

股票代碼：2483

百容電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年第一季

(未經會計師查核或核閱)

公司地址：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、合併資產負債表 .....	1
二、合併損益表 .....	2
三、合併現金流量表 .....	3-4
四、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明 .....	5-9
(二)會計變動之理由及其影響 .....	9
(三)重要會計科目之說明 .....	10-25
(四)關係人交易 .....	25-28
(五)抵質押之資產 .....	28
(六)重大承諾事項及或有事項 .....	29
(七)重大之災害損失 .....	29
(八)重大之期後事項 .....	29
(九)合併相關事項 .....	29
(十)其 他 .....	29
(十一)附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 .....	30-35
2.聯屬公司間已沖銷之重大交易事項 .....	35
(十二)營運部門資訊 .....	36-39
(十三)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項 .....	40-50

百容電子股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101. 3. 31		100. 3. 31		代碼	負債及股東權益	附 註	101. 3. 31		100. 3. 31	
			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	三.1	\$ 496,048	19	\$ 538,776	19	2100	短期借款	三.8	\$ -	-	\$ 624	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	三.2	128,557	5	131,252	5	2120	應付票據		4,244	-	10,161	-
1120	應收票據淨額	三.3	41,602	2	30,469	1	2140	應付帳款		168,903	7	272,289	10
1130	應收票據－關係人淨額	四	51	-	-	-	2150	應付帳款－關係人	四	17,277	1	22,738	1
1140	應收帳款淨額	三.4	345,405	14	419,425	15	2160	應付所得稅		15,316	1	15,252	1
1150	應收帳款－關係人淨額	四	3,633	-	4,079	-	2170	應付費用		80,760	3	86,627	3
1160	其他應收款		7,095	-	13,081	-	2210	其他應付款項		14,701	-	24,609	1
1180	其他應收款－關係人	四	-	-	6	-	2272	一年或一營業週期內到期長期借款	三.9及五	1,240	-	4,960	-
1210	存 貨	三.5	394,469	16	464,384	16	2280	其他流動負債		20,348	1	16,550	1
1260	預付款項		13,151	1	19,931	1		流動負債合計		322,789	13	453,810	17
1280	其他流動資產		7,074	-	13,948	1	24XX	長期負債		-	-	-	-
1286	遞延所得稅資產－流動		3,578	-	15,645	1	2420	長期借款	三.9及五	-	-	1,240	-
1291	受限制銀行存款	五	-	-	5,500	-		長期負債合計		-	-	1,240	-
	流動資產合計		1,440,663	57	1,656,496	59	28XX	其他負債		-	-	-	-
14XX	基金及投資						2810	應計退休金負債		4,460	-	4,020	-
1421	採權益法之長期股權投資	三.6	72,576	3	67,409	2	2820	存入保證金		66	-	66	-
1450	備供出售金融資產－非流動	三.2	37,372	1	54,679	2		其他負債合計		4,526	-	4,086	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	三.2	113,383	4	129,897	5		負債總計		327,315	13	459,136	17
	基金及投資合計		223,331	8	251,985	9	30XX	股東權益	三.10	-	-	-	-
15XX	固定資產	三.7及五					31XX	股 本		-	-	-	-
	成 本						3110	普通股股本		1,133,338	44	1,178,848	42
1501	土 地		91,440	4	91,440	3	3140	預收股本		-	-	1,050	-
1521	房屋及建築		473,352	19	470,067	17		股本合計		1,133,338	44	1,179,898	42
1531	機器設備		861,548	34	824,281	29	32XX	資本公積		-	-	-	-
1537	模具設備		258,809	10	222,749	8	3211	普通股股票溢價		481,309	19	488,373	17
1551	運輸設備		6,477	-	6,893	-	3220	庫藏股股票交易		-	-	8	-
1561	辦公設備		27,637	1	39,279	1	3260	長期投資		723	-	764	-
1681	其他設備		57,707	2	69,391	2	3270	合併益額		225,655	9	225,655	8
	成本合計		1,776,970	70	1,724,100	60		資本公積合計		707,687	28	714,800	25
15X9	減：累計折舊		(1,003,822)	(39)	(910,261)	(31)	33XX	保留盈餘		-	-	-	-
1672	預付設備款		11,888	-	13,254	-	3310	法定盈餘公積		170,245	7	155,655	5
	固定資產淨額		785,036	31	827,093	29	3320	特別盈餘公積		12,467	-	12,467	-
17XX	無形資產						3350	未提撥保留盈餘		127,531	5	276,665	10
1710	商 標 權		69	-	92	-		保留盈餘合計		310,243	12	444,787	15
1720	專 利 權		9,741	-	8,967	-	34XX	股東權益其他項目		-	-	-	-
1760	商 譽		26,494	1	23,478	1	3420	累積換算調整數	三.6	51,537	2	38,640	1
1770	遞延退休金成本		225	-	247	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(1,141)	-	(938)	-
1782	土地使用權		12,867	1	12,693	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	三.2	22,588	1	37,222	1
	無形資產合計		49,396	2	45,477	1	3480	庫藏股票	三.10	-	-	(36,908)	(1)
18XX	其他資產							股東權益其他項目合計		72,984	3	38,016	1
1800	出租資產		24,383	1	24,788	1	361X	母公司股東權益合計		2,224,252	87	2,377,501	83
1820	存出保證金		1,761	-	6,763	-	3610	少數股權		12,631	-	13,000	-
1830	遞延費用		6,960	-	10,796	-		股東權益總計		2,236,883	87	2,390,501	83
1860	遞延所得稅資產－非流動		32,668	1	26,239	1		重大承諾事項及或有事項	六	-	-	-	-
	其他資產合計		65,772	2	68,586	2		負債及股東權益總計		\$ 2,564,198	100	\$ 2,849,637	100
	資 產 總 計		\$ 2,564,198	100	\$ 2,849,637	100							

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：廖本林

經理人：廖本林

會計主管：蔡荻宜

百容電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$ 369,596	102	\$ 459,396	101
4170	減：銷貨退回		(5,661)	(2)	(5,061)	(1)
4190	銷貨折讓		(1,843)	-	(1,607)	-
4100	銷貨淨額	四	362,092	100	452,728	100
5110	銷貨成本	四	(313,613)	(87)	(377,017)	(83)
5910	營業毛利		48,479	13	75,711	17
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(20,459)	(6)	(24,902)	(5)
6200	管理及總務費用		(27,834)	(8)	(30,172)	(7)
6300	研究及發展費用		(16,368)	(4)	(16,430)	(4)
	營業費用合計		(64,661)	(18)	(71,504)	(16)
6900	營業淨(損)利		(16,182)	(5)	4,207	1
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		504	-	93	-
7140	處分投資利益		2,209	1	11,051	3
7160	兌換利益淨額		-	-	10,414	2
7210	租金收入		370	-	324	-
7310	金融資產評價利益淨額	三.2	-	-	1,582	-
7480	其他收入		2,695	1	5,639	1
	營業外收入及利益合計		5,778	2	29,103	6
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(9)	-	(58)	-
7530	處分固定資產損失		(25)	-	-	-
7560	兌換損失淨額		(7,585)	(2)	-	-
7640	金融資產評價損失	三.2	(663)	-	-	-
7880	其他損失		(1,714)	(1)	(1,283)	-
	營業外費用及損失合計		(9,996)	(3)	(1,341)	-
7900	本期稅前淨(損)利		(20,400)	(6)	31,969	7
8110	所得稅費用		(8,331)	(2)	(2,393)	-
9600XX	合併總損益		\$ (28,731)	(8)	\$ 29,576	7
	歸屬予					
	母公司股東		\$ (28,996)	(8)	\$ 29,197	7
	少數股權		265	-	379	-
			\$ (28,731)	(8)	\$ 29,576	7
9750	基本每股盈虧(元)	三.11				
	本期稅前淨(損)利		\$ (0.18)		\$ 0.27	
	本期淨(損)利		\$ (0.26)		\$ 0.25	
9850	稀釋每股盈虧(元)	三.11				
	本期稅前淨(損)利		\$ (0.18)		\$ 0.27	
	本期淨(損)利		\$ (0.26)		\$ 0.25	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董 事 長：廖本林

