

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 102 年及 101 年第 3 季

(內附會計師核閱報告)

百容電子股份有限公司

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、會計師核閱報告	1
二、合併資產負債表	2
三、合併綜合損益表	3
四、合併權益變動表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	7
(二) 通過財務報告之日期及程序	7
(三) 新發佈及修訂準則及解釋之應用	7~11
(四) 重要會計政策之彙總說明	11~14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	14~15
(六) 重要會計科目之說明	15~40
(七) 關係人交易	40~45
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其 他	46~54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55~68
2. 轉投資事業相關資訊	68~70
3. 大陸投資資訊	70~71
(十四) 營運部門資訊	71~73
(十五) 首次採用國際財務報導準則	74~82

## 會計師核閱報告

百容電子股份有限公司 公鑒：

百容電子股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報表附註六(六)所述，列入上開合併財務報表採用權益法之投資公司富致科技股份有限公司，其財務報表並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等採其他會計師核閱報告所認列之採用權益法之投資於民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之金額分別 74,292 仟元及 67,216 仟元，各占合併資產總額 2.89% 及 2.58%。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 404,005 仟元及 482,461 仟元，各占合併資產總額之 15.58% 及 18.58%，負債總額分別為新台幣 16,544 仟元及 26,587 仟元，各占合併負債總額之 4.35% 及 6.45%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(2,618)仟元、7,538 仟元與(6,766)仟元、31,625 仟元，各占合併綜合損益之(8.24)% 及 113.51% 與(6.67)%、(131.20)%。

如合併財務報表附註六(六)所述，百容電子股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 80,953 仟元及 74,493 仟元，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額分別為 0 仟元、0 仟元與 5,150 仟元、4,824 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，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：吳麗容

會計師：卓慶全

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 102 年 11 月 11 日

百容電子股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國102年9月30日及民國101年12月31日、101年9月30日、101年1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產									
1100	現金及約當現金	六.(一)	\$ 551,461	22	\$ 565,575	22	\$ 542,696	22	\$ 462,397	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.(二)	185,685	7	132,405	5	141,259	6	142,050	5
1150	應收票據	六.(三)	31,342	1	30,364	1	33,080	1	37,508	1
1160	應收票據－關係人	七.(二)	23	-	37	-	76	-	60	-
1170	應收帳款	六.(四)	340,857	13	358,248	14	349,710	13	353,726	14
1180	應收帳款－關係人	七.(二)	3,532	-	3,049	-	4,651	-	5,363	-
1200	其他應收款		733	-	5,280	-	7,019	-	5,481	-
1210	其他應收款－關係人	七.(二)	2	-	7,837	-	2	-	-	-
1220	當期所得稅資產		6,426	-	5,784	-	6,234	-	2	-
1310	存貨	六.(五)	356,391	14	366,366	14	374,036	14	429,409	16
1410	預付款項		9,154	-	9,797	1	21,440	1	9,643	-
1470	其他流動資產	八	28,323	1	2,317	-	15,718	1	4,595	-
	流動資產合計		<u>1,513,929</u>	<u>58</u>	<u>1,487,059</u>	<u>57</u>	<u>1,495,921</u>	<u>58</u>	<u>1,450,234</u>	<u>54</u>
15XX	非流動資產									
1523	備供出售金融資產－非流動	六.(七)	39,611	3	31,981	1	32,895	1	33,443	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六.(八)	108,119	4	113,383	4	113,383	5	113,383	5
1550	採用權益法之投資	六.(六)	80,953	3	78,712	3	74,493	3	72,576	3
1600	不動產、廠房及設備	六.(九)及八	707,506	27	713,321	28	743,540	29	800,830	31
1760	投資性不動產	六.(十)	35,135	1	35,567	2	24,180	-	24,484	-
1780	無形資產		32,740	1	34,275	1	35,372	1	31,679	1
1840	遞延所得稅資產		43,470	2	41,761	3	40,197	2	38,799	2
1900	其他非流動資產		32,401	1	32,257	1	36,069	1	37,796	2
	非流動資產合計		<u>1,079,935</u>	<u>42</u>	<u>1,081,257</u>	<u>43</u>	<u>1,100,129</u>	<u>42</u>	<u>1,152,990</u>	<u>46</u>
	資 產 總 計		<u>\$ 2,593,864</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,568,316</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,596,050</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,603,224</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

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  
合併資產負債表  
民國102年9月30日及民國101年12月31日、101年9月30日、101年1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債									
2100	短期借款	六.(十一)	\$ -	-	\$ 2,169	-	\$ 3,151	-	\$ -	-
2150	應付票據		1,343	-	4,228	-	4,596	-	3,832	-
2170	應付帳款		185,024	7	218,338	9	211,400	8	176,108	7
2180	應付帳款－關係人	七.(二)	22,173	1	16,572	-	16,257	1	21,551	1
2200	其他應付款		95,160	4	98,606	4	98,776	4	95,160	4
2220	其他應付款－關係人	七.(二)	1,339	-	-	-	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債		18,018	-	25,182	1	19,609	1	14,148	-
2300	其他流動負債		22,076	1	14,694	1	29,901	1	12,391	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.(十二)	-	-	-	-	-	-	2,480	-
	流動負債合計		345,133	13	379,789	15	383,690	15	325,670	12
25XX	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		17,438	1	9,911	-	10,902	-	10,902	-
2640	應付退休金費用／應計退休金負債		17,105	1	16,948	-	17,323	1	17,025	1
2645	存入保證金	七.(二)	230	-	230	-	130	-	66	-
	非流動負債合計		34,773	2	27,089	-	28,355	1	27,993	1
	負債總計		379,906	15	406,878	15	412,045	16	353,663	13
31XX	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.(十四)								
3110	普通股		1,133,338	44	1,133,338	44	1,133,338	44	1,133,338	44
	股本合計		1,133,338	44	1,133,338	44	1,133,338	44	1,133,338	44
3200	資本公積	六.(十五)								
3210	發行溢價		481,309	18	481,309	19	481,309	18	481,309	18
3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		543	-	723	-	723	-	723	-
3270	合併溢額		225,655	9	225,655	9	225,655	9	225,655	9
	資本公積合計		707,507	27	707,687	28	707,687	27	707,687	27
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		172,047	7	172,047	7	172,047	7	170,245	7
3320	特別盈餘公積		43,675	2	46,243	2	51,079	2	51,079	2
3350	未分配盈餘	六.(十六)	144,761	5	103,104	4	114,531	4	156,527	6
	保留盈餘合計		360,483	14	321,394	13	337,657	13	377,851	15
3400	其他權益	六.(十七)								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,103)	-	(18,366)	(1)	(17,967)	(1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		24,827	1	17,197	1	18,111	1	18,659	1
	其他權益合計		23,724	1	(1,169)	-	144	-	18,659	1
3500	庫藏股票	六.(十八)	(23,888)	(1)	(11,885)	-	(6,746)	-	-	-
	母公司業主權益合計		2,201,164	85	2,149,365	85	2,172,080	84	2,237,535	87
36XX	非控制權益	六.(十九)								
	權益總計		2,213,958	85	2,161,438	85	2,184,005	84	2,249,561	87
	負債及權益總計		\$ 2,593,864	100	\$ 2,568,316	100	\$ 2,596,050	100	\$ 2,603,224	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：廖本林

經理人：廖本林

會計主管：蔡菽宜

百容電子股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國102年及101年7月1日至9月30日與  
 民國102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102. 7. 1 ~ 9. 30		101. 7. 1 ~ 9. 30		102. 1. 1 ~ 9. 30		101. 1. 1 ~ 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六.(二十),七(二)	\$ 428,839	100	\$ 381,338	100	\$ 1,213,698	100	\$ 1,174,975	100
5000	營業成本	六.(五),七(二)	(330,316)	(77)	(301,218)	(79)	(951,256)	(78)	(979,587)	(83)
5900	營業毛利		98,523	23	80,120	21	262,442	22	195,388	17
6000	營業費用	七(二)								
6100	推銷費用		(21,372)	(5)	(21,744)	(6)	(63,527)	(5)	(64,819)	(6)
6200	管理費用		(29,088)	(7)	(27,456)	(7)	(86,513)	(7)	(83,523)	(7)
6300	研究發展費用		(18,665)	(4)	(17,446)	(5)	(54,119)	(5)	(51,070)	(4)
	營業費用合計		(69,125)	(16)	(66,646)	(18)	(204,159)	(17)	(199,412)	(17)
6900	營業淨利(損)		29,398	7	13,474	3	58,283	5	(4,024)	-
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.(二十一),七(二)	7,313	2	6,886	2	14,469	1	16,341	2
7020	其他利益及損失	六.(二十二)	(3,396)	(1)	(3,339)	(1)	16,106	2	(8,907)	(1)
7050	財務成本	六.(二十四)	(174)	-	-	-	(177)	-	(23)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	-	-	5,150	-	4,824	-
	營業外收入及支出合計		3,743	1	3,547	1	35,548	3	12,235	1
7900	稅前淨利		33,141	8	17,021	4	93,831	8	8,211	1
7950	所得稅(費用)利益	六.(二十五)	(3,466)	(1)	(4,028)	(1)	(17,297)	(2)	(13,801)	(2)
8200	本期淨利(損)		\$ 29,675	7	\$ 12,993	3	\$ 76,534	6	\$ (5,590)	(1)
8300	其他綜合損益	六.(二十六)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ (1,593)	-	\$ (7,997)	(2)	\$ 17,263	1	\$ (17,967)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		3,701	-	1,645	-	7,630	1	(548)	-
	其他綜合損益(淨額)合計		2,108	-	(6,352)	(2)	24,893	2	(18,515)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 31,783	7	\$ 6,641	1	\$ 101,427	8	\$ (24,105)	(2)
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 28,804	7	\$ 12,543	3	\$ 75,011	6	\$ (6,194)	(1)
8620	非控制權益		871	-	450	-	1,523	-	604	-
	本期淨利(損)		\$ 29,675	7	\$ 12,993	3	\$ 76,534	6	\$ (5,590)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 30,912	7	\$ 6,191	1	\$ 99,904	8	\$ (24,709)	(2)
8720	非控制權益		871	-	450	-	1,523	-	604	-
	本期綜合損益總額		\$ 31,783	7	\$ 6,641	1	\$ 101,427	8	\$ (24,105)	(2)
	來自繼續營業單位及停業單位：									
9750	基本每股盈餘(虧損)(新台幣元)	六.(二十七)	\$ 0.26		\$ 0.11		\$ 0.67		\$ (0.05)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(新台幣元)		\$ 0.26		\$ 0.11		\$ 0.67		\$ (0.05)	

