

股票代碼：2483

百容電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年及九十四年前三季

公司住址：台中市南屯區寶山里工業區 25 路 20 號

公司電話：04－23598668

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告	1
二、資 產 負 債 表	2
三、損 益 表	3
四、現 金 流 量 表	4-5
五、財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14-34
(五)關係人交易	35-42
(六)質押之資產	42
(七)重大承諾及或有事項	43
(八)重大之災害損失	43

項	目	頁 次
(九)重大之期後事項		43
(十)合併相關事項		43
(十一)其 他		43
(十二)附註揭露事項		44-50
1.重大交易事項相關資訊		44-46
2.轉投資事業相關資訊		46-49
3.大陸投資資訊		49-50
(十三)衍生性金融商品之相關資訊		50-51

百容電子股份有限公司 會計師核閱報告

百容電子股份有限公司民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至九月三十日及九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如後附財務季報表附註四.7所述，百容電子股份有限公司民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日對採權益法評價之長期股權投資新台幣 854,061 仟元及 816,943 仟元，民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日之長期股權投資貸項新台幣 3,850 仟元及 12,029 仟元，暨於民國九十五年一月一日至九月三十日及九十四年一月一日至九月三十日相關之投資利益新台幣 8,850 仟元及 46,770 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則，而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，百容電子股份有限公司自民國九十五年一月一日起採用新發佈財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」及第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

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 五 年 十 月 二 十 日

百容電子股份有限公司

資產負債表

民國九十五年九月三十日

及國九十四年九月三十日

(僅經核閱, 未經一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	95. 9. 30		94. 9. 30		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	95. 9. 30		94. 9. 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、四.1	\$ 203,707	6.87	\$ 22,139	0.84	2102	銀行借款	四.12、六	\$ 621	0.02	\$ 67,117	2.54
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、四.2	73,232	2.47	74,165	2.81	2110	應付短期票券	四.13	-	-	49,906	1.89
1120	應收票據-淨額	二、四.3	38,494	1.30	32,924	1.25	2120	應付票據		6,772	0.23	5,242	0.20
1131	應收票據-關係人	二、四.3及五	215	0.01	245	0.01	2140	應付帳款		160,676	5.42	111,623	4.22
1140	應收帳款-淨額	二、四.3	290,232	9.79	241,260	9.13	2150	應付帳款-關係人	五	92,733	3.13	77,498	2.93
1150	應收帳款-關係人	二、四.3及五	43,290	1.46	35,737	1.35	2160	應付所得稅		40,493	1.37	5,603	0.21
1180	其他應收款-關係人	五	8,200	0.28	29,542	1.12	2170	應付費用		73,989	2.50	70,815	2.68
120X	存 貨	二、四.4	294,300	9.93	264,925	10.02	2190	其他應付款項-關係人	五	21,379	0.72	52,890	2.00
1260	預付款項		10,566	0.36	15,175	0.57	2210	其他應付款項	四.11	100,085	3.38	-	-
1280	其他流動資產		12,296	0.41	5,619	0.21	2260	預收款項		1,432	0.05	3,846	0.15
1286	遞延所得稅資產-流動	二、四.19	4,580	0.15	5,953	0.23	2272	一年內到期長期借款	四.12、六	13,760	0.46	28,160	1.07
	流動資產合計		979,112	33.03	727,684	27.54	2280	其他流動負債		6,819	0.23	9,954	0.38
								流動負債合計		518,759	17.51	482,654	18.27
14XX	基金及長期投資						24XX	長期附息負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.7	854,061	28.81	816,943	30.90	2420	長期借款	四.12、六	147,410	4.98	61,170	2.31
1425	預付長期投資款		44,165	1.49	5,700	0.22							
1450	備供出售金融資產-非流動	二、四.5	49,453	1.67	25,941	0.98	28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四.6	200,744	6.77	197,314	7.46	2810	應計退休金負債	二	5,729	0.19	10,636	0.40
	基金及長期投資合計		1,148,423	38.74	1,045,898	39.56	2820	存入保證金		213	0.01	227	0.01
							2861	遞延所得稅負債-非流動	二、四.19	12,371	0.42	7,242	0.27
15XX	固定資產	二、四.8及六					2888	長期投資貸項	四.7	3,850	0.13	12,029	0.45
	成 本:							其他負債合計		22,163	0.75	30,134	1.13
1501	土 地		166,909	5.63	166,909	6.31		負債總額		688,332	23.24	573,958	21.71
1521	房屋設備		312,838	10.55	311,849	11.79	3XXX	股東權益	四.15				
1531	機器設備		435,296	14.68	386,386	14.61	3110	普通股股本		1,154,408	38.94	1,154,408	43.66
1537	模具設備		223,921	7.55	203,006	7.68	32XX	資本公積					
1551	運輸設備		5,851	0.20	6,091	0.23	3211	資本公積-發行股票溢價		479,405	16.17	479,405	18.13
1561	生財器具		33,476	1.13	33,060	1.25	3220	資本公積-庫藏股票交易		8	-	-	-
1681	其他設備		27,206	0.92	25,524	0.97	3260	資本公積-長期投資		7,911	0.27	4,368	0.17
	成本合計		1,205,497	40.66	1,132,825	42.84	3270	資本公積-合併溢價		225,655	7.61	225,655	8.53
15X9	減: 累計折舊		(494,433)	(16.68)	(421,592)	(15.95)		小 計		712,979	24.05	709,428	26.83
1672	預付設備款		36,431	1.23	62,090	2.35	33XX	保留盈餘					
	固定資產淨額		747,495	25.21	773,323	29.24	3310	法定盈餘公積		117,042	3.95	99,642	3.77
17XX	無形資產						3320	特別盈餘公積		12,467	0.41	10,518	0.40
1720	專 利 權	二	4,097	0.14	2,936	0.11	3350	未分配盈餘		250,196	8.44	163,140	6.17
1760	商 譽	二	36,565	1.23	38,089	1.44		小 計		379,705	12.80	273,300	10.34
	無形資產小計		40,662	1.37	41,025	1.55	34XX	股東權益其他項目					
18XX	其他資產						3420	外幣換算調整數	二、四.7	12,471	0.42	1,319	0.05
1800	出租資產淨額	二、四.9、五及六	37,902	1.29	38,483	1.46	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(506)	(0.02)	-	-
1820	存出保證金		98	-	5,351	0.20	3451	備供出售金融資產未實現損益	二、四.5	17,055	0.57	(9,169)	(0.35)
1830	遞延費用	二	10,752	0.36	12,145	0.45	3510	庫藏股票	二	-	-	(59,335)	(2.24)
	其他資產合計		48,752	1.65	55,979	2.11		小 計		29,020	0.97	(67,185)	(2.54)
	資 產 總 額		\$ 2,964,444	100.00	\$ 2,643,909	100.00		股東權益總額		2,276,112	76.76	2,069,951	78.29
								承諾及或有事項	二、七				
								負債及股東權益總額		\$ 2,964,444	100.00	\$ 2,643,909	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長: 廖本曲