經 理 人：廖本林

會 計 主 管：蔡荻宜

百容電子股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日  
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨(損)利	\$ (28,731)	\$ 29,576
調整項目		
折 舊	31,745	32,170
出租資產提列折舊(帳列其他損失)	101	101
各項攤提	1,631	2,156
處分固定資產損失	25	-
報廢固定資產損失(帳列其他損失)	-	383
處分投資利益	(2,209)	(11,051)
存貨跌價回升利益(帳列營業成本)	(3,980)	884
存貨報廢損失(帳列營業成本)	748	2,172
遞延所得稅利益	(440)	(822)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	15,702	(6,389)
應收票據淨額	(4,094)	15,533
應收票據—關係人淨額	9	43
應收帳款淨額	8,321	27,765
應收帳款—關係人淨額	1,730	(291)
其他應收款	(1,612)	7,860
其他應收款—關係人淨額	-	(6)
存 貨	29,987	(8,615)
預付款項	(3,508)	(2,417)
其他流動資產	(2,479)	(8,055)
應付票據	412	4,094
應付帳款	(7,205)	(15,979)
應付帳款—關係人	(4,274)	(4,485)
應付所得稅	1,168	495
應付費用	(2,231)	(35,607)
其他應付款—關係人	-	(211)
其他應付款項	2,532	-
其他流動負債	7,956	(3,767)
應計退休金負債	3,973	3,663
營業活動之淨現金流入	45,277	29,200

接第4頁

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董 事 長：廖 本 林

經 理 人：廖 本 林

會 計 主 管：蔡 荻 宜

百容電子股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日  
 (未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元  
 一〇〇年第一季

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
承第3頁		
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	16,014
購買固定資產	(11,450)	(14,805)
受限制資產減少	-	1,000
遞延費用增加	-	(2,733)
專利權增加	-	(156)
存出保證金(增加)減少	1,064	1,500
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(10,386)</u>	<u>820</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	(24,320)
長期借款減少	(1,240)	(1,240)
員工認股權發行新股	-	1,533
融資活動之淨現金流出	<u>(1,240)</u>	<u>(24,027)</u>
本期現金及約當現金增加數	33,651	5,993
期初現金及約當現金餘額	462,397	532,783
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 496,048</u>	<u>\$ 538,776</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 119</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7,484</u>	<u>\$ 1,412</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年或一營業週期內到期之長期借款	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 4,960</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：廖本林

經理人：廖本林

會計主管：蔡荻宜

百容電子股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(未經會計師查核與核閱)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

本合併財務報表依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- 1.公司沿革及業務範圍。
- 2.所得稅相關資訊。
- 3.退休金相關資訊。
- 4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
- 5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

本公司重要會計政策除新增部分說明如下，其餘與民國一〇〇年度合併財務報表相同。

1.列入本合併財務報表之子公司及其變動情形

(1)列入本合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.3.31	100.3.31
本公司	廣容科技(股)公司	電子買賣	79.82%	79.82%
〃	E.C.E.(USA)	電子買賣	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101. 3. 31	100. 3. 31
本公司	E.C.E.(BVI)	控股公司	100.00%	100.00%
"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	控股公司	100.00%	100.00%
"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	控股公司	100.00%	100.00%
"	巨貿精密(股)公司 (模里西斯)	控股公司	100.00%	100.00%
"	E-PROCONN International (薩摩亞)	控股公司	100.00%	100.00%
"	國興電工(股)公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%
廣容科技(股)公司	廣容實業(香港)有限公司	控股公司	100.00%	100.00%
廣容實業(香港)有限公司	廣容實業(上海)有限公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%
E.C.E.(BVI)	百容電子(東莞)有限公司	電子買賣	100.00%	100.00%
豐創投資有限公司 (薩摩亞)	百容電子(蘇州)有限公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%
巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬有限公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%
"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	電子製造買賣	2.82%	-
巨貿精密(股)公司 (模里西斯)	巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%
國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	電子買賣	97.18%	100.00%
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	電子買賣	100.00%	100.00%
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳) 有限公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%



(2)未列入合併財務報表之子公司：不適用。

(3)從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(4)國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

## 2.合併財務報表編製原則

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對其具有控制能力之被投資公司均納入編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

## 3.會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

## 4.外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益；以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

子公司或子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

公司名稱	記帳單位
廣容科技股份有限公司	新台幣
E.C.E. (USA)	美元
E.C.E. (BVI)	美元
豐創投資有限公司(薩摩亞)	美元
巨貿精密股份有限公司(薩摩亞)	美元
巨貿國際股份有限公司(模里西斯)	美元
E-PROCONN International(薩摩亞)	美元
國興電工股份有限公司	新台幣
廣容實業(香港)有限公司	港幣
廣容電子(上海)有限公司	人民幣
百容電子(東莞)有限公司	人民幣
百容電子(蘇州)有限公司	人民幣
東莞巨貿電子金屬有限公司	人民幣
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	人民幣
國興繼電器(深圳)有限公司	人民幣
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	美元
Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	馬來西亞幣

編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數，列於股東權益整調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

## 5. 營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依新公報之規定，本公司依主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。相較於被取代之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊」要求企業依風險及報酬之方式辨認兩組部門（產業別及地區別），本公司於適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」後依其規定所應報導之部門並未因適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定而產生變動。

## 6. 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之入帳基礎為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，自民國九十八年一月一日起，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至在製品及製成品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎，成本之計算採用加權平均法。

存貨係依成本與淨變現價值孰低衡量，至於淨變現價值之取決，原料及物料係指重置成本，在製品及製成品則指在資產負債表日之正常營業下所估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨之成本係採同一類別與淨變現價值比較，當淨變現價值低於成本時，則將成本沖減至淨變現價值，並認列為當期銷貨成本。但於後續期間時，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，則在原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

## 二、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，本公司係以主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。該公報取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之揭露方式產生改變，對損益並無影響。

### 三、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
現金	\$ 20,283	\$ 19,310
零用金	158	158
支票及活期存款	396,717	419,460
短期票券	78,890	99,848
	<u>\$ 496,048</u>	<u>\$ 538,776</u>

#### 2. 金融商品

##### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
交易目的金融資產：		
股票	\$ 11,812	\$ 4,784
基金受益憑證	116,745	126,468
	<u>\$ 128,557</u>	<u>\$ 131,252</u>

本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季，因交易目的金融資產所產生之評價（損）益分別為(663)仟元及 1,582 仟元。

##### (2) 備供出售金融資產

	101. 3. 31	
	金額	持股比例
非流動：		
上市（櫃）公司股票—博大科技(股)公司	\$ 37,372	1.52%

	100. 3. 31	
	金 額	持股比例
非 流 動：		
上市（櫃）公司股票－博大科技(股)公司	\$ 54,679	1.80%

本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目之金額分別為 22,588 仟元及 37,222 仟元。

(2) 以成本衡量之金融資產

	101. 3. 31	
	金 額	持股比例
國內興櫃股票：		
晶量半導體(股)公司	\$ 7,523	1.97%
未上市（櫃）公司股票：		
華陽中小企業開發(股)公司	1,944	3.75%
普訊捌創業投資(股)公司	40,000	2.67%
森茂科技(股)公司	25,426	16.85%
華中創業投資(股)公司	3,544	6.75%
鈺鎧科技(股)公司	14,774	11.84%
新虹科技(股)公司	-	0.23%
晶英光電科技(股)公司	-	2.61%
富吉特半導體(股)公司	4,270	1.35%
得群科技(股)公司	4,070	5.09%
麗太科技(股)公司	3,000	10.00%
碧茂科技(股)公司	7,434	1.94%
德陽創業投資(股)公司	1,398	0.74%
	\$ 113,383	