(請參閱合併財務報表附註)

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  
合併權益變動表  
民國102年及101年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益												
	股 本			資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			
	普通股股本	發行溢價	採權益法認列 關聯企業及合 資企業股權淨 值之變動數	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損益	庫藏股票	合 計	非控制權益	權益總計
民國101年1月1日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 170,245	\$ 51,079	\$ 156,527	\$ -	\$ 18,659	\$ -	\$ 2,237,535	\$ 12,026	\$ 2,249,561
100年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積					1,802		(1,802)				-		-
發放現金股利							(34,000)				(34,000)		(34,000)
101年1至9月淨損							(6,194)				(6,194)	604	(5,590)
101年1至9月其他綜合損益(稅後)								(17,967)	(548)		(18,515)		(18,515)
101年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(6,194)	(17,967)	(548)	-	(24,709)	604	(24,105)
庫藏股買回										(6,746)	(6,746)		(6,746)
非控制權益增減												(705)	(705)
民國101年9月30日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 51,079	\$ 114,531	\$ (17,967)	\$ 18,111	\$ (6,746)	\$ 2,172,080	\$ 11,925	\$ 2,184,005
民國102年1月1日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,243	\$ 103,104	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (11,885)	\$ 2,149,365	\$ 12,073	\$ 2,161,438
101年度盈餘指撥及分配：													
發放現金股利							(33,354)				(33,354)		(33,354)
102年1至9月淨利							75,011				75,011	1,523	76,534
102年1至9月其他綜合損益(稅後)								17,263	7,630		24,893		24,893
102年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	75,011	17,263	7,630	-	99,904	1,523	101,427
庫藏股買回										(12,003)	(12,003)		(12,003)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異			(180)								(180)		(180)
非控制權益增減											-	(802)	(802)
特別盈餘公積迴轉數						(2,568)					(2,568)		(2,568)
民國102年9月30日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 543	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 43,675	\$ 144,761	\$ (1,103)	\$ 24,827	\$ (23,888)	\$ 2,201,164	\$ 12,794	\$ 2,213,958

(請參閱合併財務報表附註)

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102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102.1.1~102.9.30	101.1.1~101.9.30
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 93,831	\$ 8,211
停業單位稅前淨利	-	-
本期稅前淨利	93,831	8,211
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	87,707	94,908
投資性不動產折舊費用	432	304
各項攤提	3,650	3,195
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	282	(1,194)
利息費用	177	23
利息收入	(575)	(1,242)
股利收入	(7,119)	(7,297)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(5,150)	(4,824)
處分不動產、廠房及設備損失	651	16
處分投資(利益)損失	(3,271)	(2,209)
未實現外幣兌換損失	664	1,975
不影響現金流量之收益費損項目合計	77,448	83,655
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(51,399)	4,194
應收票據	(978)	4,428
應收票據－關係人	14	(16)
應收帳款	17,391	4,016
應收帳款－關係人	(483)	712
其他應收款	4,547	(1,539)
其他應收款－關係人	7,835	(2)
存 貨	9,975	41,413
預付款項	643	(23,921)
其他流動資產	(26,006)	(11,124)
應付票據	(2,885)	764
應付帳款	(33,314)	35,292
應付帳款－關係人	5,601	(5,294)
其他應付款	(3,446)	6,019
其他應付款－關係人	1,339	-
其他流動負債	7,382	17,510
應計退休金負債	157	4,143
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(63,627)	76,595
調整項目合計	13,821	160,250
營運產生之現金流入	107,652	168,461

接第6頁

(請參閱合併財務報表附註)

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102年及101年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 101.1.1~101.9.30

項 目	102.1.1~102.9.30	101.1.1~101.9.30
承第5頁		
收取之利息	575	1,242
收取之股利	10,360	10,138
支付之利息	(177)	(25)
支付之股利	(33,354)	(34,774)
支付之所得稅	(17,700)	(6,841)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>67,356</b>	<b>138,201</b>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(89,052)	(59,220)
處分不動產、廠房及設備	247	-
取得無形資產	(333)	(225)
存出保證金增加	(48)	(3,148)
其他非流動資產增加	(2,925)	(2,077)
預付設備款(增加)減少	(2,511)	18,005
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(94,622)</b>	<b>(46,665)</b>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,169)	3,151
長期借款減少	-	(2,480)
存入保證金減少	-	64
庫藏股票買回成本	(12,003)	(6,746)
非控制權益增加	1,523	604
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(12,649)</b>	<b>(5,407)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	25,801	(5,830)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(14,114)	80,299
期初現金及約當現金餘額	565,575	462,397
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 551,461</b>	<b>\$ 542,696</b>

(請參閱合併財務報表附註)

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 102 年 9 月 30 日及

民國 101 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

百容電子股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 70 年 12 月依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記，主要經營程式開關、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 93 年 1 月 16 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 93 年 6 月 30 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 76 年 4 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。

本公司股票自民國 90 年 9 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司並無最終母公司。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報表已於民國 102 年 11 月 11 日經提報董事會後發佈。

### 三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

(一)已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註三(一)。

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第 1 號國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
2010 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際會計準則第 12 號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第7號揭露一金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第9號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	民國104年1月1日
國際會計準則第32號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

3.本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年第1季合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循之聲明

- 1.本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第3季合併財務報表。
- 2.編製民國101年1月1日資產負債表（以下稱「初始資產負債表」）時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三)合併基礎

### 1.合併報表編製原則

本合併財務報表之編製原則與民國 102 年第 1 季合併財務報表相同，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註四(三)。

2.列入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			
			102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本公司	廣容科技(股)公司	電子買賣	79.82%	79.82%	79.82%	79.82%
"	E.C.E.(USA)	電子買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	E.C.E.(BVI)	控股公司	-	-	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			
			102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本公司	豐創投資有限公司(薩摩亞)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	巨貿精密工業(股)公司 (薩摩亞)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	巨貿國際(股)公司(模里西斯)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	E-PROCONN International (薩摩亞)	控股公司	-	100.00%	100.00%	100.00%
"	國興電工(股)公司	電子製造買賣	100.00%	100.00%	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%	100.00%	100.00%
廣容實業(香港)有限公司	廣容實業(上海)有限公司	電子買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
E.C.E.(BVI)	百容電子(東莞)有限公司	電子製造買賣	-	-	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%	100.00%	100.00%
巨貿精密工業(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%	100.00%	100.00%
"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	電子買賣	24.24%	16.67%	16.67%	2.82%
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	電子製造買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	電子買賣	75.76%	83.33%	83.33%	97.18%
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	電子買賣	100.00%	100.00%	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%	100.00%	100.00%

(1)上列編入合併財務報表之子公司財務報表，除重要子公司國興電工(股)公司之財務報表業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱，該等公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 404,005 仟元及 482,461 仟元，各佔合併資產總額之 15.58%及 18.58%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 16,544 仟元及 26,587 仟元，各佔合併負債總額之 4.35%及 6.45%；102 年及 101 年 7 月至 9 月與 102 年及 101 年 1 至 9 月之綜合損益分別為(2,618)仟元、7,538 仟元與(6,766)仟元、31,625 仟元，各佔合併綜合損益之(8.24)%、113.51%與(6.67)%、(131.20)%。

(2)合併子公司增減情形：無。

(3)未列入合併財務報表之子公司：無。

(4)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(6)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1.金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

## 2.以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

## 3.投資性不動產

本集團持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

## 4.收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團提供電子產品製造整合服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1)對提供商品或勞務負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季之合併財務報表附註五。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
現 金	\$ 22,831	\$ 24,042
銀行存款	469,590	541,533
約當現金		
三個月內到期之定期存款	59,040	-
合 計	\$ 551,461	\$ 565,575

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
現 金	\$ 21,131	\$ 19,101
銀行存款	476,548	299,477
約當現金		
三個月內到期之短期票券	45,017	143,819
合 計	\$ 542,696	\$ 462,397

本集團未將現金及約當現金提供質押。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 15,770	\$ 12,734
債券型基金	169,915	119,671
合 計	\$ 185,685	\$ 132,405