經理人: 廖本林

會計主管: 廖月香

百容電子股份有限公司
損 益 表

民國九十五年一月一日至九月三十日
及 九十四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$ 1,023,531	100.90	\$ 866,312	101.99
4170	減：銷貨退回		(5,845)	(0.58)	(10,645)	(1.25)
4190	銷貨折讓		(3,252)	(0.32)	(6,261)	(0.74)
	銷貨收入淨額	五	1,014,434	100.00	849,406	100.00
5110	銷貨成本		(680,435)	(67.08)	(576,799)	(67.91)
	銷貨毛利		333,999	32.92	272,607	32.09
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(39,983)	(3.94)	(51,652)	(6.08)
6200	管理費用		(59,732)	(5.89)	(63,276)	(7.45)
6300	研究及發展費用		(39,444)	(3.89)	(41,719)	(4.91)
6900	營業淨利		194,840	19.20	115,960	13.65
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		691	0.07	52	0.01
7160	兌換利益淨額		5,160	0.51	11,653	1.37
7121	採權益法認列之投資收益淨額	四.7	8,850	0.87	46,770	5.51
7122	股利收入	四.7	2,513	0.25	1,625	0.19
7130	處分固定資產利益	二	232	0.02	-	-
7140	處分投資利益		1,110	0.11	91	0.01
7210	租金收入	五	1,585	0.16	1,895	0.22
7310	金融資產評價利益	二	1,462	0.14	-	-
7480	其他收入		19,405	1.91	15,911	1.87
	小 計		41,008	4.04	77,997	9.18
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(2,127)	(0.21)	(2,399)	(0.28)
7522	其他投資損失	四.5	(6,729)	(0.66)	(23,827)	(2.81)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(2,913)	(0.34)
7550	商品盤損		(18)	-	(108)	(0.01)
7630	減損損失	四.10	-	-	(7,460)	(0.88)
7880	其他損失		(25,477)	(2.51)	(13,498)	(1.59)
	小 計		(34,351)	(3.38)	(50,205)	(5.91)
7900	本期稅前淨利		201,497	19.86	143,752	16.92
8110	減：所得稅費用	二、四.19	(46,119)	(4.55)	(20,866)	(2.46)
8900	本期淨利		\$ 155,378	15.31	\$ 122,886	14.47
9750	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二、四.20				
	本期稅前淨利		\$ 1.75		\$ 1.28	
	減：所得稅費用		(0.40)		(0.18)	
	本期淨利		\$ 1.35		\$ 1.10	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	二、四.20				
	本期稅前淨利		\$ 1.62		\$ 1.16	
	減：所得稅費用		(0.40)		(0.18)	
	本期淨利		\$ 1.22		\$ 0.98	

(請參閱後附財務報表附註)

董 事 長：廖本曲

經 理 人：廖本林

會 計 主 管：廖月香

百容電子股份有限公司
現金流量表
民國九十五年一月一日至九月三十日
及 九十四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十五年度前三季	九十四年度前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 155,378	\$ 122,886
調整項目：		
折舊費用	64,715	58,685
各項攤提	3,699	4,611
採權益法認列之投資收益淨額	(8,850)	(46,770)
其他投資損失	6,729	23,827
減損損失	-	7,460
出售固定資產損失(利益)	(232)	2,913
存貨盤損	18	108
存貨報廢(帳列其他損失)	20,470	1,732
存貨跌價(帳列其他損失)	-	9,155
出租資產提列折舊(帳列其他損失)	435	435
其他損失	1,016	-
處分投資利益	(1,110)	-
現金股利(長投減項)	9,747	-
公平價值變動列入損益之金融資產一流動(增加)減少	(1,462)	64,494
應收票據(增加)減少	(5,152)	7,262
應收票據—關係人減少	96	148
應收帳款增加	(50,411)	(57,547)
應收帳款—關係人減少	140	28,584
其他應收款—關係人(增加)減少	24,093	(16,474)
存貨增加	(51,545)	(16,270)
預付款項(增加)減少	4,772	(7,134)
淨遞延所得稅資產減少	4,441	1,422
其他流動資產(增加)減少	(10,372)	1,425
應付票據減少	(1,188)	(3,883)
應付票據—關係人減少	(1,596)	(1,066)
應付帳款增加	21,628	15,415
應付帳款—關係人增加	17,195	21,536
應付所得稅增加(減少)	28,612	(6,607)
應付費用增加(減少)	(11,397)	4,351
預收款項減少	(76)	(2,052)
其他應付款—關係人增加(減少)	(2,008)	12,862
其他流動負債減少	(1,731)	2,180
淨遞延所得稅負債增加	2,613	-
應計退休金負債減少	(3,042)	-
應付商業本票折價增加	-	(94)
營業活動之淨現金流入	\$ 215,625	\$ 233,594

接第5頁

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：廖本曲

經理人：廖本林

會計主管：廖月香

百容電子股份有限公司
現金流量表
民國九十五年一月一日至九月三十日
及 九十四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十五年度前三季	九十四年度前三季
承第4頁		
投資活動之現金流量：		
長期投資減資退回股款	\$ 7,022	\$ 2,541
長期投資清算退回股款	7,541	-
長期投資增加	(80,993)	(117,958)
出售備供出售金融資產價款	2,365	-
購置固定資產	(56,183)	(103,225)
出售固定資產價款	26,777	2,191
專利權增加	(1,350)	(961)
遞延費用增加	(1,724)	(4,579)
存出保證金(增加)減少	2,821	(1,906)
投資活動之淨現金流出	<u>(93,724)</u>	<u>(223,897)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	(3,769)	53,758
其他應付款項增加	100,085	-
應付短期票券增加	-	50,000
長期借款增加(減少)	79,905	1,875
存入保證金減少	27	(59)
發放董監事酬勞	(3,092)	(2,327)
發放員工紅利	(4,640)	(3,492)
發放現金股利	(92,353)	(89,553)
購買庫藏股票	-	(14,976)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>76,163</u>	<u>(4,774)</u>
本期現金及約當現金增加數	198,064	4,923
期初現金及約當現金餘額	5,643	17,216
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 203,707</u>	<u>\$ 22,139</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,066	\$ 2,399
本期支付所得稅	\$ 11,896	\$ 26,213
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	\$ 13,760	\$ 28,160

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：廖本曲

經理人：廖本林

會計主管：廖月香

百容電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年九月三十日

及九十四年九月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(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。

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日止，員工人數分別為 590 人及 597 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.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。

4.金融資產

本公司自民國九十五年一月一日起適用依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將持有之金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1)公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬前述三類金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

5. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示以攤銷後成本衡量之金融資產業已減損，減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。認列減損損失後，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉應不使金融資產帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備

供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

6. 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。

7. 採權益法之長期股權投資

(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以銷除；若本公司對被投資公司具控制能力者，則全數予以銷除，俟實現時始認列利益。

(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)股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

(4)帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日比照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」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

(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，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操控於該董事會之被投資公司均納入編製合併財務報表。

8. 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。

9. 專利權

係採直線法按申請核准年數攤銷。

10. 商 譽

係企業合併投入成本與取得股權淨資產公平價值之差額按 20 年攤銷。自民國九十五年一月一日起商譽不再分年攤銷。

11. 遞延費用

係電話裝置費及線路補助費，按 3~10 年平均攤銷。

12. 資產減損

- (1) 依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。
- (2) 商譽所屬現金產生單位，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

13. 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，截至民國九十五年及九十四年九月三十日退休準備金專戶之餘額分別為\$55,818 及\$50,336。
- (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。
- (4) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

14. 庫藏股

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而處分或註銷庫藏股票時，其差額調整資本公積或沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

15. 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。

16. 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。

17. 企業合併

本公司與巨貿高強科技股份有限公司合併會計處理依據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」規定。因合併而取得之可辨認資產與承擔之負債，均按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. 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。

19. 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。

20. 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

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，此項變動對本公司民國九十五年前三季財務報表並無重大影響。

本公司對於投資成本與股權淨值間差異之會計處理，自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定。此項變動對本公司民國九十五年前三季採權益法評價之長期股權投資並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	95. 9. 30	94. 9. 30
現 金	\$ 1,001	\$ 615
零 用 金	125	135
銀 行 存 款	54,329	21,389
約 當 現 金 — 短 期 債 券	148,252	-
合 計	\$ 203,707	\$ 22,139