100. 3. 31

	金 額	持股比例
國內興櫃股票：		
晶量半導體(股)公司	\$ 7,523	1.97%
未上市(櫃)公司股票：		
華陽中小企業開發(股)公司	19,366	4.77%
普訊捌創業投資(股)公司	40,000	2.67%
森茂科技(股)公司	25,426	18.11%
華中創業投資(股)公司	4,723	6.75%
鈺鎧科技(股)公司	12,034	12.02%
新虹科技(股)公司	-	0.23%
台中市第二信用合作社	100	-
亞鉅電子(股)公司	-	0.95%
晶英光電科技(股)公司	-	3.70%
富吉特半導體(股)公司	4,270	1.35%
得群科技(股)公司	4,070	5.09%
群茂科技(股)公司	203	0.05%
麗太科技(股)公司	3,000	10.00%
碧茂科技(股)公司	7,434	1.94%
德陽創業投資(股)公司	1,748	0.74%
	<u>\$ 129,897</u>	

- (a)亞鉅電子(股)公司於民國一〇〇年二月已完結清算程序，本公司分配清算所得 22 仟元，帳列其他收入。
- (b)群茂科技(股)公司於民國一〇〇年三月申請解散登記，並於民國一〇〇年十月十八日經股東臨時會決議，辦理清算贖餘財產分配，本公司退回之股款為 203 仟元。該公司已於民國一〇一年三月二日完成清算程序。
- (c)德陽生物科技創業投資(股)公司於民國一〇〇年辦理減資退還股款，本公司銷除股份及退回股款為 35 仟股與 350 仟元。
- (d)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。

### 3. 應收票據淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收票據	\$ 41,721	\$ 30,588
減：備抵呆帳	(119)	(119)
應收票據淨額	\$ 41,602	\$ 30,469

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收票據中並無提供銀行借款之擔保。

### 4. 應收帳款淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收帳款	\$ 366,777	\$ 438,749
減：備抵呆帳	(21,372)	(19,324)
應收帳款淨額	\$ 345,405	\$ 419,425

### 5. 存 貨

	101. 3. 31	100. 3. 31
原 料	\$ 111,014	\$ 138,142
在 製 品	74,141	95,092
製 成 品	130,563	79,409
半 成 品	85,131	155,784
商品存貨	13,544	16,710
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(19,924)	(20,753)
淨 額	\$ 394,469	\$ 464,384

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為3,011仟元及603仟元。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日對上述存貨皆未提供銀行貸款質押。

## 6.採權益法之長期股權投資

(1)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司採權益法之長期股權投資及相關投資損益明細如下：

101. 3. 31				
被投資公司	持有股數	持有比例	帳列餘額	當期認列投資(損)益
U.P.C. (Singapore)	333,334 股	25.00%	\$ 5,360	\$ -
富致科技(股)公司	5,260,566 股	29.80%	67,216	-
			<u>\$ 72,576</u>	<u>\$ -</u>

100. 3. 31				
被投資公司	持有股數	持有比例	帳列餘額	當期認列投資(損)益
U.P.C. (Singapore)	333,334 股	25.00%	\$ 5,473	\$ -
富致科技(股)公司	4,782,333 股	29.88%	61,936	-
			<u>\$ 67,409</u>	<u>\$ -</u>

(a)上列採權益法之長期股權投資均為未上市(櫃)公司。

(b)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」規定，於編製第一季及第三季財務報表時，對持有被投資公司股權達百分之二十以上至百分之五十者，選擇不依權益法處理。

(2)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	101. 3. 31	100. 3. 31
E.C.E. (USA)	\$ (2,323)	\$ (2,370)
U.P.C. (Singapore)	513	314
E.C.E. (BVI)	5,082	5,533
豐創投資有限公司(薩摩亞)	20,210	12,991
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	7,033	7,416
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	12,037	8,312



被投資公司名稱	101. 3. 31	100. 3. 31
E-PROCONN International (薩摩亞)	3,409	3,530
國興電工(股)公司	5,356	2,798
廣容科技(股)公司	(70)	211
富致科技(股)公司	290	(95)
	<u>\$ 51,537</u>	<u>\$ 38,640</u>

## 7. 固定資產

(1) 固定資產之明細如下：

項 目	101. 3. 31			100. 3. 31
	原始成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 91,440	\$ -	\$ 91,440	\$ 91,440
房屋及建築	473,352	(146,909)	326,443	336,974
機器設備	861,548	(615,665)	245,883	266,655
模具設備	258,809	(169,678)	89,131	94,018
運輸設備	6,477	(4,966)	1,511	1,124
辦公設備	27,637	(23,969)	3,668	4,308
其他設備	57,707	(42,635)	15,072	19,320
預付設備款	11,888	-	11,888	13,254
	<u>\$1,788,858</u>	<u>\$(1,003,822)</u>	<u>\$ 785,036</u>	<u>\$ 827,093</u>

(2) 本公司部分固定資產業已提供予金融機構作為長期借款之擔保品，請參閱附註五。

(3) 預付設備款於民國一〇一年及一〇〇年第一季利息資本化金額皆為 0 元。

## 8. 短期借款

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付信用狀	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624</u>
借款利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予本公司之短期借款額度尚未動用金額分別為 3,755 仟元(JPY10,513 仟元)及 3,293 仟元(JPY9,329 仟元)。

#### 9. 長期借款

金融機構	借款性質	還款說明	101.3.31
兆豐國際商業銀行	擔保借款	自 96/05/17 起，每三個月一期，每期償還 1,240 仟元，共 21 期。	\$ 1,240
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(1,240)
			\$ -
借款利率區間			1.97%

金融機構	借款性質	還款說明	100.3.31
兆豐國際商業銀行	擔保借款	自 96/05/17 起，每三個月一期，每期償還 1,240 仟元，共 21 期。	\$ 6,200
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(4,960)
			\$ 1,240
借款利率區間			1.24%~1.80%

本公司提供資產作為借款擔保之明細請參閱附註五及附註六。

#### 10. 股東權益

##### (1) 股本

本公司截至民國一〇一年三月三十一日止，額定股本為 1,340,000 仟元（其中預留員工認股權證轉換使用股本為 16,000 仟元），實收資本額及登記資本額皆為 1,133,338 仟元，每股面額 10 元，分為 113,333,807 股。

本公司截至民國一〇〇年三月三十一日止，額定股本為 1,340,000 仟元（其中預留員工認股權證轉換使用股本為 49,560 仟元），實收資本額及登記資本額

皆為 1,178,848 仟元，每股面額 10 元，分為 117,884,807 股，其中本公司員工認股權本年度已執行認購並轉換為普通股計 255,000 股，另有 105,000 股已執行認購惟尚未辦妥法定登記程序，帳列預收股本 1,050 仟元。

## (2) 資本公積

依照現行法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得作為其他使用，但超過發行股票票面金額所得之溢價（包括超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股股票等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資而產生之資本公積，不得作為任何用途。另依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資本公積明細如下：

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
發行股票溢價	\$ 481,309	\$ 488,373
庫藏股交易	-	8
長期投資	723	764
合併溢價	225,655	225,655

## (3) 員工認股權

截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司歷次發行員工認股權憑證情形彙列如下：

種 類	證 期 會 授 權 日 期	發 行 日 期	發 行 單 位 數 ( 仟 股 )	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 期 間	每 股 認 購 價 格 ( 元 )
95 年 第 一 次 員 工 認 股 權 憑 證	95.08.22	95.08.28	1,600	95.08.28~ 101.08.27	97.08.28~ 101.08.27	\$ 13.8