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 13,097	\$ 4,238
債券型基金	128,162	137,812
合 計	\$ 141,259	\$ 142,050

1.本集團於102年及101年7月至9月與102年及101年1月至9月認列之淨(損)益分別為336仟元、1,265仟元與(282)仟元、1,194仟元。

2.本集團未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押。

### (三) 應收票據淨額

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
應收票據	\$ 31,461	\$ 30,483
減：備抵呆帳	(119)	(119)
應收票據淨額	\$ 31,342	\$ 30,364

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
應收票據	\$ 33,199	\$ 37,627
減：備抵呆帳	(119)	(119)
應收票據淨額	\$ 33,080	\$ 37,508

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團未將應收票據提供質押。

### (四) 應收帳款淨額

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
應收帳款	\$ 347,405	\$ 367,165
減：備抵呆帳	(6,548)	(8,917)
應收帳款淨額	\$ 340,857	\$ 358,248

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
應收帳款	\$ 369,733	\$ 375,708
減：備抵呆帳	(20,023)	(21,982)
應收帳款淨額	\$ 349,710	\$ 353,726

1. 應收票據及款項之帳齡分析如下：

帳齡區間	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
	總 額	總 額	總 額	總 額
未逾期	\$ 276,692	\$ 292,427	\$ 294,331	\$ 292,766
逾期 0~30 天	50,959	53,460	54,076	59,782

帳齡區間	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
	總 額	總 額	總 額	總 額
逾期 31~180 天	45,877	43,974	30,609	42,907
逾期 181~365 天	737	2,420	4,564	451
逾期超過一年	4,601	5,367	19,352	17,429
合 計	\$ 378,866	\$ 397,648	\$ 402,932	\$ 413,335

## 2. 備抵呆帳變動

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
1 月 1 日餘額	\$ 9,036	\$ 22,101
因無法收回而沖銷	(2,369)	(1,959)
9 月 30 日餘額	\$ 6,667	\$ 20,142

3. 本集團未將應收帳款提供質押。

## (五) 存貨及銷貨成本

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
原 料	\$ 109,657	\$ 97,104
在 製 品	82,204	76,546
製 成 品	110,903	122,804
半 成 品	61,613	75,454
商品存貨	13,948	15,910
小 計	378,325	387,818
減：備抵跌價損失	(21,934)	(21,452)
淨 額	\$ 356,391	\$ 366,366

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
原 料	\$ 104,806	\$ 153,033
在 製 品	76,762	47,041
製 成 品	120,843	92,839
半 成 品	72,183	151,231

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
商品存貨	12,928	9,170
小 計	387,522	453,314
減：備抵跌價損失	(13,486)	(23,905)
淨 額	\$ 374,036	\$ 429,409

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 327,157	\$ 303,998
存貨跌價損失(回升利益)	939	(4,740)
存貨報廢損失	2,220	1,960
存貨盤(盈)虧	-	-
營業成本合計	\$ 330,316	\$ 301,218

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 943,962	\$ 983,037
存貨跌價損失(回升利益)	482	(10,419)
存貨報廢損失	6,808	6,969
存貨盤(盈)虧	4	-
營業成本合計	\$ 951,256	\$ 979,587

2. 本集團未將存貨提供質押。

#### (六) 採權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31
投資關聯企業	\$ 80,953	\$ 78,712
	101. 9. 30	101. 1. 1
投資關聯企業	\$ 74,493	\$ 72,576

## 1.投資關聯企業

被投資公司	102. 9. 30		101. 12. 31	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
UPC ELECTRONICS	\$ 3,729	25.00	\$ -	-
UPC HOLDINGS	-	-	4,420	25.00
富致科技(股)公司	77,224	29.73	74,292	29.80
合 計	\$ 80,953		\$ 78,712	

被投資公司	101. 9. 30		101. 1. 1	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
UPC HOLDINGS	\$ 5,130	25.00	\$ 5,360	25.00
富致科技(股)公司	69,363	29.80	67,216	29.80
合 計	\$ 74,493		\$ 72,576	

(1)本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
總 資 產	\$ 406,733	\$ 380,725
總 負 債	\$ 124,300	\$ 116,973
	101. 9. 30	101. 1. 1
總 資 產	\$ 376,616	\$ 371,498
總 負 債	\$ 126,572	\$ 127,710
	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
總 收 入	\$ 209,917	\$ 238,145
年度總損益	\$ 16,752	\$ 17,929

(2)本公司對富致科技(股)公司採權益法之投資及相關投資損益，於 102 年 9 月 30 日及 101 年 9 月 30 日係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。於 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日係由其他會計師查核之同期財務報表認列。

(3)本集團投資 UPC ELECTRONICS、UPC HOLDINGS 及富致科技(股)公司均為未上市(櫃)公司，故無公開報價。

(七)備供出售之金融資產－非流動

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
國內上市(櫃)公司股票		
博大科技(股)公司	\$ 39,611	\$ 31,981
減：累計減損	-	-
淨 額	\$ 39,611	\$ 31,981

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
國內上市(櫃)公司股票		
博大科技(股)公司	\$ 32,895	\$ 33,443
減：累計減損	-	-
淨 額	\$ 32,895	\$ 33,443

本集團未將備供出售金融資產提供質押。

(八)以成本衡量之金融資產

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
國內外非上市(櫃)公司股票		
晶量半導體(股)公司	\$ 2,259	\$ 7,523
華陽中小企業開發(股)公司	4,546	4,546
普訊捌創業投資(股)公司	40,000	40,000
森茂科技(股)公司	25,426	25,426
華中創業投資(股)公司	3,544	3,544

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
鈺鎧科技(股)公司	14,775	14,775
晶英光電科技(股)公司	65	65
富吉特半導體(股)公司	4,270	4,270
得群科技(股)公司	4,070	4,070
麗太科技(股)公司	3,000	3,000
碧茂科技(股)公司	7,433	7,433
德陽生物科技創業投資(股)公司	1,398	1,398
減：累計減損	(2,667)	(2,667)
淨 額	\$ 108,119	\$ 113,383

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
國內外非上市(櫃)公司股票		
晶量半導體(股)公司	\$ 7,523	\$ 7,523
華陽中小企業開發(股)公司	4,546	4,546
普訊捌創業投資(股)公司	40,000	40,000
森茂科技(股)公司	25,426	25,426
華中創業投資(股)公司	3,544	3,544
鈺鎧科技(股)公司	14,774	14,775
晶英光電科技(股)公司	65	65
富吉特半導體(股)公司	4,270	4,270
得群科技(股)公司	4,070	4,070
麗太科技(股)公司	3,000	3,000
碧茂科技(股)公司	7,433	7,433
德陽生物科技創業投資(股)公司	1,399	1,398
減：累計減損	(2,667)	(2,667)
淨 額	\$ 113,383	\$ 113,383

- 1.本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- 2.本集團於102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日經評估已提列累計減損損失均為2,667仟元。
- 3.晶量半導體(股)公司於102年3月11日經股東臨時會決議，辦理減資彌補虧損，本公司銷除股份581仟股，帳列處分投資損失5,264仟元。
- 4.本集團於102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九)不動產、廠房及設備

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
土 地	\$ 87,291	\$ 87,291	\$ 91,440	\$ 91,440
房屋及建築	471,844	463,043	471,703	478,402
機器設備	812,812	806,978	871,183	826,098
其他設備	464,823	415,614	361,469	398,612
成本合計	1,836,770	1,772,926	1,795,795	1,794,552
減：累計折舊	(1,129,264)	(1,059,605)	(1,052,255)	(993,722)
累計減損	-	-	-	-
合 計	\$ 707,506	\$ 713,321	\$ 743,540	\$ 800,830

  

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	合 計
成 本					
102. 1. 1 餘額	\$ 87,291	\$ 463,043	\$ 806,978	\$ 415,614	\$ 1,772,926
增 添	-	1,138	28,148	59,766	89,052
處 分	-	(8,687)	(39,010)	(20,967)	(68,664)
外幣兌換差額之影響	-	16,350	16,696	10,410	43,456
102. 9. 30 餘額	\$ 87,291	\$ 471,844	\$ 812,812	\$ 464,823	\$ 1,836,770

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>					
102. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 156,303	\$ 601,418	\$ 301,884	\$ 1,059,605
折舊費用	-	11,343	36,650	39,714	87,707
處 分	-	(1,406)	(31,436)	(13,969)	(46,811)
外幣兌換差額之影響	-	3,440	12,894	12,429	28,763
102. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 169,680	\$ 619,526	\$ 340,058	\$ 1,129,264
<u>成 本</u>					
101. 1. 1 餘額	\$ 91,440	\$ 478,402	\$ 826,098	\$ 398,612	\$ 1,794,552
增 添	-	476	16,116	42,628	59,220
處 分	-	-	(3,396)	(13,736)	(17,132)
外幣兌換差額之影響	-	(7,176)	(24,797)	(8,872)	(40,845)
101. 9. 30 餘額	\$ 91,440	\$ 471,702	\$ 814,021	\$ 418,632	\$ 1,795,795
<u>累計折舊及減損</u>					
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 144,558	\$ 575,200	\$ 273,964	\$ 993,722
折舊費用	-	11,195	42,359	41,354	94,908
處 分	-	-	(3,063)	(7,688)	(10,751)
外幣兌換差額之影響	-	(1,820)	(13,398)	(10,406)	(25,624)
101. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 153,933	\$ 601,098	\$ 297,224	\$ 1,052,255