2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動

交易目的金融資產	95. 9. 30	94. 9. 30
上(市)櫃公司股票	\$ -	\$ 811
開放型受益憑證	73,232	73,354
合 計	\$ 73,232	\$ 74,165

3.應收款項淨額

	95. 9. 30	94. 9. 30
應 收 票 據	\$ 38,494	\$ 32,924
減：備 抵 呆 帳	-	-
應 收 票 據 淨 額	\$ 38,494	\$ 32,924
應 收 票 據 — 關 係 人	\$ 215	\$ 245
減：備 抵 呆 帳	-	-
應 收 票 據 — 關 係 人 淨 額	\$ 215	\$ 245
應 收 帳 款	\$ 306,496	\$ 257,524
減：備 抵 呆 帳	(16,264)	(16,264)
應 收 帳 款 淨 額	\$ 290,232	\$ 241,260

應收帳款－關係人	\$ 43,290	\$ 35,737
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 43,290</u>	<u>\$ 35,737</u>

與關係人交易事項，請參閱附註五說明。

4.存 貨

	95. 9. 30	94. 9. 30
材 料	\$ 67,421	\$ 64,518
在 製 品	55,329	53,782
製 成 品	61,298	71,810
半 成 品	106,224	81,916
商 品	4,028	2,054
減：備抵跌價損失	-	(9,155)
合 計	<u>\$ 294,300</u>	<u>\$ 264,925</u>

本公司對上述存貨已投保火險，其保額於民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日分別為\$278,500及\$265,000，且均未提供質押。

5.備供出售金融資產-非流動

被投資公司名稱	九十五年前三季			
	期末原始投資成本	期末持股比例 %	本期認列未實現投資利益	期末帳面價值
博大科技(股)公司	\$ 25,528	2.48%	\$ 16,680	\$ 42,208
東浦精密光電(股)公司	6,870	1.54%	375	7,245
合 計			<u>\$ 17,055</u>	<u>\$ 49,453</u>

被投資公司名稱	九十四年前三季			
	期末原始投資成本	期末持股比例 %	本期認列未實現投資損失	期末帳面價值
博大科技(股)公司	\$ 28,240	2.91%	\$ (9,169)	\$ 19,071
東浦精密光電(股)公司	6,870	1.92%	-	6,870
合 計			<u>\$ (9,169)</u>	<u>\$ 25,941</u>

(1)本公司於九十五年度出售博大科技(股)公司股數 96,000 股計\$2,712，並認列處分投資收益\$1,110。

6.以成本衡量之金融資產－非流動

(1)截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司以成本衡量之金融資產－非流動，帳面價值及當期認列投資（損）益如下：

被投資公司名稱	九十五年前三季			
	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
森茂科技(股)公司	\$ 25,426	18.11%	\$ -	\$ 25,426
鈺鎧科技(股)公司	10,487	12.14%	-	10,487
亞鉅電子(股)公司	2,400	1.20%	-	2,400
華陽中小企業開發(股)公司	25,885	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	9,792	3.33%	-	1,359
華中創業投資(股)公司	18,296	5.08%	-	18,296
新虹科技(股)公司	6,733	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	43,104	6.18%	-	43,104
方微資訊(股)公司	12,481	11.35%	(2,319)	2,249
晶英光電(股)公司	5,000	5.88%	(4,410)	590
富吉特半導體(股)公司	4,270	1.35%	-	4,270
得群科技(股)公司	8,164	5.09%	-	8,164
群茂科技(股)公司	224	0.05%	-	224
麗太科技(股)公司	3,000	10.00%	-	3,000
合 計			\$ (6,729)	\$ 200,744

九 十 四 年 前 三 季

被 投 資 公 司 名 稱	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
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	25,885	4.76%	(2,602)	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	15,300	5.88%	(8,433)	6,867
華中創業投資(股)公司	22,870	5.10%	-	22,870
新虹科技(股)公司	6,733	0.23%	(4,879)	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	12,481	11.35%	(7,913)	4,568
晶英光電(股)公司	5,000	3.33%	-	5,000
富吉特半導體(股)公司	1,070	0.34%	-	1,070
合 計			\$ (23,827)	197,314

(2)本公司民國九十五年及九十四年九月三十日以成本衡量之金融資產因其被投資公司之價值已減損，且回復希望甚小，提列其他投資損失分別為\$6,729 及 \$23,827。

(3)華中創業投資(股)公司於民國九十五年六月十五日及民國九十四年六月十七日皆經股東常會決議分別銷除股份 9,000 仟股及 5,000 仟股，本公司取回款項計分別為\$4,574 及\$2,541 皆已列為長期投資之減項。

(4)華一創業投資(股)公司於民國九十五年六月八日經股東常會決議銷除股份 7,344 仟股，本公司取回款項計\$2,448 已列為長期投資減項。

(5)本公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

7.採權益法之長期股權投資

(1)截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司採權益法之長期股權投資

之帳面價值及當期認列（損）益如下：

被投資公司名稱	九十五年前三季			
	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
E.C.E. (USA)	\$ 16,671	100.00%	\$ 2,321	\$ 18,240
E.C.E. (BVI)	47,285	100.00%	(2,235)	38,124
廣容科技(股)公司	21,378	79.82%	4,836	50,650
E.C.E (Singapore)	1,744	45.00%	723	1,904
U.P.C (Singapore)	9,690	25.00%	(480)	15,115
富致科技(股)公司	30,052	30.84%	6,080	45,683
E.C.E. (Japan)	5,193	48.45%	(447)	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	95,581	100.00%	(13,663)	75,424
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	30,827	100.00%	10,453	152,695
上貿投資(股)公司	-	-	(189)	-
三貿企業(股)公司(BVI)	-	-	(1,193)	-
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	85,000	100.00%	(5,943)	82,432
E-Proconn International(薩摩亞)	339	100.00%	(258)	-
國興電工(股)公司	340,000	100.00%	8,845	373,794
小計			\$ 8,850	854,061
預付股款：				
豐創投資有限公司(薩摩亞)				44,165
合計				\$ 898,226

被投資公司名稱	九十四年前三季			
	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
E.C.E. (USA)	\$ 16,671	100.00%	\$ 4,235	\$ 18,178
E.C.E. (BVI)	47,285	100.00%	(263)	40,885
廣容科技(股)公司	28,658	79.82%	4,211	58,686
E.C.E (Singapore)	1,744	45.00%	(35)	1,191
U.P.C (Singapore)	9,690	25.00%	(2,589)	16,931
富致科技(股)公司	32,520	31.34%	1,692	37,341
E.C.E. (Japan)	5,193	60.00%	(3,115)	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	66,453	100.00%	(4,224)	57,764
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	30,827	100.00%	36,925	136,714
上貿投資(股)公司	7,960	99.625%	(1)	7,795
三貿企業(股)公司(BVI)	3,744	100.00%	(1,307)	-
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	85,000	100.00%	174	84,266
E-Proconn International(薩摩亞)	339	100.00%	(11,743)	-
國興電工(股)公司	340,000	100.00%	22,810	357,192
小計			\$ 46,770	816,943
預付股款：				
上貿投資(股)公司				5,700
合計				\$ 822,643