(a) 本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之員工認股權變動如下：

民國九十五年八月二十八日：

員工認股權	101. 3. 31		100. 3. 31	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	900	\$ 13.8	1,043	\$ 14.6
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	(105)	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	900		938	
期末仍可行使	900		938	

民國一〇一年及一〇〇年第一季執行之員工認股權於執行日之加權平均股價分別為 13.8 元及 14.6 元。

(b)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關明細如下：

核准發行日期	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘期限(年)
95.08.28	\$ 13.8	0.41	\$ 14.6	1.42

民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之酬勞成本皆為 0 元。

(c)若本公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定，將給與日於民國一〇一年三月三十一日（含）以前之員工認股權以公平價值法認列，民國一〇一年及一〇〇年第一季之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ (28,996)	\$ 29,197
	擬制淨利	(28,996)	29,197
基本每股盈餘	報表認列之淨利	(0.26)	0.25
	擬制淨利	(0.26)	0.25

		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稀釋每股盈餘	報表認列之淨利	(0.26)	0.25
	擬制淨利	(0.26)	0.25

#### (4) 庫藏股票

(a) 本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季之庫藏股票變動如下：

一〇一年第一季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	-股	-股	-股	-股

  

一〇〇年第一季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	3,251,000 股	-股	-股	3,251,000 股

(b) 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，以民國一〇一年三月三十一日為計算基準，則可買回股數最高上限為 11,333,381 股，買回股份金額最高限額為 1,004,740 仟元，本公司截至民國一〇一年三月三十一日買回庫藏股票股數為 0 股，金額為 0 仟元；以民國一〇〇年三月三十一日為計算基準，則可買回股數最高上限為 11,762,981 股，買回股份金額最高限額為 1,146,356 仟元，本公司截至民國一〇〇年三月三十一日買回庫藏股票股數為 3,251,000 股，金額為 36,908 仟元，符合證券交易法之規定。

(c) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股利之分派及表決權等一般股東之權利。

#### (5) 法定盈餘公積、盈餘分配及股利政策

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十作為法定盈餘公積。依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應

繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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。

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。

本公司截至民國一〇一年第一季止，處於虧損狀態，而未估列員工紅利及董監酬勞之費用。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分配已於民國一〇一年三月二十日經第一次董事會決議分配案如下：（股東會尚未決議，相關資訊可俟股東會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之）

	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 1,802
股東紅利—現金	34,000
	<u>\$ 35,802</u>

本公司以截至民國一〇〇年度止之稅後淨利乘上本公司章程所訂分配成數範圍，員工紅利分配成數不得低於百分之一，董監酬勞分配成數為百分之二，估計員工紅利計 487 仟元，董監酬勞計 324 仟元，惟若嗣後股東會決議實際發配金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列入民國一〇一年度之損益。

## 11.每股盈餘

	一〇一年第一季				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
歸屬於母公司股東之本期純益	\$ (20,665)	\$ (28,996)	113,333,807	\$ (0.18)	\$ (0.26)
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工認股權憑證	-	-	-		
稀釋每股盈餘：					
歸屬於母公司股東之本期純 益加潛在普通股之影響	\$ (20,665)	\$ (28,996)	113,333,807	\$ (0.18)	\$ (0.26)
	一〇〇年第一季				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
歸屬於母公司股東之本期純益	\$ 31,590	\$ 29,197	117,666,640	\$ 0.27	\$ 0.25
具稀釋作用之潛在普通股影響：					
員工認股權憑證	-	-	274,985		
稀釋每股盈餘：					
歸屬於母公司股東之本期純 益加潛在普通股之影響	\$ 31,590	\$ 29,197	117,941,625	\$ 0.27	\$ 0.25

## 12.衍生性金融商品之相關資訊

### (1)公平價值之資訊

金融商品	101. 3. 31		100. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產：				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 128,557	\$ 128,557	\$ 131,252	\$ 131,252
備供出售金融資產－非流動	37,372	37,372	54,679	54,679
以成本衡量之金融資產－非流動	113,383	-	129,897	-
負 債：				
長期借款（含一年內到期）	1,240	1,240	1,240	1,240

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a) 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產、存出/入保證金、短期借款及其他應收/付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (b) 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (c) 以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司股票，其未於公開市場交易，至實務上無法估計其公平價值。
- (d) 長期借款係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(相似之到期日)之長期借款利率為準。

(3) 本公司金融資產及金融負債之公平價值以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計明細如下：

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 496,048	\$ -	\$ 538,776
公平價值變動列入損益 之金融資產	128,557	-	131,252	-
備供出售金融資產	37,372	-	54,679	-
以成本衡量之金融資產 —非流動	-	113,383	-	129,897
應收票據及帳款 (含關係人款)	-	390,691	-	453,973
其他應收款 (含關係人款)	-	7,095	-	13,087



	101. 3. 31		100. 3. 31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
受限制資產	-	-	-	5,500
存出保證金	-	1,761	-	6,763
金融負債：				
短期借款	-	-	-	624
應付票據及帳款 (含關係人款)	-	190,424	-	305,188
其他應付款 (含關係人款)	-	14,701	-	24,609
長期借款 (含一年內到期)	-	1,240	-	6,200
存入保證金	-	66	-	66

#### (4)財務風險資訊

##### (a)市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，如主要之銷貨係以美元及歐元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，因此承受外匯風險。本公司已就外幣部位採積極管理，可大致互相抵銷，故整體而言，預期不致產生重大之匯率市場風險。

本公司依會計研究發展基金會民國一〇〇年二月十八日發布之(100)基秘字 046 號函規定，應揭露具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊如下：

單位：外幣／新台幣仟元

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產：</b>						
銀行存款						
美元	\$ 5,688	29.46	\$ 167,574	\$ 6,496	29.35	\$ 190,644
歐元	1,047	39.21	41,059	395	41.51	16,385
日元	51,956	0.3572	18,559	8,003	0.353	2,825
公平價變動列入損益之金融資產						
美元	3,248	29.46	95,675	2,984	29.35	87,580

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
應收帳款						
美元	4,231	29.46	124,645	5,300	29.35	155,555
歐元	286	39.21	11,230	244	41.51	10,128
應收帳款－關係人						
美元	1,089	29.46	32,084	1,162	29.35	34,105
<b>金融負債：</b>						
應付帳款－關係人						
美元	678	29.56	20,035	363	29.45	10,690
暫收款						
美元	343	29.56	10,146	248	29.45	7,304

#### (b)信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司之客戶並無集中於特定產業之情形，故並無信用風險顯著集中之情形。另為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，必要時亦要求對方提供擔保或保證並提列適當之備抵呆帳。

#### (c)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌借資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

#### (d)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 12 仟元。

#### (5)風險控制及避險策略

本公司從事全面風險管理與控管系統，使管理階層能有效辨認、衡量並控制本公司所有風險，包含市場風險、信用風險及作業風險。上述各種風險，除

市場風險為外部因素所控制外，其餘皆可以內部控制或作業流程予以有效降低。

至於市場風險，則以嚴密的建議、評估、執行與審核流程，適當考量外部經濟環境之整體長期趨勢、內部營運狀況及短期市場波動之可能影響，將整體部位調整至最佳之情況。

#### 四、關係人交易

##### 1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
U.P.C(Singapore)	採權益法評價之被投資公司
富致科技(股)公司	"
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	"
廖月香	子公司董事長二親等以內之親屬關係