1. 本集團無利息資本化之情形。
2. 本集團無不動產、廠房及設備之減損情形。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

#### 建築物

廠房主建物	25 至 55 年
工程系統	3 年
其 他	3 至 15 年
機器設備	2 至 12 年
其他設備	2 至 35 年

## (十)投資性不動產

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31
土 地	\$ 25,429	\$ 25,429
房屋及建築	27,176	27,176
成本合計	52,605	52,605
減：累計折舊	(10,010)	(9,578)
累計減損	(7,460)	(7,460)
淨 額	\$ 35,135	\$ 35,567

項 目	101. 9. 30	101. 1. 1
土 地	\$ 21,280	\$ 21,280
房屋及建築	18,489	18,489
成本合計	39,769	39,769
減：累計折舊	(8,129)	(7,825)
累計減損	(7,460)	(7,460)
淨 額	\$ 24,180	\$ 24,484

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ 25,429	\$ 27,176	\$ 52,605
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102. 9. 30 餘額	\$ 25,429	\$ 27,176	\$ 52,605
累計折舊及減損			
102. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 17,038	\$ 17,038
折舊費用	-	432	432
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 17,470	\$ 17,470

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
101.1.1 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
101.9.30 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769
累計折舊及減損			
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 15,285	\$ 15,285
折舊費用	-	304	304
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
101.9.30 餘額	\$ -	\$ 15,589	\$ 15,589

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 600	\$ 197
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 144	\$ 102
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,654	\$ 921
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 432	\$ 304
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2.本集團持有之投資性不動產於 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 93,482 仟元、69,491 仟元、67,741 仟元及 71,608 仟元，係參考不動產仲介公司網站，尋找鄰近地區之成交行情。

3.投資性不動產未提供擔保。

#### (十一)短期借款

借款性質	101. 12. 31	
	金額	利率
應付信用狀	\$ 2,169	-

  

借款性質	101. 9. 30	
	金額	利率
應付信用狀	\$ 3,151	-

102 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日無此事項。

#### (十二)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1	還款方式
本公司						
兆豐國際商業銀行	101.5.17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,480	自 96 年 5 月 17 日起每三個月為一期，每期償還 1,240 仟元，共 21 期。
減：一年內到期長期負債		-	-	-	(2,480)	
長期借款		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
利率區間		-	-	-	1.97%	

有關利率及流動性風險資訊，請詳附註十二、(四)。長期借款之提供擔保情形，請參閱附註八。

### (十三)退休金

- 1.確定福利計畫，本集團係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
營業成本	\$ 28	\$ 89
推銷費用	\$ 42	\$ 99
管理費用	\$ 10	\$ 40
研發費用	\$ 6	\$ 14

  

	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
營業成本	\$ 83	\$ 268
推銷費用	\$ 126	\$ 250
管理費用	\$ 30	\$ 96
研發費用	\$ 18	\$ 41

- 2.確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
營業成本	\$ 1,524	\$ 1,539
推銷費用	\$ 245	\$ 236
管理費用	\$ 378	\$ 371
研發費用	\$ 328	\$ 231

  

	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
營業成本	\$ 4,465	\$ 4,539

	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
推銷費用	\$ 713	\$ 710
管理費用	\$ 1,106	\$ 1,158
研發費用	\$ 960	\$ 683

#### (十四)普通股股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102 年 1 至 9 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	113,334	\$ 1,133,338
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
9 月 30 日	113,334	\$ 1,133,338

	101 年 1 至 9 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	113,334	\$ 1,133,338
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
9 月 30 日	113,334	\$ 1,133,338

2.截至 102 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,340,000 仟元，分為 134,000 仟股。

#### (十五)資本公積

項 目	102. 9 .30	101. 12. 31
股票發行溢價	\$ 481,309	\$ 481,309
因採用權益法之投資而認列	543	723
合併溢額	225,655	225,655
合 計	\$ 707,507	\$ 707,687

項 目	101.9.30	101.1.1
股票發行溢價	\$ 481,309	\$ 481,309
因採用權益法之投資而認列	723	723
合併溢額	225,655	225,655
合 計	\$ 707,687	\$ 707,687

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### (十六)盈餘分配

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：
  - (1) 董監事酬勞百分之二
  - (2) 員工紅利不低於百分之一，得以股票發放之。
  - (3) 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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2)首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
- (3)本公司股東會於 102 年 6 月及 101 年 6 月決議之 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分派案		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定公積	\$ -	\$ 1,802		
普通股現金股利	33,354	34,000	0.3	0.3
合 計	\$ 33,354	\$ 35,802		

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 4.本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102 年 7 至 9 月與 102 年 1 至 9 月員工紅利估列金額分別為 1,307 仟元與 3,444 仟元；董監酬勞估列金額分別為 523 仟元與 1,378 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。101 年 7 至 9 月與 101 年 1 至 9 月因營運虧損，無須估列員工紅利及董監酬勞。
- 5.101 年度因營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞之費用，102 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0 仟元，並無差異。

## (十七)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (1,169)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	17,263	-	17,263
備供出售金融商品未實現(損)益	-	7,630	7,630
102. 9. 30 餘額	\$ (1,103)	\$ 24,827	\$ 23,724

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 18,659	\$ 18,659
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(17,967)	-	(17,967)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(548)	(548)
101. 9. 30 餘額	\$ (17,967)	\$ 18,111	\$ 144

## (十八)庫藏股票

## 1. 股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	102 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	9 月 30 日
供轉讓股份予員工	1,065,000 股	1,088,000 股	-股	2,153,000 股

收回原因	101 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	9 月 30 日
供轉讓股份予員工	-股	604,000 股	-股	604,000 股

2. 證券交易法規定公司對買回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，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。102 年及 101 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 23,888 仟元及 6,746 仟元。

3. 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東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十九)非控制權益

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 12,073	\$ 12,026
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	1,523	604
本年度其他綜合損益	-	-
非控制權益增加(減少)	(802)	(705)
期末餘額	\$ 12,794	\$ 11,925

(二十)營業收入

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
銷貨收入	\$ 428,839	\$ 381,338

  

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
銷貨收入	\$ 1,213,698	\$ 1,174,975

(二十一)什項收入

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 329	\$ 247
租金收入	600	197

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
股利收入	4,217	3,464
其 他	2,167	2,978
合 計	\$ 7,313	\$ 6,886

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 575	\$ 1,242
租金收入	1,654	921
股利收入	7,119	7,297
其 他	5,121	6,881
合 計	\$ 14,469	\$ 16,341

(二十二)其他利益及損失

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益	\$ 336	\$ 1,265
淨外幣兌換損失	(3,200)	(3,915)
處分不動產、廠房及設備損失	(414)	(6)
處分投資利益	439	-
其 他	(557)	(683)
合 計	\$ (3,396)	\$ (3,339)

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (282)	\$ 1,194
淨外幣兌換利益(損失)	15,572	(9,159)
處分不動產、廠房及設備損失	(651)	(16)
處分投資利益	3,271	2,209
其 他	(1,804)	(3,135)
合 計	\$ 16,106	\$ (8,907)

## (二十三)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 57,203	\$ 28,882	\$ 86,085
勞健保費用	3,403	3,222	6,625
退休金費用	1,552	1,009	2,561
其他用人費用	15,707	1,879	17,586
折舊費用	26,013	4,806	30,819
攤銷費用	16	1,140	1,156
合 計	\$ 103,894	\$ 40,938	\$ 144,832

性 質 別	101 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 59,463	\$ 34,923	\$ 94,386
勞健保費用	4,987	2,780	7,767
退休金費用	1,628	989	2,617
其他用人費用	14,825	1,751	16,576
折舊費用	25,217	7,010	32,227
攤銷費用	3	12	15
合 計	\$ 106,123	\$ 47,465	\$ 153,588

性 質 別	102 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 154,115	\$ 79,154	\$ 233,269

性 質 別	102 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
勞健保費用	11,776	9,278	21,054
退休金費用	4,548	2,953	7,501
其他用人費用	49,268	5,020	54,288
折舊費用	72,925	14,782	87,707
攤銷費用	143	3,507	3,650
合 計	\$ 292,775	\$ 114,694	\$ 407,469

性 質 別	101 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 159,317	\$ 76,369	\$ 235,686
勞健保費用	12,630	7,098	19,728
退休金費用	4,807	2,944	7,751
其他用人費用	50,987	4,822	55,809
折舊費用	77,519	17,389	94,908
攤銷費用	1,110	2,085	3,195
合 計	\$ 306,370	\$ 110,707	\$ 417,077

(二十四)財務成本

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 174	\$ -
項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 177	\$ 23

(二十五)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 4,516	\$ 4,787
以前年度所得稅調整	1,243	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(2,293)	(759)
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 3,466	\$ 4,028

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 4,908	\$ 7,741
以前年度所得稅調整	6,048	7,457
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	6,341	(1,397)
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 17,297	\$ 13,801

2.損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其

當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
稅前淨利應計之所得稅	\$ 16,414	\$ 4,060
稅務淨利按法定稅率計算之稅額		
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(7,299)	(682)
其他所得稅調整	-	(71)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(4,599)	1,480
認列於損益之所得稅費用	\$ 4,516	\$ 4,787