(2)採權益法認列投資（損）益明細如下：

①民國九十五年前三季

	投資(損)益	股 權 淨 值 攤 銷 數	內 部 損 益 沖 銷 數	合 計
E.C.E. (USA)	\$ 2,481	\$ -	\$ (160)	\$ 2,321
E.C.E. (BVI)	(2,582)	-	347	(2,235)
廣容科技(股)公司	4,835	-	1	4,836
E.C.E (Singapore)	393	-	330	723
U.P.C (Singapore)	(480)	-	-	(480)
富致科技(股)公司	6,824	-	(744)	6,080
E.C.E (Japan)	(441)	-	(6)	(447)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	(12,653)	-	(1,010)	(13,663)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	8,627	314	1,512	10,453
上貿投資(股)公司	(189)	-	-	(189)
三貿企業(股)公司(BVI)	(1,193)	-	-	(1,193)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	(6,351)	-	408	(5,943)
E-Proconn International(薩摩亞)	10	-	(268)	(258)
國興電工(股)公司	8,872	-	(27)	8,845
合 計				<u>\$ 8,850</u>

②民國九十四年前三季

	投資(損)益	股 權 淨 值 攤 銷 數	內 部 損 益 沖 銷 數	合 計
E.C.E. (USA)	\$ 4,115	\$ -	\$ 120	\$ 4,235
E.C.E. (BVI)	(251)	-	(12)	(263)
廣容科技(股)公司	4,246	-	(35)	4,211
E.C.E (Singapore)	(43)	-	8	(35)
U.P.C (Singapore)	(2,589)	-	-	(2,589)
富致科技(股)公司	1,681	-	11	1,692
E.C.E (Japan)	(3,089)	-	(26)	(3,115)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	(4,208)	-	(16)	(4,224)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	36,364	314	247	36,925
上貿投資(股)公司	(1)	-	-	(1)
三貿企業(股)公司(BVI)	(1,307)	-	-	(1,307)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	(234)	-	408	174
E-Proconn International(薩摩亞)	(10,700)	-	(1,043)	(11,743)
國興電工(股)公司	22,628	-	182	22,810
合 計				<u>\$ 46,770</u>

- (3)本公司對上述採權益法評價之各被投資公司於民國九十五年度前三季及九十四年度前三季之投資損益認列，係分別依被投資公司自行編製之財務報表評價估列。
- (4)本公司之被投資公司富致科技(股)公司於民國九十五年間辦理盈餘轉增資，致使投資比率由 31.34%降為 30.84%。因上述投資比率變動減少資本公積金額為 \$713。
- (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 U.P.C.(Singapore)之報表調整減列資本公積\$743。
- (6)本公司於民國九十四年八月二十六日董事會通過增加對國興電工(股)公司之投資款 90,000 仟元，截至民國九十四年九月三十日本公司持股 100%，投入資金 340,000 仟元。國興電工(股)公司於民國九十四年三月十六日經經濟部投審會二字第 094005154 號函核准以新台幣 187,000 仟元投資 Good Sky Electric (BVI) LTD. 55% 股權，間接持有國興繼電器(深圳)有限公司 55% 股權，另民國九十四年八月二十四日業經經濟部投審會經審二字第 094019020 號函核准以新台幣 153,000 仟元投資 Good Sky Electric (BVI) LTD. 45% 股權並間接持有國興繼電器(深圳)有限公司 45% 股權，截至民國九十四年九月三十日止，國興電工(股)公司 100% 持有 Good Sky Electric (BVI) LTD. 股權，投入資金 340,000 仟元，間接 100% 持有國興繼電器(深圳)有限公司。
- (7)本公司對外投資上貿投資(股)公司及三貿企業(股)公司(BVI)分別於民國九十四年十二月二十七日及民國九十五年三月二十二日解散，故本公司收回其投資資金，已認列之投資損失分別為\$189 及\$1,193。
- (8)本公司於九十四年三月八日經經濟部投審會經審二字第 094002585 號核准增加豐創投資有限公司(薩摩亞)投資額 USD800 仟元，民國九十五年三月十四日及四月十一日經經濟部投審會經審二字第 09500003840 核准增加對豐創投資有限公司(薩摩亞)投資款 USD370 仟元，民國九十五年六月十六日經經濟部投審會經審二字第 091035653 核准增加豐創投資有限公司(薩摩亞)投資額 USD536 仟元，

另於民國九十五年八月二十一日、八月三十一日及九月十四日經經濟部投審會經審二字 09500003840 及 09500094860 核准增加豐創投資有限公司(薩摩亞)投資額 USD1,348 仟元(帳列預付長期投資款)，截至民國九十五年九月三十日止，本公司持股 100%，投入資金 USD4,409 仟元。

(9)本公司於民國九十五年度前三季及九十四年度前三季取得被投資公司發放之現金股利明細如下：

	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	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	\$ 5	\$ -	\$ 4	\$ -
東浦精密光電(股)公司	-	-	860	430
博大科技(股)公司	767	-	761	476
富致科技(股)公司 (帳列長投之減項)	2,468	2,468	-	2,732
森茂科技(股)公司	1,087	2,174	-	-
得群科技(股)公司	654	-	-	-
廣容科技(股)公司 (帳列長投減項)	7,279	-	-	-
合 計	\$ 12,260	\$ 4,642	\$ 1,625	\$ 3,638

富致科技(股)公司於民國九十五年辦理盈餘轉增資本公司獲配 246,761 股，計\$2,468。森茂科技(股)公司九十五年間盈餘轉增資本公司獲配 217,400 股，計\$2,174。

東浦精密光電(股)公司於民國九十四年間辦理盈餘轉增資本公司獲配 42,988 股，計\$430。博大科技(股)公司於民國九十四年間辦理盈餘轉增資本公司獲配 47,610 股，計\$476。富致科技(股)公司於民國九十四年辦理盈餘轉增資本公司獲配 273,168 股，計\$2,732。

(10)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，故仍按持股比例繼續認列投資損失。並將其產生貸餘之帳面價值列為其他負債，其明細如下：

	95. 9.30	94. 9.30
E.C.E (Japan)	\$ -	\$ 4,544
E-Proconn International (薩摩亞)	3,850	7,107
三貿企業(股)公司(BVI)	-	378
合 計	\$ 3,850	\$ 12,029

(11)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	95. 9. 30	94. 9. 30
廣容科技(股)公司	\$ 527	\$ 239
E.C.E (USA)	313	627
U.P.C (Singapore)	398	(362)
E.C.E (BVI)	3,518	3,180
E.C.E (Singapore)	206	(13)
E.C.E (Japan)	-	(19)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	4,288	1,872
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	3,072	2,451
三貿企業(股)公司(BVI)	-	(257)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	1,528	(442)
E-Proconn International(薩摩亞)	(399)	(425)
國興電工(股)公司	(980)	(5,532)
合 計	\$ 12,471	\$ 1,319

8. 固定資產

各固定資產原始成本，累計折舊及帳面價值如下：

項 目	95. 9. 30			94. 9. 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	312,838	(65,737)	247,101	254,279
機 器 設 備	435,296	(213,914)	221,382	206,072
模 具 設 備	223,921	(167,728)	56,193	63,295
運 輸 設 備	5,851	(5,076)	775	981
生 財 器 具	33,476	(28,288)	5,188	6,169
其 他 設 備	27,206	(13,690)	13,516	13,528
預 付 設 備 款	36,431	-	36,431	62,090
合 計	\$ 1,241,928	\$ (494,433)	\$ 747,495	\$ 773,323

(1) 本公司固定資產業已投保，其保額於民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日分別為\$561,400及\$597,450。

(2) 民國九十五年及九十四年前三季利息資本化金額均為\$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。

9. 出租資產

項 目	95. 9. 30	94. 9. 30
土 地	\$ 28,091	\$ 28,091
建 築 物	26,265	26,265
減：累 計 折 舊	(8,994)	(8,413)
小 計	45,362	45,943
減：累 計 減 損	(7,460)	(7,460)
合 計	\$ 37,902	\$ 38,483