##### 2. 與關係人間之重大交易事項

###### (1) 銷 貨

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季對關係人之銷售如下：

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔本公司 營收淨額%	金 額	佔本公司 營收淨額%
U.P.C. (Singapore)	\$ 1,603	1	\$ 2,447	1
博大科技(股)公司	389	-	375	-
森茂科技(股)公司	38	-	22	-
	\$ 2,030	1	\$ 2,844	1

上開銷貨按一般價格處理，另帳款收回期限均與一般客戶相同。

## (2) 進貨

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季向關係人購買原料金額明細如下：

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔本公司 進貨淨額%	金額	佔本公司 進貨淨額%
百納塑膠(股)公司	\$ 7,220	1	\$ 6,226	1
富致科技(股)公司	1,696	-	1,063	-
百納(BVI)	-	-	1,023	-
	<u>\$ 8,916</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,312</u>	<u>1</u>

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，一般客戶則均為三個月內付款。

## (3) 應收票據

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	%	金額	%
森茂科技(股)公司	\$ 40	-	\$ -	-
百納塑膠(股)公司	11	-	-	-
	<u>\$ 51</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## (4) 應收帳款

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	%	金額	%
U.P.C. (Singapore)	\$ 3,205	1	\$ 3,608	1
博大科技(股)公司	428	-	448	-
森茂科技(股)公司	-	-	23	-
	<u>\$ 3,633</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,079</u>	<u>1</u>

(5)應付帳款

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	%	金額	%
百納塑膠(股)公司	\$ 10,153	5	\$ 13,647	5
森茂科技(股)公司	4,300	2	6,346	2
富致科技(股)公司	2,824	1	2,297	1
百納(BVI)	-	-	448	-
	<u>\$ 17,277</u>	<u>8</u>	<u>\$ 22,738</u>	<u>8</u>

(6)其他應收款

關係人名稱	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	%	金額	%
博大科技(股)公司	\$ -	-	\$ 6	-

(7)財產交易

本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季向百納塑膠(股)公司購買塑膠模具及耗材，金額分別為 0 仟元及 1,205 仟元。

(8)加工費

本公司支付加工費予關係人之情形如下：

關係人名稱	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
森茂科技(股)公司	\$ 2,963	\$ 5,384
百納塑膠(股)公司	2,363	3,576
	<u>\$ 5,326</u>	<u>\$ 8,960</u>

### (9)財產出租

(a)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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		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	\$ 258	\$ 30	\$ 197	\$ 30

台中市工業區本公司收取之租金一坪每月約 450 元，新莊建一坪每月約 500 元，與當地租金行情無重大差異。

(b)子公司廣容科技(股)公司向關係人承租資產之情形如下：

關係人名稱	出租資產標的	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		租金支出	押 金	租金支出	押 金
廖月香	台中市大恩街 10 號 1 樓	\$ 9	\$ -	\$ 9	\$ -

### (10)其他收入

本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季提供百納塑膠(股)公司諮詢服務發生顧問收入金額均為 105 仟元。

### 五、抵質押之資產

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日已提供下列資產予銀行作為借款之擔保品：

抵質押資產	抵質押擔保標的	101. 3. 31	100. 3. 31
機器設備	長期借款	\$ 18,991	\$ 28,308
定存單	行政救濟訴訟	-	5,500
		\$ 18,991	\$ 33,808

## 六、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予本公司之短期借款額度尚未動用金額分別為 3,755 仟元(JPY10,513 仟元)及 3,293 仟元(JPY9,329 仟元)。
- 2.本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季，為融資而開立保證票據金額分別為 1,240 仟元及 6,200 仟元。
- 3.本公司民國九十八年度營利事業所得稅結算申報，業經國稅局核定在案。其中投資國外事業之子公司股利匯回，適用營運總部租稅獎勵之免稅收入 106,086 仟元，經國稅局核定不予認列，本公司認為存有諸多不合理之處，依稅捐稽徵法之規定提請復查，該事項產生之所得稅費用本公司已估列入帳。

## 七、重大之災害損失

無此事項。

## 八、重大之期後事項

無此事項。

## 九、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。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日額均為 29,146 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、其 他

無此事項。

## 十一、附註揭露事項

### 1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

(1) 民國一〇一年三月三十一日情形如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
0	百容電子(股)公司	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	進貨	\$18,593	註三	5.13%	註七
0	"	國興電工(股)公司	1	"	2,146	"	0.59%	"
0	"	E-PROCONN International (薩摩亞)	1	"	776	"	0.21%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	721	"	0.20%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	94	"	0.02%	"
0	"	E.C.E. (USA)	1	銷貨收入	5,350	註四	1.48%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	5,276	"	1.45%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	15	"	-	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收票據	38	-	-	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收帳款	6,674	-	0.26%	"
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	"	20,695	-	0.80%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	15	-	-	"
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	4,411	-	0.17%	"
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	應付帳款	16,593	-	0.64%	"
0	"	國興電工(股)公司	1	"	3,515	-	0.14%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	927	-	0.03%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	91	-	-	"



編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	其他應收款	4,965	-	0.19%	"
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	1,179	-	0.05%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	2,611	-	0.10%	"
1	廣容科技(股)公司	廣容電子(上海) 有限公司	1	應收帳款	5,932	-	0.23%	"
1	"	廣容實業(香港)有限 公司	1	其他應收款	437	-	0.02%	"
1	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	1,772	120 天期票 註三	0.49%	"
1	"	"	3	應收帳款	1,813	-	0.07%	"
1	"	"	3	其他收入	36	-	-	"
1	"	國興電工(股)公司	3	銷貨收入	44	註三	-	"
1	"	"	3	應收帳款	46	-	-	"
2	國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	銷貨收入	905	註五	0.25%	"
2	"	"	1	進貨	10,278	"	2.83%	"
2	"	"	1	應付帳款	16,576	-	0.64%	"
2	"	"	1	其他收入	2,214	-	0.61%	"
3	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳) 有限公司	1	銷貨收入	1,218	註六	0.34%	"
3	"	"	1	進貨	47,191	"	13%	"
3	"	"	1	其他應收款	95,286	-	3.7%	"
3	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	11,747	註六	3.2%	"
3	"	"	1	應收帳款	11,962	-	0.46%	"
3	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	11,138	註六	0.31%	"
3	"	"	3	應收帳款	1,153	-	0.04%	"
3	"	百容電子(蘇州)有限 公司	3	進貨	2,195	註六	0.61%	"

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
3	"	"	3	應付帳款	2,167	-	0.08%	"
4	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	百容電子(蘇州)有限 公司	1	銷貨收入	5,116	註五	1.41%	"
4	"	"	1	進貨	26,745	註三	7.37%	"
4	"	"	1	應收帳款	5,162	-	0.20%	"
4	"	"	1	應付帳款	12,009	-	0.46%	"
5	百容電子(蘇州)有限 公司	巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司	3	預付貨款	448	-	0.02%	"
5	"	"	3	應付帳款	1,710	-	0.07%	"
5	"	"	3	應付費用	341	-	0.01%	"
5	"	"	3	進貨	634	-	0.17%	-
5	"	國興繼電器(深圳) 有限公司	3	銷貨收入	2,169	註五	0.60%	"
5	"	"	3	進貨	199	-	0.05%	"
5	"	"	3	應收帳款	2,127	-	0.08%	"
5	"	"	3	應付帳款	229	-	-	"
6	E-PROCONN International (薩摩亞)	巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司	3	銷貨收入	22	註五	-	"
6	"	"	3	進貨	954	註三	0.26%	"
6	"	"	3	應付帳款	586	-	0.02%	"
6	"	"	3	其他應付款	3,550	-	0.14%	"
7	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬 有限公司	1	銷貨收入	15	註五	-	"
7	"	"	1	進貨	16,510	-	4.55%	"
7	"	"	1	其他應收款	19,812	-	0.77%	"
7	"	"	1	應付帳款	6,793	-	0.26%	"