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
稅前淨利應計之所得稅	\$ 17,061	\$ 1,463
稅務淨利按法定稅率計算之稅額		
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(7,554)	(1,993)
其他所得稅調整	-	(144)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(4,599)	8,415
認列於損益之所得稅費用	\$ 4,908	\$ 7,741

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

4. 公司兩稅合一相關資訊內容如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 43,881	\$ 42,300
86 年度以前未分配盈餘	6,052	6,052
87 年度以後未分配盈餘	138,709	97,052
	101. 9. 30	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 40,323	\$ 50,039
86 年度以前未分配盈餘	6,052	6,052
87 年度以後未分配盈餘	108,479	150,475
	101 年度	100 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	47.70%	25.34%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 101 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十六)其他綜合損益

項 目	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,593)	\$ (7,997)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	3,701	1,645
認列於其他綜合損益	\$ 2,108	\$ (6,352)

項 目	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 17,263	\$ (17,967)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	7,630	(548)
認列於其他綜合損益	\$ 24,893	\$ (18,515)

(二十七)普通股每股盈餘

	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 28,804	\$ 12,543
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 28,804	\$ 12,543
本期流通在外加權平均股數(仟股)	111,365	113,310
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.26	\$ 0.11
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 28,804	\$ 12,543
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	28,804	12,543
追溯調整後加權平均股數(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	111,365	113,310
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.26	\$ 0.11

	102 年 1 至 9 月	101 年 1 至 9 月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 75,011	\$ (6,194)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 75,011	\$ (6,194)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	111,365	113,310
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.67	\$ (0.05)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 75,011	\$ (6,194)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	75,011	(6,194)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	111,365	113,310
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.67	\$ (0.05)

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

#### 1. 進 貨

關係人類別	102 年 7 至 9 月	101 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 2,374	\$ 2,015
其他關係人	6,442	3,512
合 計	\$ 8,816	\$ 5,527

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月
關聯企業	\$ 6,225	\$ 5,200
其他關係人	18,747	14,910
合 計	\$ 24,972	\$ 20,110

進貨項目主要為塑膠料上蓋及端子座等，本集團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。

## 2.銷 貨

關係人類別	102年7至9月	101年7至9月
關聯企業	\$ 1,727	\$ 1,664
其他關係人	541	623
合 計	\$ 2,268	\$ 2,287

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月
關聯企業	\$ 5,390	\$ 5,749
其他關係人	1,424	1,642
合 計	\$ 6,814	\$ 7,391

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。

## 3.各項費用

關係人類別	102年7至9月	101年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 6,778	\$ 5,388	加工費

  

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 19,714	\$ 19,420	加工費

#### 4.各項收入

關係人類別	102年7至9月	101年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 248	\$ 245	租金收入
〃	106	105	顧問收入
關聯企業	122	109	董監酬勞收入
〃	6,114	3,066	股利收入
其他關係人	3,194	2,539	股利收入
	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 6,064</u>	

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 749	\$ 744	租金收入
〃	16	-	賠償收入
〃	318	315	顧問收入
關聯企業	122	109	董監酬勞收入
〃	6,114	5,907	股利收入
其他關係人	6,096	6,372	股利收入
	<u>\$ 13,415</u>	<u>\$ 13,447</u>	

(1)上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月收取租金，其中與百納塑膠(股)公司之重要租約內容：

租賃標的	102年7至9月		101年7至9月	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
台中市工業區 23路28-1號	102.1.1~ 102.12.31 / 65	\$ 195	101.1.1~ 101.12.31 / 65	\$ 195
台中市工業區 25路20號	102.1.1~ 102.12.31	53	101.1.1~ 101.12.31	50
		<u>\$ 248</u>		<u>\$ 245</u>

租賃標的	102年1至9月		101年1至9月	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
台中市工業區 23路28-1號	102.1.1~ 102.12.31 / 65	\$ 585	101.1.1~ 101.12.31 / 65	\$ 585
台中市工業區 25路20號	102.1.1~ 102.12.31	164	101.1.1~ 101.12.31	159
		<u>\$ 749</u>		<u>\$ 744</u>

5. 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102. 9. 30	101. 12. 31
應收票據及帳款		
關聯企業	\$ 2,812	\$ 2,663
其他關係人	743	423
合 計	3,555	3,086
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 3,555	\$ 3,086

102 年 7 至 9 月及 1 至 9 月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失均為 0 仟元。

關係人類別	101. 9. 30	101. 1. 1
應收票據及帳款		
關聯企業	\$ 3,846	\$ 4,585
其他關係人	881	838
合 計	4,727	5,423
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 4,727	\$ 5,423

101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失均為 0 仟元。

關係人類別	102. 9. 30	101. 12. 31
其他應收款		
關聯企業	\$ -	\$ 7,837
其他關係人	2	-
合 計	2	7,837
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 2	\$ 7,837

102 年 1 至 9 月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失為 0 仟元。

關係人類別	101. 9. 30	101. 1. 1
其他應收款		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	2	-
合 計	2	-
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 2	\$ -

101 年 1 至 9 月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失為 0 仟元。

關係人類別	102. 9. 30	101. 12. 31
應付票據及帳款		
關聯企業	\$ 3,460	\$ 2,931
其他關係人	18,713	13,641
合 計	\$ 22,173	\$ 16,572

關係人類別	101. 9. 30	101. 1. 1
應付票據及帳款		
關聯企業	\$ 2,799	\$ 3,603
其他關係人	13,458	17,948
合 計	\$ 16,257	\$ 21,551

關係人類別	102. 9. 30	101. 12. 31
其他應付款		
其他關係人	\$ 1,339	\$ -

101 年 12 月 31 日、101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日均無此事項。

關係人類別	102. 9. 30	101. 12. 31
存入保證金		
其他關係人	\$ 30	\$ 30

關係人類別	101. 9. 30	101. 1. 1
存入保證金		
其他關係人	\$ 30	\$ 30

## 6.財產交易

關係人類別	102年7至9月	101年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 1,625	\$ -	塑膠模具及耗材

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 1,625	\$ -	塑膠模具及耗材

### (三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年7至9月	101年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,338	\$ 2,704
退職後福利	59	57
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 2,397	\$ 2,761

項 目	102年1至9月	101年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,707	\$ 6,182
退職後福利	177	173
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 5,884	\$ 6,355

## 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102. 9. 30	101. 1. 1
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	\$ 13,500	\$ -
不動產廠房及設備(淨額)	-	21,935
	\$ 13,500	\$ 21,935

101年12月31日及101年9月30日均無此事項。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，金融機構授予本集團之短期借款額度尚未動用金額分別為 1,116 仟元(JPY3,671 仟元)、2,169 仟元(JPY6,410 仟元)、3,787 仟元(JPY9,973 仟元)及 1,105 仟元(JPY2,844 仟元)。
- (二)本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，融資而開立保證票據金額分別為 0 仟元、0 仟元、0 仟元及 2,480 仟元。
- (三)本集團民國 98 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訴願遭駁回，目前已擬狀準備進行行政訴訟，該事項產生之所得稅費用本公司已估列入帳。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

本集團於 102 年 8 月 9 日經董事會決議出售孫公司巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司之全部股權。本集團之子公司巨貿國際有限公司(模里西斯)於 102 年 10 月間與中國大陸民間自然人簽訂股權轉讓協議，擬將其持有大陸轉投資之孫公司全數出售予該自然人，雙方同意以 102 年 9 月 30 日作為股權轉讓基準日，出售內容為巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司 100%股權，出售價款暫訂為人民幣 2,080 萬元，截至會計師核閱報告日止，尚未完成股權轉讓交割相關程序。

## 十二、其 他

### (一)期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性之影響。

## (二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十二(一)。

## (三)金融工具

### 1.金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值區近期公允價值或其公允價值無可靠衡量(以成本衡量之金融資產)：

非衍生性金融商品	102. 9. 30	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 551,461	\$ 551,461
透過損益按公允價值衡量之金融資產	185,685	185,685
應收票據及款項	375,754	375,754
備供出售之金融資產	39,611	39,611
以成本衡量之金融資產	108,119	-
負 債		
應付票據及款項	208,540	208,540

非衍生性金融商品	101. 12. 31	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 565,575	\$ 565,575
透過損益按公允價值衡量之金融資產	132,405	132,405
應收票據及款項	391,698	391,698

101. 12. 31

非衍生性金融商品	101. 12. 31	
	帳面價值	公允價值
備供出售之金融資產	31,981	31,981
以成本衡量之金融資產	113,383	-
負 債		
短期借款	2,169	2,169
應付票據及款項	239,138	239,138

101. 9. 30

非衍生性金融商品	101. 9. 30	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 542,696	\$ 542,696
透過損益按公允價值衡量之金融資產	141,259	141,259
應收票據及款項	387,517	387,517
備供出售之金融資產	32,895	32,895
以成本衡量之金融資產	113,383	-
負 債		
短期借款	3,151	3,151
應付票據及款項	232,253	232,253

101. 1. 1

非衍生性金融商品	101. 1. 1	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 462,397	462,397
透過損益按公允價值衡量之金融資產	142,050	142,050
應收票據及款項	396,657	396,657

非衍生性金融商品	帳面價值	公允價值
備供出售之金融資產	33,443	33,443
以成本衡量之金融資產	113,383	-
<b>負 債</b>		
應付票據及款項	201,491	201,491
一年內到期長期負債	2,480	2,480