(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，其保額於民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日分別為\$18,100 及\$18,500。

(3)出租資產出租及抵押情形請參閱附註五及附註六。

10. 資產減損

本公司適用財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。截至民國九十四年九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。九十五年截至前三季無此情形。

11. 其他應付款項

項 目	95. 9. 30	94. 9. 30
應 付 股 東 紅 利	\$ 92,353	\$ -
應 付 員 工 及 董 監 事 酬 勞	7,732	-
合 計	\$ 100,085	\$ -

12. 長短期借款

借款種類	利 率	起 訖 日	95. 9. 30			質 押 及 擔 保 情 形
			短期借款	長期借款	借款額度	
L/C 借款	1.610%	95.09.11 ~96.10.05	\$ 621	\$ -	\$ -	
信用借款	2.7336%	95.08.29 ~99.08.29	-	100,000	100,000	詳 附 註 六
抵押借款	2.76%	88.02.22 ~98.02.22	-	15,150	50,000	詳 附 註 六
"	2.77%	88.06.15 ~98.04.15	-	19,250	56,000	"
"	2.77%	88.11.23 ~95.11.23	-	700	35,840	"
"	2.76%	94.05.17 ~101.05.17	-	26,070	87,500	"
減：一年內到期長期借款				(13,760)		
合 計			\$ 621	\$ 147,410		

借款種類	利率	起訖日	94. 9. 30			質押及擔保情形
			短期借款	長期借款	借款額度	
L/C 借款	1.23%	94.07.04 ~95.11.15	\$ 7,117	\$ -		
信用借款	1.396%	94.12.11 ~95.12.10	20,000	-	60,000	詳附註六
"	1.38%	94.05.07 ~95.05.06	40,000	-	50,000	-
抵押借款	3.12%	88.02.22 ~98.02.22	-	21,210	50,000	詳附註六
"	3.145%	88.06.15 ~98.04.15	-	26,250	56,000	"
"	3.16%	88.11.23 ~95.11.23	-	3,500	35,840	"
"	"	88.06.07 ~95.06.07	-	12,300	104,720	"
"	2.905%	94.05.17 ~101.05.17	-	26,070	87,500	"
減：一年內到期長期借款				(28,160)		
合 計			\$ 67,117	\$ 61,170		

13. 應付短期票券

	95. 9. 30	94. 9. 30
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000
減：應付商業本票折價	-	(94)
合 計	\$ -	\$ 49,906
利 率	-	1.14%

14. 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度性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。
- (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。
- (4)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得自行選擇「勞動基準法」有關退休金之規定，或該條例之退休金制度並保留選用該條例前之工作年資。對選用該條例之員工，本公司每月提撥之退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

15.股東權益

(1)股本

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，額定資本額均為\$1,340,000(其中\$51,000係預留供員工認股權憑證轉換使用)，實收資本額均為\$1,154,408，每股面額10元，分為115,440,807股。

(2)資本公積

項 目	95. 9. 30	94. 9. 30
發 行 股 票 溢 價	\$ 479,405	\$ 479,405
合 併 溢 價	225,655	225,655
庫 藏 股 票 交 易	8	-
長 期 投 資	7,911	4,368
合 計	\$ 712,979	\$ 709,428

資本公積僅供彌補虧損或註銷庫藏股之股本溢價依法轉作股本之用。

(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本公司民國九十四年度之盈餘分派案業經股東會決議通過在案，截至民國九十五年九月三十日止，尚未支付帳列其他應付款項\$100,085。
- ④本公司於民國九十四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）

董 監 事 酬 勞	\$	3,092
員 工 紅 利 — 現 金		4,640
合 計	\$	<u>7,732</u>

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 1.48 元。（民國九十四年度每股盈餘為 1.55 元）

- ⑤上開盈餘分配之員工紅利及董監酬勞分派數，已於民國九十五年六月十二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

①九十五年九月三十日

買回原因	期初股數 (95. 1. 1)	本期增加	本期減少	期末股數 (95. 9. 30)
轉讓股份予員工	-	-	-	-

九十四年九月三十日

買回原因	期初股數 (94. 1. 1)	本期增加	本期減少	期末股數 (94. 9. 30)
轉讓股份予員工	2,633,000	866,000	-	3,499,000

②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，以民國九十四年九月三十日為計算基準，則可買回股數最高上限為 11,544,080 股，買回股份金額最高限額為\$752,705，本公司截至止該日買回之庫藏股票股數為 3,499,000 股，金額為\$59,335，符合證券交易法之規定。

③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。

16.酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十五年八月二十二日及民國九十三年十月十五日經行政院金融監督管理委員會分別核准發行員工認股權證 1,600,000 單位及 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. 1. 5	3,400	3,400	\$ 16.0
95.8.22	1,600	1,600	18.2

(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：

①民國九十三年十一月五日

認 股 選 擇 權	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	數 量 (仟單位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	數 量 (仟單位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	\$ 3,400	\$ 16	\$ 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	\$ 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)	\$ -		\$ -	

②民國九十五年八月二十二日

認 股 選 擇 權	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	數 量 (仟單位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	數 量 (仟單位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	\$ 1,600	\$ 18.2	\$ -	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	\$ 1,600	\$ 18.2	\$ -	\$ -
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)	\$ -		\$ -	

(2)截至民國九十五年及九十四年九月三十日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

		95. 9. 30					
		流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權		
核准發行日	行使價格之範圍	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	0.25	\$ -	-	\$ -	
95. 8. 22		1,600	1.75	-	-	-	
		<u>5,000</u>					

		94. 9. 30					
		流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權		
核准發行日	行使價格之範圍	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	-	<u>3,400</u>	1.25	\$ -	-	\$ -	

(3)本公司自民國九十五年八月二十二日及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，民國九十四年度前三季認列之酬勞成本為\$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：

	九十五年度前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$ 155,378	\$ 155,378
每股盈餘(元)	\$ 1.35	\$ 1.34
擬制淨利	\$ 142,104	\$ 142,104
擬制每股盈餘(元)	\$ 1.22	\$ 1.22

	九十四年度前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$ 122,886	\$ 122,886
每股盈餘(元)	\$ 1.10	\$ 1.09
擬制淨利	\$ 109,613	\$ 109,613
擬制每股盈餘(元)	\$ 0.98	\$ 0.98

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，民國九十五年及九十四年前三季係依據本公司未來之可能發生之酬勞成本均為\$13,274。

17. 主要類別之收入

項 目	九十五年度前三季	九十四年度前三季
商 品 銷 貨 收 入	\$ 1,023,531	\$ 866,312
股 利 收 入	16,902(註)	1,625

[註]股利收入中屬於股票股利為\$4,642，屬於現金股利為\$12,260，其中帳列長期投資減項之股票股利為\$2,468 現金股利為\$9,747。

18. 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 五 年 度 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 131,671	\$ 62,299	\$ 193,970
勞 健 保 費 用	8,634	4,176	12,810
退 休 金 費 用	5,137	2,477	7,614
其 他 用 人 費 用	5,474	3,685	9,159
合 計	\$ 150,916	\$ 72,637	\$ 223,553
折 舊 費 用	\$ 54,440	\$ 10,275	\$ 64,715
攤 銷 費 用	\$ 110	\$ 3,589	\$ 3,699
性 質 別	九 十 四 年 度 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 121,387	\$ 63,913	\$ 185,300
勞 健 保 費 用	8,076	4,042	12,118
退 休 金 費 用	3,932	1,955	5,887
其 他 用 人 費 用	5,343	4,041	9,384
合 計	\$ 138,738	\$ 73,951	\$ 212,689
折 舊 費 用	\$ 50,026	\$ 8,659	\$ 58,685
攤 銷 費 用	\$ 89	\$ 4,522	\$ 4,611