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
7	"	國興繼電器(深圳) 有限公司	3	銷貨收入	484	註五	0.13%	"
7	"	"	3	應收帳款	834	-	0.03%	"

(2)民國一〇〇年三月三十一日情形如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
0	百容電子(股)公司	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	進貨	\$8,388	註三	1.83%	註七
0	"	國興電工(股)公司	1	"	3,136	"	0.68%	"
0	"	E-PROCONN International (薩摩亞)	1	"	1,704	"	0.37%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	1,577	"	0.34%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	336	"	0.07%	"
0	"	E.C.E. (USA)	1	銷貨收入	6,171	註四	1.34%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	4,656	"	1.01%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收票據	30	-	-	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收帳款	5,002	-	0.18%	"
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	"	25,928	-	0.91%	"
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	3,847	-	0.13%	"
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	應付帳款	9,604	-	0.34%	"
0	"	國興電工(股)公司	1	"	3,593	-	0.13%	"
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	1,644	-	0.06%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	163	-	0.01%	"

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	其他應收款	3,338	-	0.12%	"
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	1,805	-	0.06%	"
0	"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	1	"	834	-	0.03%	"
1	廣容科技(股)公司	廣容電子(上海) 有限公司	1	銷貨收入	32	註五	-	"
1	"	"	1	應收帳款	5,739	-	0.20%	"
2	國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	銷貨收入	1,158	註五	0.26%	"
2	"	"	1	進貨	16,302	"	0.25%	"
2	"	"	1	應付帳款	16,480	-	0.58%	"
2	"	"	1	其他收入	1,274	-	-	"
3	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳) 有限公司	1	銷貨收入	1,152	註六	0.25%	"
3	"	"	1	進貨	65,706	-	14.30%	"
3	"	"	1	其他應收款	51,683	-	1.81%	"
3	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	9,010	註六	1.86%	"
3	"	"	1	應收帳款	11,715	-	0.41%	"
4	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	百容電子(蘇州)有限 公司	1	銷貨收入	7,923	註五	1.72%	"
4	"	"	1	進貨	25,94	註三	5.47%	"
4	"	"	1	應收帳款	32,321	-	1.13%	"
4	"	"	1	應付帳款	18,404	-	0.65%	"
5	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬 有限公司	1	銷貨收入	294	註五	-	"
5	"	"	1	進貨	15,171	-	3.30%	"
5	"	"	1	應收帳款	189	-	-	"
5	"	"	1	其他應收款	14,327	-	0.50%	"
6	"	"	1	應付帳款	5,146	-	0.18%	"

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率	備註
6	E.C.E. (BVI)	百容電子(東莞) 有限公司	1	其他應收款	562	-	0.02%	"

註一：母公司及及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：因產品規格特殊，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。

註四：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 60 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。

註五：產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。

註六：因產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，一般為三個月收回。

註七：於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 2. 聯屬公司間已沖銷之重大交易事項

民國一〇一年及一〇〇年第一季之聯屬公司間沖銷之重大交易事項：請參閱附註十一.1。

## 十二、營運部門資訊

本公司主要營運決策者為董事會。本公司及子公司主係從事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，董事會係依各電子零件之類型作為評估部門績效及決定資源分配之依據。

本公司管理階層依據董事會制定決策所使用之報導資訊辨認有三個應報導部門：沖壓部門、電子零組件及繼電器部門。

### 1. 部門損益、資產與負債之資訊

截至於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司部門損益、資產與負債資訊如下：

	101. 3. 31					
	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 108,167	\$ 128,572	\$ 69,481	\$ 55,872	\$ -	\$ 362,092
部門間收入	-	10,625	2,182	33,099	(45,906)	-
利息收入	-	-	12	492	-	504
收入合計	<u>\$ 108,167</u>	<u>\$ 139,197</u>	<u>\$ 71,675</u>	<u>\$ 89,463</u>	<u>\$ (45,906)</u>	<u>\$ 362,596</u>
費用及損失						
利息費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 9
折舊及攤銷	9,621	9,438	4,850	9,596	(129)	33,376
投資損失	-	-	-	-	-	-
其他重大非現金項目：資產減損	-	-	-	-	-	-
部門損益	<u>\$ (494)</u>	<u>\$ 6,357</u>	<u>\$ (16,767)</u>	<u>\$ (25,197)</u>	<u>\$ 15,701</u>	<u>\$ (20,400)</u>
資產						
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,576	\$ -	\$ 72,576
非流動資產資本支出	2,242	3,735	3,769	1,704	-	11,450
部門資產	<u>\$ 522,781</u>	<u>\$ 470,228</u>	<u>\$ 293,376</u>	<u>\$2,043,446</u>	<u>\$ (765,633)</u>	<u>\$2,564,198</u>
部門負債	<u>\$ 42,088</u>	<u>\$ 110,019</u>	<u>\$ 78,039</u>	<u>\$ 195,877</u>	<u>\$ (98,708)</u>	<u>\$ 327,315</u>
	100. 3. 31					
	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 128,463	\$ 168,449	\$ 92,834	\$ 62,982	\$ -	\$ 452,728
部門間收入	-	10,827	3,446	43,509	(57,782)	-
利息收入	-	-	18	75	-	93
收入合計	<u>\$ 128,463</u>	<u>\$ 179,276</u>	<u>\$ 96,298</u>	<u>\$ 106,566</u>	<u>\$ (57,782)</u>	<u>\$ 452,821</u>

## 100. 3. 31

	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其 他	調節及銷除	合 計
費用及損失						
利息費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58	\$ -	\$ 58
折舊及攤銷	10,222	10,231	5,119	8,779	25	34,326
投資損失	-	-	-	14,322	(14,322)	-
其他重大非現金項目：資產減損	-	-	-	-	-	-
部門損益	\$ 2,758	\$ 18,089	\$ (6,280)	\$ 2,003	\$ 15,399	\$ 31,969
資 產						
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 794,676	\$(727,267)	\$ 67,409
非流動資產資本支出	1,379	5,428	371	8,798	(1,171)	14,805
部門資產	\$ 600,884	\$ 521,727	\$ 366,605	\$2,203,571	\$(843,150)	\$2,849,637
部門負債	\$ 89,986	\$ 131,112	\$ 104,507	\$ 264,923	\$(131,392)	\$ 459,136

合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同，合併公司營運部門損益係以稅前營業損益（不包括非經常發生之損益及匯兌損益）衡量，並作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為第三人間之交易，以現時市價衡量。

## 2. 部門收入、損益、資產及負債之調節

截至於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，應報導部門損益、資產、負債及其他重大項目與合併公司揭露金額差異調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
收入調節		
應報導部門收入合計數	\$ 319,039	\$ 404,037
其他收入	89,463	106,566
銷除部門間收入	(45,906)	(57,782)
本公司收入	\$ 362,596	\$ 452,821

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<b>損益調節</b>		
應報導部門損益合計數	\$ (10,904)	\$ 14,567
其他損益	(25,197)	2,003
減除部門間利益	15,701	15,399
稅前淨利	<u>\$ (20,400)</u>	<u>\$ 31,969</u>
	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
<b>資產調節</b>		
應報導部門資產合計數	\$ 1,286,385	\$ 1,489,216
其他資產	2,043,446	2,203,571
減除應收總管理處款項	(765,633)	(843,150)
合併公司資產	<u>\$ 2,564,198</u>	<u>\$ 2,849,637</u>
	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
<b>負債調節</b>		
應報導部門負債合計數	\$ 322,855	\$ 455,116
未分配確定給付退休金負債	4,460	4,020
合併公司負債	<u>\$ 327,315</u>	<u>\$ 459,136</u>