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
- (2) 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- (3) 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法為基礎之一般公認定價模式決定。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

## 3. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- － 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- － 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- － 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

102. 9. 30				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 185,685	\$ -	\$ -	\$ 185,685
備供出售金融資產	39,611	-	-	39,611
合 計	\$ 225,296	\$ -	\$ -	\$ 225,296

101. 12. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 132,405	\$ -	\$ -	\$ 132,405
備供出售金融資產	31,981	-	-	31,981
合 計	\$ 164,386	\$ -	\$ -	\$ 164,386

101. 9. 30				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 141,259	\$ -	\$ -	\$ 141,259
備供出售金融資產	32,895	-	-	32,895
合 計	\$ 174,154	\$ -	\$ -	\$ 174,154

101. 1. 1				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 142,050	\$ -	\$ -	\$ 142,050
備供出售金融資產	33,443	-	-	33,443
合 計	\$ 175,493	\$ -	\$ -	\$ 175,493

4. 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

#### (四) 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十二(三)。

1.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A)重大財務風險之性質及程度，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十二(三)。

(B)匯率暴險及敏感度分析

	102. 9. 30		
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	16,201	29.52	\$ 478,254
日幣	34,836	0.3001	10,454
歐元	1,408	39.72	55,926
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	3,335	29.52	98,449
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
日幣	9,855	0.3041	2,997
美金	328	29.62	9,715
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	425	29.62	12,588
	101. 12. 31		
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	14,279	28.99	\$ 413,948
歐元	3,095	38.29	118,508
日幣	48,783	0.334	16,294
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	4,085	28.99	118,424

101. 9. 30			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	11,507	29.245	\$ 336,522
日幣	48,664	0.3757	18,283
歐元	2,387	37.69	89,966
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	3,375	29.245	98,701
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	110	29.245	3,217
日幣	8,299	0.3797	3,151

101. 1. 1			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	11,778	30.225	\$ 355,990
歐元	831	38.98	32,392
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	3,191	30.225	96,448

本集團之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款，於換算時產生外幣兌換損益。於 102 年及 101 年 9 月 30 日當新台幣相對於美金貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 3,890 仟元及 2,766 仟元。於 102 年及 101 年 9 月 30 日當新台幣相對於日幣貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 62 仟元及 126 仟元。於 102 年及 101 年 9 月 30 日當新台幣相對於歐元貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 464 仟元及 747 仟元。

## B.價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對 102 及 101 年 1 至 9 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,541 仟元及 1,172 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 396 仟元及 329 仟元。

## C.利率風險

(A)本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額			
	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
變動利率工具：				
金融負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,480

(B)變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加 1%將使 102 年及 101 年 1 至 9 月淨利分別增加或減少 0 仟元及 32 仟元。

## (2)信用風險

### A.信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報表所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十二(三)。

### B.信用集中風險

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 34.17%、30.72%、33.59%及 40.08%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## (3)流動性風險

### A.流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十二(三)。

### B.金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日均無此情形。

	101. 1. 1						
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 2,480	-	-	-	-	\$ 2,480	\$ 2,480

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1.資金貸與他人者：無。

2.為他人背書保證者：無。

3.期末持有有價證券者：

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			
					股 數	帳面金額	持股比率	市 價
百容電子(股)公司	股票	E.C.E. (USA)	關聯企業	採權益法之投資	2,500	20,500	100.00%	註
"	"	廣容科技(股)公司	"	"	3,831,200	51,219	79.82%	"
"	"	UPC ELECTRONICS	"	"	177,500	3,729	25.00%	"
"	"	富致科技(股)公司	"	"	6,365,284	77,224	29.73%	"
"	"	豐創投資有限公司(薩摩亞)	"	"	10,600,000	199,433	100.00%	"
"	"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	"	"	1,470,000	103,814	100.00%	"
"	"	巨貿國際(股)公司(模里西斯)	"	"	100,000	62,695	100.00%	"
"	"	國興電工(股)公司	"	"	38,000,000	202,585	100.00%	"
"	"	晶量半導體(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	248,988	2,259	1.97%	"
"	"	華陽中小企業開發(股)公司	-	"	1,783,490	1,944	3.75%	"
"	"	普訊捌創業投資(股)公司	-	"	3,000,000	30,000	2.00%	"
"	"	森茂科技(股)公司	其他關係人	"	3,627,120	25,426	16.85%	"
"	"	華中創業投資(股)公司	-	"	266,845	2,669	5.08%	"
"	"	鈺鎧科技(股)公司	-	"	2,676,280	14,775	11.84%	"
"	"	晶英光電科技(股)公司	-	"	6,522	-	2.61%	"
"	"	富吉特半導體(股)公司	-	"	427,047	4,270	1.35%	"
"	"	得群科技(股)公司	-	"	407,008	4,070	5.09%	"

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			
					股 數	帳面金額	持股比率	市 價
"	"	麗太科技(股)公司	-	"	300,000	3,000	10.00%	"
"	"	博大科技(股)公司	其他關係人	備供出售 金融資產— 非流動	913,743	39,611	1.52%	"
"	開放型 受益憑證	摩根環球企業債券 基金	-	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產—流動	78,740.157	33,332	-	"
"	"	摩根多重收益美元 基金	-	"	15,238.664	65,111	-	"
"	"	元大寶來中國高收 益點心債券基金	-	"	2,836,006.6	30,181	-	"
"	"	元大寶來全球不動 產證券化基金	-	"	1,877,934.3	20,038	-	"
廣容科 技(股) 公司	股票	博大科技(股)公司	其他關係人	"	363,800	15,770	0.61%	"
"	開放型 受益憑證	復華高策略組合基 金	-	"	1,090,472	13,380	-	"
"	"	摩根新興龍虎企業 債券基金	-	"	800,000	7,873	-	"
"	股票	華中創業投資(股) 公司	-	以成本衡量 之金融資產 —非流動	87,477	875	1.67%	"
"	"	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	7,433	1.94%	"
"	"	德陽生物科技創業 投資(股)公司	-	"	139,840	1,398	0.74%	"

註：被投資公司非上市上櫃公司，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：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國 102 年 9 月 30 日

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
0	百容電子(股)公司	百容電子(蘇州) 有限公司	1	進貨	\$ 22,788	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。一般供應商則均為三個月內付款。	1.88%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	3,228	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.27%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	5,356	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.44%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	418	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.03%

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
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	1,904	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.16%
0	"	巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司	1	"	1,046	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.09%
0	"	廣容科技(股)公司	1	銷貨收入	11,591	銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限，除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	0.96%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	17,695	銷貨售價均按一般價格處理。帳款收回期限，除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	1.46%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	51	銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限，除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	-

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
0	"	Good Sky Electric(BVI) Ltd.	1	"	678	銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限,除 E.C.E.(USA) 月結 60 天 T/T 匯款; 廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天,以新台幣報價之交易則為月結 105 天,餘均與一般客戶相同。	0.06%
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收票據	30	-	-
0	"	"	1	應收帳款	4,324	-	0.17%
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	"	2,680	-	0.10%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	5,969	-	0.23%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	36	-	-
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	6,830	-	0.26%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	685	-	0.03%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	應付帳款	1,270	-	0.05%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	1,472	-	0.06%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	3,401	-	0.13%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	32	-	-
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	5,363	-	0.21%
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	其他應收款	9,946	-	0.38%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	1,759	-	0.07%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	10,243	-	0.39%
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	預付貨款	10,226	-	0.39%
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	9,459	-	0.36%
0	"	國興電工(股)公司	1	其他應付款	3	-	-
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	11	-	-
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	629	-	0.02%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	2,269	-	0.09%
0	"	廣容科技(股)公司	1	租金收入	192	-	0.02%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	43	-	-
0	"	廣容科技(股)公司	1	佣金收入	83	-	-

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
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	其他收入	4,013	-	0.33%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	1,795	-	0.15%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	8	-	-
0	"	國興電工(股)公司	1	"	900	-	0.07%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	297	-	0.02%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	4,197	-	0.35%
1	廣容科技(股)公司	廣容電子(上海) 有限公司	1	銷貨收入	97	產品規格特殊其價 格無法與一般價格 比較。帳款收回期 限，係月結 135 天 T/T 匯款，一般客戶 均為三個月內收回。	0.01%
1	"	"	1	應收帳款	6,037	-	0.23%
1	"	"	1	其他收入	9	產品規格特殊其價 格無法與一般價格 比較。帳款收回期 限，係月結 135 天 T/T 匯款，一般客戶 為三個月內收回	-
1	"	廣容實業(香港) 有限公司	1	其他應收款	514	-	0.02%
1	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	4,959	產品規格特殊，其價 格無法與一般價格 比較。帳款收回期 限，係月結 120 天 T/T 匯款，一般客戶 為三個月收回。	0.41%
1	"	國興電工(股)公司	3	"	19	產品規格特殊，其價 格無法與一般價格 比較。帳款收回期 限，係月結 90 天 T/T 匯款，一般客戶為三 個月收回。	-
1	"	E.C.E. (USA)	3	應收帳款	1,776	-	0.07%
		國興電工(股)公司	3	"	7	-	-
1	"	E.C.E. (USA)	3	其他收入	57	-	-
2	國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	銷貨收入	2,025	產品規格特殊，其價 格無法與一般價格 比較，帳款收回期 限為次月結 60 天，一 般客戶為三個月收 回。	0.17%
2	"	"	1	進貨	47,952	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。	3.95%