19.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：

	95. 9. 30	94. 9. 30
①遞延所得稅負債與資產：		
A.遞延所得稅負債總額	\$ 23,019	\$ 18,958
B.遞延所得稅資產總額	35,681	32,603
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	(20,453)	(14,934)
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	76,657	87,784
b.未實現投資利益	(92,078)	(75,833)
c.折舊－資本化分年提列數	-	-
d.未實現呆帳損失	13,274	12,988
e.未實現兌換(利益)損失	(3,216)	(4,781)
f.未實現存貨跌價損失		9,155
g.什費－資本化分年提列數	219	395
h.未實現閒置資產跌價損失	5,185	5,185
i.未實現退休金費用	6,076	10,172
j.未實現資產減損損失	7,460	7,460
k.去料加工調整數	37,067	2,052
②遞延所得稅資產－流動	\$ 4,580	\$ 5,953
遞延所得稅負債－流動	-	-
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 4,580	\$ 5,953
③遞延所得稅資產－非流動	\$ 31,101	\$ 26,650
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(20,453)	(14,934)
非流動遞延所得稅資產淨額	\$ 10,648	\$ 11,716
遞延所得稅負債－非流動	(23,019)	(18,958)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (12,371)	\$ (7,242)

④所得稅費用：

	九十五年度前三季	九十四年度前三季
當 期 所 得 稅 費 用	\$ 33,510	\$ 15,379
補 繳 九 十 一 年 營 所 稅	-	1,326
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅	5,457	2,739
分 離 課 稅 利 息 收 入	98	-
期 初 遞 延 所 得 稅 資 產	19,669	9,894
期 末 遞 延 所 得 稅 負 債	23,019	18,958
減：期 末 遞 延 所 得 稅 資 產	(15,228)	(17,669)
期 初 遞 延 所 得 稅 負 債	(20,406)	(9,761)
所 得 稅 費 用	<u>\$ 46,119</u>	<u>\$ 20,866</u>

(2)本公司民國九十二年度(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	\$ 1,118	\$ -	98 年度
促進產業升級條例	研 究 發 展	8,262	-	98 年度

(4)截至民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日止有關股東可扣抵帳戶之資訊內容如下：

	九十五年九月三十日	九十四年九月三十日
股 東 可 扣 抵 帳 戶 餘 額	\$ 19,227	\$ 7,551
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	\$ 244,144	\$ 157,088
實 際 稅 額 扣 抵 比 率	18.57%	20.60%

20.每股盈餘

本公司民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日止，尚有員工認股權憑證流通在外，故屬複雜資本結構公司。民國九十五年度前三季每股盈餘之計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘：

	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 201,497	\$ 155,378	\$ 143,752	\$ 122,886
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	(13,274)	(13,274)	(13,274)	(13,274)
計算稀釋每股盈餘之 本期淨利	\$ 188,223	\$ 142,104	\$ 130,478	\$ 109,612
全年流通在外股數(股)	115,440,807	115,440,807	111,972,763	111,972,763
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	347,250	347,250	401,103	401,103
計算稀釋每股盈餘之 全年流通在外股數(股)	115,788,057	115,788,057	112,373,866	112,373,866
基本每股盈餘	\$ 1.75	\$ 1.35	\$ 1.28	\$ 1.10
稀釋每股盈餘	\$ 1.62	\$ 1.22	\$ 1.16	\$ 0.98

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
百 納 塑 膠 (股) 公 司	本公司執行長為該公司董事長
百 納 (B V I)	〃
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 築 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)	〃
E.C.E. (Japan)	〃
富 致 科 技 (股) 公 司	〃
豐 創 投 資 有 限 公 司 (薩 摩 亞)	〃
巨 貿 精 密 (股) 公 司 (薩 摩 亞)	〃
E-Proconn International (薩摩亞)	〃
國 興 電 工 (股) 公 司	〃
三 貿 企 業 (股) 公 司 (B V I)	〃
上 貿 投 資 (股) 公 司	〃
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	子公司採權益法評價之被投資公司
巨 貿 (東 莞) 電 子 金 屬 有 限 公 司	〃
Good Sky Electric(BVI)Ltd.	〃
Good Sky Electric(Malaysia)Ltd.	〃

2.與關係人之重大交易事項

(1)進 貨

本公司民國九十五年度前三季及九十四年度前三季向關係人購買原料金額明細如下：

關 係 人 名 稱	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	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	\$ 18,271	4.50	\$ 17,798	5.30
百 納 (B V I)	5,899	1.45	4,884	1.45
廣容科技(股)公司	1,628	0.40	1,371	0.41
富致科技(股)公司	4,320	1.06	2,944	0.88
森茂科技(股)公司	147	0.04	83	0.02
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	31,727	7.80	26,278	7.82
E - P R O C O N N International (薩摩亞)	17,941	4.41	28,743	8.56
巨貿精密(股)公司 (薩 摩 亞)	14,646	3.60	4,766	1.42
國興電工(股)公司	601	0.15	221	0.07
巨貿(東莞)電子金屬 有 限 公 司	-	-	8,296	2.47
合 計	\$ 95,180	23.41	\$ 95,384	28.40

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），如以台幣報價之交易，開具 90 天期票支付，一般客戶則均為 3 個月內付款。

(2)銷貨收入

本公司民國九十五年前三季及九十四年前三季售與關係人產品金額明細如下：

關 係 人 名 稱	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
	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	\$ 46,048	4.54	\$ 44,211	5.20
E.C.E. (Singapore)	16,529	1.63	10,741	1.26
E.C.E. (U S A)	13,700	1.35	13,988	1.65
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	24,593	2.42	-	-
博大科技(股)公司	478	0.05	365	0.05
E.C.E. (J a p a n)	47	0.01	2,445	0.29
百納塑膠(股)公司	-	-	35	-
森茂科技(股)公司	25	-	21	-
國 興 電 工 (股) 公 司	39	-	151	0.02
Good Sky Electric(Malaysia) Ltd	14	-	-	-
合 計	\$ 101,473	10.00	\$ 71,957	8.47

上開銷貨售價除售與 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%外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，以台幣報價之交易，開 90 天期票，E.C.E. (USA)係開 60 天期美金支票，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) 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	95. 9.30		94. 9.30	
	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	\$ 198	0.51	\$ 227	0.68
森茂科技(股)公司	-	-	18	0.05
國興電工(股)公司	17	0.04	-	-
合 計	\$ 215	0.55	\$ 245	0.73

② 應收帳款

關 係 人 名 稱	95. 9.30		94. 9.30	
	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	\$ 20,246	6.07	\$ 11,642	4.20
E.C.E. (Singapore)	10,580	3.17	5,200	1.88
博大科技(股)公司	339	0.10	334	0.12
E.C.E. (U S A)	2,987	0.90	4,018	1.45
E.C.E. (J a p a n)	2,134	0.64	2,628	1.31
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	6,993	2.10	5,581	2.01
GoodSkyElectric (Malaysia)Ltd	11	-	-	-
E-PROCONN International (薩 摩 亞)	-	-	6,334	2.46
合 計	\$ 43,290	12.98	\$ 35,737	13.43