其他重大項目	一〇一年第一季		
	應報導部門合計數	調 節	企業合計數
利息收入	\$ 12	\$ 492	\$ 504
利息費用	-	9	9
淨利息收入	12	483	495
非流動資產資本支出	9,746	1,704	11,450
折舊與攤銷	23,909	9,467	33,376



一〇〇年第一季

其他重大項目	應報導部門合計數	調 節	企業合計數
利息收入	\$ 18	\$ 75	\$ 93
利息費用	-	58	58
淨利息收入	18	17	35
非流動資產資本支出	7,178	7,627	14,805
折舊與攤銷	25,572	8,754	34,326

### 3.地區別資訊

合併公司之主要營運據點位於台灣、亞洲、歐洲及美洲等四個地區。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

#### (1)來自外部客戶收入

地 區 別	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
台 灣	\$ 124,017	\$ 142,485
亞 洲	161,316	188,657
歐 洲	41,143	63,413
美 洲	32,633	21,609
其他地區	2,983	36,564
合 計	\$ 362,092	\$ 452,728

#### (2)非流動資產

地 區 別	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
台 灣	\$ 588,463	\$ 617,141
中國大陸	343,600	352,615
美 國	70	115
合 計	\$ 932,133	\$ 969,871

### 4.重要客戶資訊

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司因客戶層分散故無集中單一客戶之情形。

### 十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下簡「金管會」）民國九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於民國一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下簡稱「IFRSs」）之情形如下：

1. 依金管會於民國九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」之規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總管理處廖月香副總經理擔任專案小組負責人，並由財務部、資訊部、稽核室及業務代表等成立專案小組，茲將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1) 分析及規劃階段：(99 年 10 月 1 日至 99 年 12 月 31 日)		
◎訂定採用 IFRSs 計劃及成立專案小組	IFRS 專案小組	已完成
◎辨織公司受影響範圍	IFRS 專案小組	已完成
◎辨認重大會計原則差異	IFRS 專案小組	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	敬業聯合	已完成
(2) 設計與執行準備階段：(100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)		
◎全面性評估 IFRSs 1 之影響	IFRS 專案小組	已完成
◎修改會計政策手冊	IFRS 專案小組	已完成
◎分析 IFRSs 對公司稅務之影響	IFRS 專案小組	已完成
◎估算轉換影響數(以 99 年 12 月 31 日查核數為評估基礎)	IFRS 專案小組	已完成

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎編制財務報表範本	IFRS 專案小組	已完成
◎辨認新附註揭露資訊	IFRS 專案小組	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	IFRS 專案小組	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	IFRS 專案小組	已完成
(3)轉換階段：(101年1月1日至101年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	持續進行中
◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	IFRS 專案小組、敬業聯合	持續進行中
◎編製 2012 年之 IFRSs 編製財務報表及附註資訊	財會部門、敬業聯合	持續進行中
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	持續進行中
(4)調整與改善階段：(102年1月1日以後)		
◎檢視資訊系統及內部控制使用狀況	資訊部門	尚未進行

2. 謹就本公司初步評估目前現行會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策，對本公司民國一〇一年一月一日及三月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年第一季綜合損益表可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日擬制性資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則															
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	
流動資產																流動資產			
現金及約當現金		\$	462,397	\$	-	\$	-	\$	462,397						462,397		現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產			142,050												142,050		透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	— 流動																— 流動		
應收款項			396,657												396,657		應收款項		
其他應收款			5,483												5,483		其他應收款		
存貨			429,410												429,410		存貨		
預付款項及其他流動資產			14,238												14,238		預付款項及其他流動資產		
遞延所得稅資產—流動			4,774		(4,774)										-				
流動資產合計			1,455,009												1,450,235		流動資產合計		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目
基金及投資																	非流動資產	
採權益法之長期股權投資		72,576													72,576		採用權益法之投資	
備供出售金融資產—非流動		33,443													33,443		備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動		113,383													113,383		以成本衡量之金融資產—非流動	
基金及投資合計		219,402																
固定資產淨額		813,487		(12,657)											800,830		不動產、廠房及設備	
無形資產																		
商標權		75													75		商標權	
專利權		9,915													9,915		專利權	
商譽		21,689													21,689		商譽	
遞延退休金成本		225						(225)							-			
土地使用權		13,359		(13,359)											-			
無形資產合計		45,263																
其他資產																		
出租資產		24,484		(24,484)											-			
						24,484									24,484		投資性不動產	
						26,016									26,016		長期預付款項	
存出保證金		2,825		(2,825)											-			
遞延費用		8,954		(8,954)											-			
						11,779									11,779		其他非流動資產	
遞延所得稅資產-非流動		31,032		4,774											35,806		遞延所得稅資產	
其他資產合計		67,295													1,149,996		非流動資產合計	
資產總計		\$ 2,600,456		\$ -		\$ (225)		\$ (225)							\$ 2,600,231		資產總計	
流動負債：																	流動負債	
應付款項		\$ 201,491		\$ -		\$ -		\$ -							\$ 201,491		應付款項	
應付所得稅		14,148													14,148		當期所得稅負債	
應付費用		82,991		(82,991)											-			
其他應付款項		12,169		82,991											95,160		其他應付款項	
一年或一營業週期內到期長期借款		2,480		(2,480)											-			
其他流動負債		12,392		2,480											14,872		其他流動負債	
流動負債合計		325,671		-		-		-							325,671		流動負債合計	
其他負債：																	非流動負債	
應計退休金負債		487				16,538									17,025		應計退休金負債	
存入保證金		66													66		存入保證金	
其他負債合計		553		-		16,538									17,091		非流動負債合計	
負債總計		326,224		-		16,538									342,762		負債總計	
股東權益																	業主權益	
股本		1,133,338													1,133,338		股本	
資本公積		707,687													707,687		資本公積	
保留盈餘		339,239						45,987							385,226		保留盈餘	
股東權益其他項目																	其他權益	
累積換算調整數		64,128						(64,128)							-		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認為退休金成本之淨損失		(1,141)						1,141							-			
備供出售金融資產未實現損益		18,659													18,659		備供出售金融資產未實現損益	
股東權益其他項目合計		81,646													18,659		其他權益合計	
母公司股東權益合計		2,261,910													2,244,910		歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權		12,322						237							12,559		非控制權益	
股東權益總計		2,274,232		-		(16,763)									2,257,469		權益總計	
負債及股東權益總計		\$ 2,600,456		\$ -		\$ (225)		\$ (225)							\$ 2,600,231		負債及權益總計	

民國一〇一年一月一日擬制性資產負債表重大差異及影響說明如下：

(a)財務報表之表達

合併公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達。將土地使用權 13,359 仟元重分類為長期預付款項；存出保證金 3,825 仟元及遞延費用 8,954 仟元重分類為其他非流動資產；一年或一營業週期內到期之長期借款 2,480 仟元重分類為其他流動負債。其他預付所得稅及應付所得稅分別重分類為當期所得稅資產及負債；另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

(b)匯率變更之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算調整數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 64,128 仟元，保留盈餘因而增加 64,128 仟元。

(c)不動產、廠房及設備

在 IFRSs 下，預付設備款 12,657 仟元應依性質重分類至非流動資產—長期預付款項。

(d)投資性不動產

合併公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，故原依我國會計原則帳列固定資產—出租資產 24,484 仟元，應依其性質重分類至投資性不動產。

(e)員工退休福利義務

合併公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使遞延退休金成本減少 225 仟元、應計退休金負債增加 16,538 仟元、保留盈餘減少 18,141 仟元、未認列為退休金成本增加 1,141 仟元及少數股權增加 237 仟元。

(f) 所得稅

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 4,774 仟元。

(g) 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 64,128 仟元，採用 IFRSs 與我國一般公司會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘差異數為 45,987 仟元，上述孰低者為採用 IFRSs 與我國一般公司會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘之差異數 45,987 仟元，但公司已依規定提列特別盈餘公積，應就已提列數額 12,467 仟元及採用 IFRSs 與我國一般公認會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘差異數 45,987 仟元之差額 33,520 仟元補提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(h) 保留盈餘之調節