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
2	"	"	1	應付帳款	47,608	-	1.84%
2	"	"	1	其他應收款	658	-	0.03%
2	"	"	1	其他收入	6,054	-	0.50%
2	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	9	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。	-
2	"	百容電子(蘇州) 有限公司	3	進貨	588	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。	0.05%
3	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳) 有限公司	1	銷貨收入	2,331	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。	0.19%
3	"	"	1	進貨	172,177	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。	14.19%
3	"	"	1	其他應收款	84,940	-	3.27%
3	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	10,560	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。	0.87%
3	"	"	1	應收帳款	2,918	-	0.11%
3	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	3,655	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。	0.30%
3	"	"	3	應收帳款	1,804	-	0.07%
3	"	百容電子(蘇州) 有限公司	3	進貨	126	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。	0.01%
3	"	"	3	應收帳款	24	-	-
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	進貨	3,120	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。	0.26%
5	"	"	3	應付帳款	23,080	-	0.89%
5	"	"	3	加工費	1,096	-	0.09%
5	"	"	3	其他應付款	320	-	0.01%
5	"	國興繼電器(深圳) 有限公司	3	銷貨收入	870	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。	0.07%

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
5	"	"	3	進貨	373	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。	0.03%
5	"	"	3	應收帳款	358	-	0.01%
5	"	東莞巨貿電子金屬有限公司	3	進貨	1,028	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。	0.08%
5	"	"	3	應付帳款	1,086	-	0.04%
6	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬有限公司	1	進貨	55,782	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。	4.60%
6	"	"	1	其他應收款	15,353	-	0.59%
6	"	"	1	應付帳款	6,953	-	0.27%
6	"	"	1	其他應付款	377	-	0.01%
7	巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	國興繼電器(深圳)有限公司	3	銷貨收入	20	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。	-
7	"	"	3	應收帳款	24	-	-
8	東莞巨貿電子金屬有限公司	"	3	銷貨收入	6,325	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。	0.52%
8	"	"	3	應收帳款	6,000	-	0.23%

民國 101 年 9 月 30 日

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
0	百容電子(股)公司	豐創投資有限公司(薩摩亞)	1	進貨	\$55,575	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。一般供應商則均為三個月內付款。	4.73%

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
0	"	國興電工(股)公司	1	"	3,050	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.26%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	3,551	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.30%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	20	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。一般供應商則均為三個月內付款。	-
0	"	E-PROCONN International (薩摩亞)	1	"	1,797	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.15%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	617	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。一般供應商則均為三個月內付款。	0.05%

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	佔合併總營業 或總資產 之比率
0	"	E.C.E. (USA)	1	銷貨收入	19,202	銷貨售價均按一般價格處理。帳款收回期限，除 E.C.E.(USA) 月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	1.63%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	16,224	銷貨售價均按一般價格處理。帳款收回期限，除 E.C.E.(USA) 月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	1.39%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	18	銷貨售價均按一般價格處理。帳款收回期限，除 E.C.E.(USA) 月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	-
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收票據	30	-	-
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	應收帳款	16,480	-	0.63%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	6,748	-	0.26%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	4,500	-	0.17%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	19	-	-
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	應付帳款	2,649	-	0.10%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	684	-	0.03%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	2,164	-	0.08%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	20	-	0.10%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	32	-	-
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	其他應收款	5,590	-	0.22%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	1,306	-	0.05%
0	"	巨貿精密工業(股) 公司(薩摩亞)	1	"	5,453	-	0.21%
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	加工費	15,035	-	1.28%

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
0	"	E-PROCONN International (薩摩亞)	1	"	77	-	0.01%
0	"	廣容科技(股)公司	1	租金收入	192	-	0.06%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	43	-	-
0	"	廣容科技(股)公司	1	佣金收入	91	-	0.01%
0	"	E-PROCONN International (薩摩亞)	1	其他收入	26	-	-
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	"	5,580	-	0.47%
0	"	巨貿精密工業(股) 公司(薩摩亞)	1	"	1,935	-	0.16%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	900	-	0.08%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	297	-	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	1,186	產品規格特殊其價格無法與一般價格比較。帳款收回期限，係月結 135 天 T/T 匯款，一般客戶均為三個月內收回。	0.10%
1	"	"	1	應收帳款	7,036	-	0.27%
1	"	"	1	其他收入	17	-	-
1	"	廣容實業(香港) 有限公司	1	其他應收款	437	-	0.02%
1	"	國興電工(股)公司	3	銷貨收入	50	產品規格特殊其價格無法與一般價格比較。帳款收回期限，係月結 90 天 T/T 匯款，一般客戶為三個月內收回。	-
1	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	5,681	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較。帳款收回期限，係月結 120 天 T/T 匯款，一般客戶為三個月收回。	0.48%
1	"	"	3	應收帳款	1,438	-	0.06%
1	"	"	3	其他收入	68	-	0.01%
1	"	國興電工(股)公司	3	應收帳款	6	-	-
2	國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	銷貨收入	2,687	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，帳款收回期限為次月結 60 天，一般客戶為三個月收回。	0.23%
2	"	"	1	進貨	35,449	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。	3.02%
2	"	"	1	應付帳款	18,699	-	0.72%

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
2	"	"	1	其他收入	6,808	-	0.58%
3	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳)有限公司	1	銷貨收入	3,145	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。	0.27%
3	"	"	1	進貨	165,590	因產品規格特殊,其價格無法與一般價格比較,係按一般交易條件。	14.09%
3	"	"	1	其他應收款	89,894	-	3.46%
3	"	"	1	應付帳款	16	-	-
3	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	24,821	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。	2.11%
3	"	"	1	應收帳款	5,231	-	0.20%
3	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	2,957	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。	0.25%
3	"	"	3	應收帳款	1,257	-	0.05%
3	"	百容電子(蘇州)有限公司	3	進貨	4,465	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。	0.38%
3	"	"	3	應付帳款	93	-	-
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	13,310	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。	1.13%
4	"	"	1	進貨	75,566	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。	6.43%
4	"	"	1	應收帳款	2,825	-	0.11%
4	"	"	1	應付帳款	2,114	-	0.08%
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	進貨	4,189	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。	0.36%
5	"	"	3	暫付款	446	-	0.01%
5	"	"	3	應付帳款	2,436	-	0.09%
5	"	"	3	其他應付款	34	-	-
5	"	國興繼電器(深圳)有限公司	3	銷貨收入	4,800	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。	0.41%

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
5	"	"	3	進貨	471	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。	0.04%
5	"	"	3	應收帳款	91	-	-
5	"	"	3	應付帳款	310	-	0.11%
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	40	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。	-
6	"	"		進貨	2,558	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。	-
6	"	"	3	應付帳款	690	-	0.03%
6	"	"	3	應收帳款	18	-	-
7	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬有限公司	1	銷貨收入	41	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。	-
7	"	"	1	進貨	60,538	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。	5.15%
7	"	"	1	應付帳款	5,035	-	0.19%
7	"	"	1	其他應收款	16,988	-	0.65%
7	"	"	1	其他應付款	370	-	0.01%
7	"	國興繼電器(深圳)有限公司	3	銷貨收入	4,806	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。	0.41%
7	"	"	3	應收帳款	2,804	-	0.11%
8	東莞巨貿電子金屬有限公司	百容電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	1,328	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。	0.11%
8	"	"	3	應收帳款	1,886	-	0.07%
8	"	國興繼電器(深圳)有限公司	3	銷貨收入	2,605	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。	0.22%
8	"	"	3	應收帳款	940	-	0.04%
8	E.C.E. (BVI)	百容電子(東莞)有限公司	1	其他應收款	572	-	0.02%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	帳面金額			
百容電子(股)公司	E.C.E. (USA)	USA	各類電子產品買賣	\$7,578	\$7,578	2,500	100.00%	\$20,500	1,446	1,707	
"	廣容科技(股)公司	台灣	"	28,658	28,658	3,831,200	79.82%	51,219	7,549	5,797	
"	UPC ELECTRONICS	新加坡	電子零件製造	4,505	-	177,500	25.00%	3,729	(3,654)	(914)	
"	富致科技(股)公司	台灣	"	32,520	32,520	6,365,284	29.73%	77,224	20,406	6,063	
"	豐創投資有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	控股公司	334,756	334,756	10,600,000	100.00%	199,433	(16,162)	(16,090)	
"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	薩摩亞	"	30,827	30,827	1,470,000	100.00%	103,814	10,535	10,843	
"	巨貿國際(股)公司(模里西斯)	模里西斯	"	85,000	85,000	100,000	100.00%	62,695	(8,410)	(8,410)	
"	E-PROCONN International (薩摩亞)	薩摩亞	"	339	339	-	-	-	-	40	
"	國興電工(股)公司	台灣	各類電子產品買賣	380,000	400,000	38,000,000	100.00%	202,585	5,600	5,602	
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	334,756	334,756	-	100.00%	213,940	(7,022)	(12,212)	
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	-	100.00%	(11,545)	(493)	(722)	
廣容實業(香港)有限公司	廣容電子(上海)有限公司	上海市	各類電子產品買賣	5,632	5,632	-	100.00%	(9,269)	(458)	(458)	
巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬有限公司	東莞市	各類電子產品、加工、製造、買賣	48,397	48,397	-	100.00%	15,880	8,190	8,245	
"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	BVI	各類電子產品買賣	66,415	41,370	-	24.24%	57,221	3,353	662	