③應付帳款

關 係 人 名 稱	95. 9.30		94. 9.30	
	金 額	佔期末應付 帳款淨額%	金 額	佔期末應付 帳款淨額%
廣容科技(股)公司	\$ 305	0.12	\$ 353	0.19
百納塑膠(股)公司	17,135	6.76	15,810	8.36
富致科技(股)公司	2,219	0.87	1,606	0.85
百 納(B V I)	861	0.34	1,264	0.67
E . C . E . (B V I)	1,615	0.64	6,514	3.44
森茂科技(股)公司	5,948	2.35	4,714	2.49
E-PROCONN International (薩摩亞)	8,524	3.36	10,668	5.64
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	8,834	3.49	10,115	5.35
巨貿精密(股)公司 (薩 摩 亞)	32,187	12.70	12,759	6.75
上桀電子(股)公司	1,631	0.64	214	0.11
國興電工(股)公司	225	0.09	232	0.12
巨貿(東莞)電子金屬 有 限 公 司	13,249	5.23	13,249	7.00
合 計	\$ 92,733	36.59	\$ 77,498	40.97

(4)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	九十五年度前三季		九十四年度前三季	
		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	\$ 661	\$ 30	\$ 661	\$ 30
國興電工(股) 有 限 公 司	台中市工業區 23 路 28-1 號 2 樓	43	-	43	-
廣容科技(股)公司	台北縣新莊市五權一 街一號 6 樓之 9	135	-	135	-
〃	台中市工業區 25 路 20 號 2 樓	57	-	57	-
合 計		\$ 896	\$ 30	\$ 896	\$ 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。

(5) 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	九十五年度前三季	九十四年度前三季
	金 額	金 額
E.C.E.(BVI)	\$ 683	\$ 804

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。

(6) 加工費

本公司支付加工費與關係人之情形如下：

關 係 人 名 稱	九十五年度前三季	九十四年度前三季
	金 額	金 額
百容電子(東莞)有限公司	\$ -	\$ 13,735
E-PROCONN International (薩 摩 亞)	2,106	2,169
百 納 塑 膠 (股) 公 司	14,063	12,927
上 桀 電 子 (股) 公 司	2,821	2,647
森 茂 科 技 (股) 公 司	12,022	9,364
百 納 (B V I)	979	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	3,091	-
E . C . E . (B V I)	12,000	-
合 計	\$ 47,082	\$ 40,842

(7)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九十五年前三季及民國九十四年前三季因代收代付而產生之其他應收(付)款項，截至民國九十五年九月三十日及九十四年九月三十日止之情形如下：

關 係 人 名 稱	95. 9. 30		94. 9. 30	
	其他應收款	其他應付款	其他應收款	其他應付款
巨 貿 精 密 (股) 公 司 (薩 摩 亞)	\$ 657	\$ -	\$ -	\$ 28,308
巨 貿 國 際 (股) 公 司 (模 里 西 斯)	-	15,603	-	18,803
上 貿 投 資 (股) 公 司	-	-	1,300 註	-
GOOD SKY Electric (BVI) Ltd.	7,473	-	-	-
廣 容 科 技 (股) 公 司	65	-	-	-
E . C . E (B V I)	-	5,776	-	5,779
巨 貿 (東 莞) 電 子 金 屬 有 限 公 司	-	-	24,974	-
巨 貿 高 強 精 密 組 件 (蘇 州) 有 限 公 司	-	-	3,199	-
百 納 塑 膠 (股) 公 司	-	-	69	-
三 貿 企 業 (股) 公 司 (B V I)	5	-	-	-
合 計	\$ 8,200	\$ 21,379	\$ 29,542	\$ 52,890

(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過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。

(8)代收款

本公司於民國九十四年度前三季代巨貿精密(股)公司(薩摩亞)購買機器，並暫收貨款\$2,760。

(9)其他收入

本公司於民國九十五年度前三季及九十四年度前三季接受廣容科技股份有限公司委託代為接單，依該訂單銷售額之 5%作為本公司之業務佣金，及提供其諮詢服務發生顧問收入為\$687 及\$832。

(10)財產交易

關係人名稱	項 目	九十五年前三季		九十四年前三季	
		本公司購買 (出售價款)	出售利益 (損失)	本公司購買 (出售價款)	出售利益 (損失)
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	儀器設備	\$ (7,657)	\$ 35	\$ (2,042)	\$ (185)
豐創投資有限公司 (薩摩亞)	機器設備	(17,438)	1,026	-	-
百納塑膠(股)公司	模具耗材	1,795	-	1,835	-
合 計		<u>\$ (23,300)</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ (207)</u>	<u>\$ (185)</u>

①本公司於民國九十五年前三季及九十四年前三季售予 GOOD SKY Electric (BVI) LTD.儀器設備分別為\$7,657 及\$2,042，出售利益及損失分別為\$35 及\$185。

②本公司於民國九十五年前三季售予豐創投資公司(薩摩亞)機器設備為\$17,438，出售利益為\$1,026。

③本公司於民國九十五年前三季及九十四年前三季向百納塑膠(股)公司購買塑膠模具及耗材分別為\$1,795 及\$1,835。

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	95.9.30	94.9.30
固 定 資 產			
土 地	長 期 借 款	\$ 57,523	\$ 57,523
建 築 物	"	117,603	121,593
機 器 設 備	"	74,923	77,476
儀 器 設 備	"	-	1,488
合 計		<u>\$ 250,049</u>	<u>\$ 258,080</u>

七、重大承諾及或有事項

(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)本公司民國九十五年度前三季及九十四年度前三季為融資而開立保證票據金額為\$122,600 及\$230,760。

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

本公司以民國九十三年六月三十日為合併基準日，發行新股併購被合併公司巨貿高強科技股份有限公司，概括承受其一切債權及債務，以公平市價併入取得之淨資產為\$528,962 仟元，其取得溢額 40,628 仟元，列為商譽。截至民國九十五年九月三十日認列資產減損前之未攤銷餘額為 36,565 仟元。本公司發行之成本大於併入淨資產之部份列為商譽，發行股票溢額部份則列為資本公積-合併溢額。

十一、其 他

(1)民國九十四年度前三季財務報表，為配合民國九十五年度前三季適用依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響並不重大。

(2)本公司於民國九十五年八月二十二日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權證 1,600,000 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。

十二、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 對他人資金融通者：無。

(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 末			
				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	採權益法長期股權投資	5,500	18,240	100%	(註)
"	E.C.E. (BVI)	"	"	1,406,000	38,124	100%	"
"	廣容科技(股)公司	"	"	3,831,200	50,650	79.82%	"
"	E.C.E (Singapore)	"	"	90,000	1,904	45%	"
"	U.P.C(Singapore)	"	"	333,334	15,115	25%	"
"	富致科技(股)公司	"	"	3,371,929	45,683	30.84%	"
"	E.C.E. (Japan)	"	"	470	-	48.45%	"
"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	"	"	4,409,000	75,424	100%	"
"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	"	"	1,000,000	152,695	100%	"
"	巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	"	"	100,000	82,432	100%	"
"	E - Proconn International (薩摩亞)	"	"	-	-	100%	"
"	國興電工(股)公司	"	"	34,000,000	373,794	100%	"
"	森茂科技(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	以成本衡量之金融資產-非流動	2,391,400	25,426	18.11%	"
"	鈺鎧科技(股)公司	-	"	1,749,759	10,487	12.14%	"
"	亞鉅電子(股)公司	-	"	192,000	2,400	1.20%	"
"	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	-	"	979,200	1,359	3.33%	"
"	華中創業投資(股)公司	-	"	1,829,574	18,296	5.08%	"
"	新虹科技(股)公司	-	"	271,460	1,854	0.23%	"
"	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	-	"	4,310,000	43,104	6.18%	"
"	方微資訊(股)公司	-	"	1,248,050	2,249	11.35%	"
"	晶英光電(股)公司	-	"	500,000	590	5.88%	"
"	富吉特半導體(股)公司	-	"	427,047	4,270	1.35%	"
"	得群科技(股)公司	-	"	816,390	8,164	5.09%	"
"	群茂科技(股)公司	-	"	22,474	224	0.05%	"
"	麗太科技(股)公司	-	"	300,000	3,000	10.00%	"
"	博大科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	903,810	42,208	2.48%	42,208
"	東浦精密光電(股)公司	-	"	1,140,853	7,245	1.54%	7,245
開放型 受益憑證	寶來全球不動產證券化基金	-	交易目的金融資產	2,477,291.5	30,793	-	30,793
"	復華全球債券基金	-	"	462,350.8	5,016	-	5,016
"	復華全球債券組合基金	-	"	700,000.0	7,014	-	7,014
"	金鼎亞太地產基金	-	"	1,893,939.4	20,379	-	13,254
"	寶來全球ETF成長組合基金	-	"	500,000.0	5,030	-	5,030
"	統一全球債券組合基金	-	"	500,000.0	5,000	-	5,000

