	(71,054)	
期 初 半 成 品 料	81,337	
加：本期進料	28,384	
在製成品轉入他	164,935	
減：轉入在製再加工	1,606	
半 成 品 轉 售	(146,057)	
期 末 半 成 品	(147,893)	
自 製 銷 貨 成 本	(73,193)	215,863
期 初 商 品 存 貨	1,669	
加：其進貨	10,873	
減：進貨退出與折讓	305	
期 末 商 品 存 貨	(4)	
材 料 半 成 品 出 售 成 本	(1,894)	
材 進 銷 貨 成 本	149,474	
銷 貨 成 本		376,286
營 業 成 本		(61)
		\$ 376,225

百容電子股份有限公司

24. 製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 20,745	
運 費		886	
各 項 折 舊		33,345	
修 繕 費		692	
保 險 費		5,589	
加 工 費		60,704	
水 電 費		3,719	
伙 食 費		1,356	
退 休 金		1,509	
加 班 費		2,028	
消 耗 品		8,684	
其他製造費用		14,790	
合 計		\$ 154,047	

百容電子股份有限公司

25. 推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 8,772	
郵 電 費		1,069	
運 費		659	
廣 告 費		3,137	
佣 金 支 出		537	
出 口 費 用		5,385	
保 險 費		515	
其 他 費 用		11,350	
合 計		\$ 31,424	

百容電子股份有限公司

26.管理費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 22,149	
各 項 折 舊		4,341	
各 項 攤 提		2,691	
保 險 費		1,760	
旅 費		810	
消 耗 費		705	
勞 務 費		612	
修 繕 費		656	
其 他 費 用		8,536	
合 計		\$ 42,260	

百容電子股份有限公司

27.研究及發展費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 12,701	
消 耗 費		2,249	
保 險 費		856	
什 費		2,825	
各 項 折 舊		1,033	
樣 品 費		849	
修 繕 費		998	
其 他 費 用		5,109	
合 計		\$ 26,620	

百容電子股份有限公司

28.營業外收支明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益：			
利 息 收 入		\$ 52	
投資收益淨額	依權益法認列被投資公司收益	14,713	
股 利 收 入		4	
兌換盈益淨額		2,701	
租 金 收 入		1,358	
其 他 收 入	模具補貼款等	6,922	
合 計		<u>\$ 25,750</u>	
營業外費用及損失：			
利 息 支 出		1,464	
存貨盤損淨額		108	
減 損 損 失	依35號公報評估之資產減損	7,460	
其 他 投 資 損 失	依5號公報對長期投資一成本法已減損部份提列損失	23,827	
處分固定資產損失		42	
處分投資損失		257	
其 他 損 失		3,580	
合 計		<u>\$ 36,738</u>	

百容電子股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師為辦理百容電子股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表之簽證工作，經依一般公認審計準則及公開發行公司建立內部控制制度處理準則等有關規定，就該公司之內部控制制度作必要之檢查及評估，以決定信賴之程度及抽查之方式、時間及範圍，作為擬訂各科目查核程序之依據。本會計師辦理上述之檢查評估工作，並未發現百容電子股份有限公司之內部控制制度有重大之缺失。由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有缺失或錯誤，是以缺失或錯誤之防範仍有繫於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度不足之處，以確保財務資訊之正確可靠。

二、存貨盤點觀察：

1.本會計師於觀察百容電子股份有限公司之存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計劃，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的管理，過時品、呆廢料及瑕疵品之區分，存貨截止之控制，盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本會計師決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提醒查核人員盤點時所應注意的事項。

2.觀察存貨盤點

本會計師於九十四年七月一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計劃執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、各項資產負債之函證情形：

科目名稱	函證比率	回函比率	回函或調節相符
銀行存款	100.00%	100.00%	100.00%
短期投資	100.00%	100.00%	100.00%
長期投資	100.00%	86.04%	100.00%
應收票據	74.82%	52.60%	100.00%
應收帳款	82.27%	51.52%	100.00%
銀行借款	100.00%	100.00%	100.00%
應付票據	80.22%	92.24%	100.00%
應付帳款	83.32%	70.28%	100.00%

四、經查核該公司資金貸與股東或他人之情形：請詳附註十二.1.(1)。

五、重大財務比率變動說明

	94 年上半年度	93 年上半年度	變動率增(減)
毛利率	31.20%	38.6%	(19.17%)
存貨週轉率	1.45 次	1.08 次	34.26%
應收款項週轉率	1.86 次	1.59 次	16.98%

重大變動說明如下：

本期之存貨週轉率較上期上升，主要係與巨貿高強科技股份有限公司合併之故。

六、其他項目重大變動說明：(單位：新台幣仟元)

茲將其他各項目前後變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元（淨現金流量達實收資本額百分之五）以上者列示及說明如下：

1.其他資產：未達揭露標準。

2.淨現金流量：

	九十四年上 半年度	九十三年上 半年度	增（減）變動	
			金 額	%
淨 現 金 流 量	\$ (9,010)	\$ 3,692	\$ (12,702)	(344.04)

民國九十四年上半年度淨現金流量較民國九十三年上半年度減少約 12,702 仟元，經分析如下：

(1)

營業活動淨現金影響數	\$ 182,816
投資活動淨現金影響數	(109,997)
融資活動淨現金影響數	(85,521)
淨現金流量變動影響數	\$ (12,702)

(2)分析說明：

營業活動主要係尚未發放之現金股利、董監酬勞及賣出短期投資之開放型受益憑證致本期現金流入增加\$182,816。投資活動主要係購置固定資產及轉投資國興電工（股）公司致現金流出增加\$109,997。融資活動主要係董事會決議發放股利及購買庫藏股票致現金流出增加\$85,521，故影響本期現金流量淨流出\$12,702。

3.營業外收支：

	九十四上半 年度	九十三上半 年度	增（減）變動	
			金 額	%
投 資 損 失	\$ (23,827)	\$ -	\$ (23,827)	-
投 資 收 益	\$ 14,713	\$ 2,834	\$ 11,879	419.16

- (1) 本期營業外支出中之投資損失較上期增加\$23,827，主要係長期股權投資 - 採成本法評價之華一創投及方微資訊等被投資公司其價值已減損，且回復希望甚小。本公司依照「財務會計準則公報第五號公報」對其提列投資損失之故。
- (2) 本期營業外收入中之投資收益較上期增加\$11,879，主要係民國九十四年六月三十日併入巨貿高強之長期投資 - 巨貿精密(股)公司(薩摩亞)之投資收益所致。

七、金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知調整改進事項：無

敬 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師 ： 王 日 春

會 計 師 ： 黃 智 敏

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 日