調節項目	金額
匯率變動之影響	\$ 64,128
員工退休福利義務	(18,141)
保留盈餘調整數	\$ 45,987

## (2)民國一〇一年三月三十一日擬制性資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
<b>流動資產</b>					<b>流動資產</b>
現金及約當現金	\$ 496,048	\$ -	\$ -	\$ 496,048	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	128,557			128,557	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收款項	390,691			390,691	應收款項
其他應收款	7,095			7,095	其他應收款
存貨	394,469			394,469	存貨
預付款項及其他流動資產	20,225			20,225	預付款項及其他流動資產
遞延所得稅資產—流動	3,578	(3,578)		-	
流動資產合計	1,440,663			1,437,085	流動資產合計
<b>基金及投資</b>					<b>非流動資產</b>
採權益法之長期股權投資	72,576			72,576	採用權益法之投資
備供出售金融資產—非流動	37,372			37,372	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	113,383			113,383	以成本衡量之金融資產—非流動
基金及投資合計	223,331				
固定資產淨額	785,036	(11,888)		773,148	不動產、廠房及設備
<b>無形資產</b>					
商標權	69			69	商標權
專利權	9,741			9,741	專利權
商譽	26,494			26,494	商譽
遞延退休金成本	225		(225)	-	
土地使用權	12,867	(12,867)		-	
無形資產合計	49,396				
<b>其他資產</b>					
出租資產	24,383	(24,383)		-	
		24,383		24,383	投資性不動產
		24,755		24,755	長期預付款項
存出保證金	1,761	(1,761)		-	
遞延費用	6,960	(6,960)		-	
		8,721		8,721	其他非流動資產
遞延所得稅資產-非流動	32,668	3,578		36,246	遞延所得稅資產
其他資產合計	65,772			1,126,888	非流動資產合計
資產總計	\$ 2,564,198	\$ -	\$ (225)	\$ 2,563,973	資產總計
<b>流動負債</b>					<b>流動負債</b>
應付款項	\$ 194,424	\$ -	\$ -	\$ 194,424	應付款項
應付所得稅	15,316			15,316	當期所得稅負債
應付費用	80,760	(80,760)		-	
其他應付款項	14,701	80,760		95,461	其他應付款項
一年或一營業週期內到期長期借款	1,240	(1,240)		-	
其他流動負債	20,348	1,240		21,588	其他流動負債
流動負債合計	322,789			322,789	流動負債合計
<b>其他負債</b>					<b>非流動負債</b>
應計退休金負債	4,460		16,476	20,936	應計退休金負債
存入保證金	66			66	存入保證金
其他負債合計	4,526	-	16,476	21,002	非流動負債合計
負債總計	327,315	-	16,476	343,791	負債總計

我國一般公認會計原則		轉換國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	目	金	額	表	達
		差	異	認	列
		及	衡	量	差
		異			
		金	額	金	額
		項	目	項	目
股東權益					業主權益
股本	1,133,338			1,133,338	股本
資本公積	707,687			707,687	資本公積
保留盈餘	310,243		46,052	356,295	保留盈餘
股東權益其他項目					其他權益
累積換算調整數	51,537		(64,128)	(12,591)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(1,141)		1,141	-	
備供出售金融資產未實現損益	22,588			22,588	備供出售金融資產未實現損益
股東權益其他項目合計	72,984			9,997	其他權益合計
母公司股東權益合計	2,224,252			2,207,317	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	12,631		234	12,865	非控制權益
股東權益總計	2,236,883	-	(16,701)	2,220,182	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 2,564,198	\$ -	\$ (225)	\$ 2,563,973	負債及權益總計

民國一〇一年三月三十一日擬制性資產負債表重大差異及影響說明如下：

#### (a) 財務報表之表達

合併公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重新分類表達。將土地使用權 12,867 仟元重分類為長期預付款項；存出保證金 1,761 仟元及遞延費用 6,960 仟元重分類為其他非流動資產；一年或一營業週期內到期長期借款 1,240 仟元重分類為其他流動負債。其他預付所得稅及應付所得稅分別重分類為當期所得稅資產及負債；另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

#### (b) 匯率變更之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算調整數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 64,128 仟元，保留盈餘因而增加 64,128 仟元。

#### (c) 不動產、廠房及設備

在國際財務報導準則下，預付設備款 11,888 仟元應依性質重分類至非流動資產—長期預付款項。



(d)投資性不動產

合併公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定應屬投資性不動產，故原帳列我國會計原則下之固定資產—出租資產 24,383 仟元，應依其性質重分類至投資性不動產。

(e)員工退休福利義務

合併公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使遞延退休金成本減少 225 仟元、應計退休金負債增加 16,476 仟元、保留盈餘減少 18,076 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 1,141 仟元及少數股權增加 234 仟元。

(f)所得稅

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 3,578 仟元。

(g)特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 64,128 仟元，採用 IFRSs 與我國一般公司會計原則下民國一〇一年三月三十一日保留盈餘差異數為 46,051 仟元，上述孰低者為採用 IFRSs 與我國一般公司會計原則下一〇一年一月一日保留盈餘之差異數 46,051 仟元，但公司已依規定提列特別盈餘公積，應就已提列數額 12,467 仟元及採用 IFRSs 與我國一般公認會計原則下一〇一年三月三十一日保留盈餘差異數 46,051 仟元之差額 33,584 仟元補提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (h) 保留盈餘之調節

調節項目	金 額
匯率變動之影響	\$ 64,128
員工退休福利義務	(18,076)
保留盈餘調整數	\$ 46,052

#### (3) 民國一〇一年第一季擬制性綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 362,092	\$ -	\$ -	\$ 362,092	營業收入淨額
營業成本	(313,613)			(313,613)	營業成本
營業毛利	48,479			48,479	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(20,459)			(20,459)	推銷費用
管理及總務費用	(27,834)		64	(27,770)	管理費用
研究及發展費用	(16,368)			(16,368)	研發費用
營業費用合計	(64,661)			(64,597)	營業費用合計
營業淨(損)利	(16,182)			(16,118)	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	504	(504)		-	
處分投資利益	2,209	(2,209)		-	
租金收入	370	(370)		-	
其他收入	2,695	874		3,569	其他收入
		(7,778)		(7,778)	其他利益及損失
營業外收入及利益合計	5,778				

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
營業外費用及損失					
利息費用	(9)			(9)	財務成本
處分固定資產損失	(25)	25		-	
兌換損失淨額	(7,585)	7,585		-	
金融資產評價損失	(663)	663		-	
其他損失	(1,714)	1,714		-	
營業外費用及損失合計	(9,996)			(4,218)	營業外收入及支出合計
稅前淨(損)利	(20,400)			(20,336)	稅前淨損
所得稅費用	(8,331)			(8,331)	所得稅費用
合併總(損)益	\$ (28,731)	\$ -	\$ 64	\$ (28,667)	本期淨損
				(12,591)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				3,929	備供出售金融資產未實現評價利益
				\$ (37,329)	當期綜合(損)益總額

民國一〇一年第一季擬制性綜合損益表重大差異及影響說明如下：

#### (a)財務報表之表達

合併公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，將若干科目將予以適當重新分類表達。如營業外收入及支出配合編製準則重新分類為其他收入、其他利益及損失及財務成本等。

#### (b)員工退休福利義務

合併公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使民國一〇一年第一季退休金費用減少 64 仟元。

### 3.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(一〇一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### (1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### (2) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於民國一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依民國一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

### (3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### (4) 累積換算調整

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日調整至保留盈餘。

4. 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之西元二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。