註：被投資公司為非上市上櫃公司故無市場價格。

(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：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	本期之 投資損益
				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	47,285	47,285	1,406,000	100%	38,124	(2,582)	(2,235)
"	E.C.E.(USA)	USA	各類電子產品買賣	16,671	16,671	5,500	100%	18,240	2,481	2,321
"	廣容科技 (股)公司	台 中 市	各類電子產品買賣	21,378	28,658	3,831,200	79.82%	50,650	4,835	4,836
"	E.C.E. (Singapore)	Singapore	各類電子產品買賣	1,744	1,744	90,000	45%	1,904	393	723
"	U.P.C. (Singapore)	Singapore	控 股 公 司	9,690	9,690	333,334	25%	15,115	(480)	(480)
"	E.C.E. (Japan)	Japan	各類電子產品買賣	5,193	6,803	470	48.45%	-	(441)	(447)
"	富致科技 (股)公司	台 北 縣	電 子 零 件 製 造	30,052	32,520	3,771,929	30.84%	45,683	6,824	6,080
"	豐創投資有限 公司(薩摩亞)	薩 摩 亞	控 股 公 司	95,581	66,453	4,409,000	100%	75,424	(12,653)	(13,663)
"	巨貿精密(股) 公司(薩摩亞)	薩 摩 亞	"	30,827	30,827	1,000,000	100%	152,695	8,627	10,453
"	上貿投資(股) 公 司	台 灣	"	-	7,960	-	-	-	(189)	(189)

	"	三貿企業股公司 (B V I)	BVI	"	-	3,744	50,000	-	-	(1,193)	(1,193)
	"	巨貿國際(股)公司(模里西斯)	模里西斯	"	85,000	85,657	100,000	100%	82,432	(6,351)	(5,943)
	"	E-Proconn Internatioal	薩摩亞	"	339	-	-	100%	-	10	(258)
	"	國興電工 (股) 公 司	台 灣	各 類 電 子 產 品 買 賣	340,000	340,000	34,000,000	100%	373,794	8,872	8,845
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	47,285	47,285	-	100%	32,528	(3,220)	(3,220)
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	95,581	66,453	-	100%	124,889	(11,410)	(12,641)
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%	28,464	(55)	(822)
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%	6,560	196,056	(1,645)
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	43,852	39,908	-	100%	73,366	(27,193)	(27,193)
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%	83,934	(7,3330)	(6,814)
國 興 電 工 (股) 公 司		GOODSKY (BVI)	BVI	各 類 電 子 產 品 買 賣	340,000	340,000	-	100%	373,785	17,616	16,851
GOODSK Y(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	71,394	63,921	-	100%	158,936	(41,007)	(41,007)
"		GOODSKY (MALAYSIA)	馬 來 西 亞	"	3,144	3,144	-	100%	2,020	(1,130)	(1,069)
"		GOODSK Y(POLSKA)	波 蘭	"	988	988	-	50%	940	525	509

上列被投資公司直接或間具有控制能力者，應揭露事項如下：

- (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：

單位：新台幣仟元

持有之公司	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				備註
					股數/單位數	帳面金額	比 率	市 價	
廣容科技(股)公司	開放受益憑證	群益安穩收益基金	-	交易目的金融資產	494,060.3	7,329	-	7,329	-
"	"	金鼎亞太地產基金	-	"	500,000.00	5,380	-	5,380	-
"	"	景順日本基金	-	"	500,000.00	4,685	-	4,685	-
"	股 票	華中創業投資(股)公司	-	長期投資	599,849	5,998	1.67%	註	-
"	"	普訊捌創業投資(股)公司	-	"	1,000,000	10,000	0.67%	"	-
"	"	碧茂科技(股)公司	-	"	554,250	7,434	3.08%	"	-
"	"	德陽生物科技創業投資(股)公司	-	"	200,000	2,000	0.74%	"	-
"	"	鴻景科技(股)公司	-	"	400,000	10,300	0.29%	"	-
國興電工(股)公司	短期票券	兆 豐 票 券	-	交易目的金融資產	-	55,444	-	55,444	-

註：被投資公司並非上市、上櫃公司故無市場價格。

(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 末		處分利益(損失)	
	單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	金 額		
中興票券	-	57,702		120,244	-	122,502	55,444	134

(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。

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	本期末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	截至本期末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	47,285 (美金1,406仟元)	(註一)	47,285 (美金\$1,406仟元)		-	47,285 (美金\$1,406仟元)	100%	(3,220)	32,528	無
百容電子(蘇州)有限公司	電子零組件	139,746 (美金4,409仟元)	(註一)	66,453 (美金\$2,155仟元)	73,293 (美金2,254仟元)	-	139,746 (美金4,409仟元)	100%	(12,641)	124,889	無
巨貿(東莞)電子金屬有限公司	電子零組件 (註三)	43,852 (美金1,473仟元)	(註一)	39,908 (美金\$1,350仟元)	3,944 (美金123仟元)	-	43,852 (美金1,473仟元)	100%	(27,193)	73,366	無
北京天瑞高強科技發展有限公司	" (註三)	25,669 (美金\$300仟元)	(註一)	3,744 (美金\$ 90仟元)	-	-	3,744 (美金90仟元)	30%	-	-	無
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	" (註三)	85,000 (美金\$2,500仟元)	(註一)	85,000 (美金\$2,500仟元)		-	85,000 (美金2,500仟元)	100%	(6,814)	83,934	無
國興繼電器(深圳)有限公司	各類電子產品買賣 (註四)	71,394 (美金2,297仟元)	(註一)	63,921 (美金1,937仟元)	7,473 (美金360仟元)	-	71,394 (美金2,297仟元)	100%	(41,007)	158,936	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\$12,175 仟元	美金\$13,728 仟元	\$910,445

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。

註四：係子公司國興電工(股)公司取得 Good Sky Electric (BVI) Ltd. 100% 股權併入之大陸公司。

(2)本公司透過 E.C.E.(BVI)委託百容電子(東莞)有限公司加工，截至民國九十五年度前三季及九十四年度前三季分別支付加工費\$12,000 及\$13,375。

十三、衍生性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：

	95. 9. 30		94. 9. 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	\$ 203,707	\$ 203,707	\$ 22,139	\$ 22,139
交易目的金融資產	73,232	73,232	74,165	74,922
應收款項	372,231	372,231	310,166	310,166
備供出售金融資產-非流動	49,453	49,453	25,941	25,941
以成本衡量之金融資產-非流動	200,744	200,744	197,314	197,314
採權益法之長期股權投資	898,226	898,226	822,643	822,643

負債：

銀行借款	161,791	161,791	156,447	156,447
應付短期票券	-	-	49,906	49,906
應付款項	260,181	260,181	194,363	194,363

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。
- (3)長期借款以其預期現金流是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。