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	帳面金額			
巨貿國際(股)公司(檳里西斯)	巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	蘇州市	各類電子產品、加工、製造、買賣	85,000	85,000	-	100.00%	60,741	(8,410)	(8,410)	
國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	BVI	各類電子產品買賣	224,000	224,000	-	75.76%	162,134	3,353	2,081	
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳)有限公司	深圳市	各類電子產品、加工、製造、買賣	257,168	232,179	-	100.00%	(1,884)	(12,472)	(12,450)	
"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	馬來西亞	各類電子產品買賣	3,604	3,604	-	100.00%	2,644	(1,114)	(1,210)	

對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券者：請詳附註十三、(一)3
- 4.本期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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳)有限公司	母子公司	進貨	\$172,177	97.69%	月結 90 天	單一產品無法比較	-	-	-	

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.從事衍生性金融商品交易：無。

(三)赴大陸投資相關資訊彙總表：

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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 2)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					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 1,433 仟元)	(二)	\$47,285 (美金 1,433 仟元)	\$ -	\$ -	\$47,285 (美金 1,433 仟元)	100%	-	\$-	\$ - (註 4)
百容電子(蘇州)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	334,756 (美金 10,600 仟元)	(二)	334,756 (美金 10,600 仟元)	-	-	334,756 (美金 10,600 仟元)	100%	(12,212) (二).3	220,460	-
東莞巨貿電子金屬有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	48,397 (美金 1,473 仟元及港幣 1,213 仟元)	(二)	48,397 (美金 1,473 仟元及港幣 1,213 仟元)	-	-	48,397 (美金 1,473 仟元及港幣 1,213 仟元)	100%	8,245 (二).3	15,880	-
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	85,000 (美金 2,500 仟元)	(二)	85,000 (美金 2,500 仟元)	-	-	85,000 (美金 2,500 仟元)	100%	(8,410) (二).3	60,741	-
國興繼電器(深圳)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	257,932 (美金 5,335 仟元及港幣 20,262 仟元)	(二)	232,941 (美金 5,335 仟元及港幣 13,762 仟元)	24,991 (港幣 6,500 仟元)	-	257,932 (美金 5,335 仟元及港幣 20,262 仟元)	100%	(12,450) (二).3	(1,884)	-

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 21,341 仟元	美金 21,934 仟元	美金 41,955 仟元
港幣 21,475 仟元	港幣 21,726 仟元	港幣 21,726 仟元

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式，EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - 1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：百容電子(東莞)有限公司於民國 101 年間已辦理解散清算完成。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為沖壓部門、電子零組件及繼電器部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

## (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者未分攤所得稅費用(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。

本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。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總相同。

## (三)部門財務資訊

	102年7至9月					
	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 121,794	\$ 163,885	\$ 78,335	\$ 64,825	\$ -	\$ 428,839
部門間收入	-	10,730	4,254	9,212	(24,196)	-
利息收入	-	-	9	426	-	435
收入合計	<u>\$ 121,794</u>	<u>\$ 174,615</u>	<u>\$ 82,598</u>	<u>\$ 74,463</u>	<u>\$ (24,196)</u>	<u>\$ 429,274</u>
部門損益	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 21,008</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ (3,608)</u>	<u>\$ 6,902</u>	<u>\$ 33,141</u>
部門總資產	<u>\$ 449,720</u>	<u>\$ 495,026</u>	<u>\$ 347,323</u>	<u>\$2,128,748</u>	<u>\$ (826,953)</u>	<u>\$ 2,593,864</u>
部門負債	<u>\$ 54,451</u>	<u>\$ 114,746</u>	<u>\$ 81,744</u>	<u>\$ 259,411</u>	<u>\$ (130,446)</u>	<u>\$ 379,906</u>
	101年7至9月					
	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 98,100	\$ 132,336	\$ 76,892	\$ 74,010	\$ -	\$ 381,338
部門間收入	-	11,988	628	18,244	(30,860)	-
利息收入	-	-	7	240	-	247
收入合計	<u>\$ 98,100</u>	<u>\$ 144,324</u>	<u>\$ 77,527</u>	<u>\$ 92,494</u>	<u>\$ (30,860)</u>	<u>\$ 381,585</u>
部門損益	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 13,240</u>	<u>\$ (2,804)</u>	<u>\$ (50,800)</u>	<u>\$ 54,186</u>	<u>\$ 17,021</u>
部門總資產	<u>\$ 492,539</u>	<u>\$ 467,438</u>	<u>\$ 325,610</u>	<u>\$2,061,243</u>	<u>\$ (750,780)</u>	<u>\$ 2,596,050</u>
部門負債	<u>\$ 61,410</u>	<u>\$ 100,117</u>	<u>\$ 124,959</u>	<u>\$ 220,761</u>	<u>\$ (95,202)</u>	<u>\$ 412,045</u>

## 102年1至9月

	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 334,715	\$ 435,945	\$ 244,386	\$ 198,652	\$ -	\$ 1,213,698
部門間收入	-	29,286	9,827	23,710	(62,823)	-
利息收入	-	-	75	500	-	575
收入合計	\$ 334,715	\$ 465,231	\$ 254,288	\$ 222,862	\$ (62,823)	\$ 1,214,273
部門損益	\$ 15,115	\$ 36,282	\$ 5,600	\$ 9,671	\$ 27,163	\$ 93,831
部門總資產	\$ 449,720	\$ 495,026	\$ 347,323	\$ 2,128,748	\$ (826,953)	\$ 2,593,864
部門負債	\$ 54,451	\$ 114,746	\$ 81,744	\$ 259,411	\$ (130,446)	\$ 379,906

## 101年1至9月

	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 337,466	\$ 396,709	\$ 246,595	\$ 194,205	\$ -	\$ 1,174,975
部門間收入	-	35,525	3,167	102,902	(141,594)	-
利息收入	-	-	73	1,169	-	1,242
收入合計	\$ 337,466	\$ 432,234	\$ 249,835	\$ 298,276	\$ (141,594)	\$ 1,176,217
部門損益	\$ 2,044	\$ 29,806	\$ (27,685)	\$ (25,354)	\$ 29,400	\$ 8,211
部門總資產	\$ 492,539	\$ 467,438	\$ 325,610	\$ 2,061,243	\$ (750,780)	\$ 2,596,050
部門負債	\$ 61,410	\$ 100,117	\$ 124,959	\$ 220,761	\$ (95,202)	\$ 412,045

## (四)產品別及勞務別之資訊

期中財務報表得免揭露。

## (五)地區別資訊

期中財務報表得免揭露。

## (六)重要客戶資訊

期中財務報表得免揭露。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs 所編製之第 3 季合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十五(一)。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1.民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十五(二)。

2.民國 101 年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表附註十五(二)。

3. 101 年 9 月 30 日權益之調節

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		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目		
流動資產					流動資產		
現金及約當現金	\$ 542,696	\$ -	\$ -	\$ 542,696	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	141,259	-	-	141,259	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
應收票據淨額	33,080	-	-	33,080	應收票據淨額		
應收票據-關係人淨額	76	-	-	76	應收票據-關係人淨額		
應收帳款淨額	349,710	-	-	349,710	應收帳款淨額		
應收帳款-關係人淨額	4,651	-	-	4,651	應收帳款-關係人淨額		
其他應收款	7,021	-	(2)	7,019	其他應收款		
		-	6,234	6,234	當期所得稅資產		
其他應收款-關係人	2	-	-	2	其他應收款-關係人		
存貨	374,036	-	-	374,036	存貨		

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		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
預付款項	33,564	-	(12,124)	21,440	預付款項	
其他流動資產	15,718	-	-	15,718	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	2,245	-	(2,245)	-		1
流動資產合計	1,504,058	-	(8,137)	1,495,921	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
備供出售金融資產-非流動	32,895	-	-	32,895	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	以成本法衡量之金融資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	74,493	-	-	74,493	採權益法之投資	
長期投資合計	220,771	-	-	220,771		
固定資產淨額	756,063	-	(12,523)	743,540	不動產、廠房及設備	2.3
					投資性不動產	2
			24,180	24,180		
無形資產						
商 標 權	57	-	-	57	商 標 權	
專 利 權	9,498	-	-	9,498	專 利 權	
商 譽	25,817	-	-	25,817	商 譽	
遞延退休金成本	225	(225)	-	-		5
土地使用權	12,504	-	(12,504)	-		4
無形資產合計	48,101	(225)	(12,504)	35,372		
其他資產						
遞延所得稅資產-非流動	34,959	2,993	2,245	40,197	遞延所得稅資產-非流動	1
出租資產	24,180	-	(24,180)	-		2
存出保證金	5,974	-	(5,974)	-	存出保證金	
遞延費用	5,068	-	(5,068)	-	遞延費用	
	-	-	36,069	36,069	其他非流動資產	3.4
其他資產合計	1,095,116	2,768	2,245	1,100,129	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,599,174	\$ 2,768	\$ (5,892)	\$ 2,596,050	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 3,151	\$ -	\$ -	\$ 3,151	短期借款	
應付票據	4,596	-	-	4,596	應付票據	
應付帳款	211,400	-	-	211,400	應付帳款	
應付帳款-關係人	16,257	-	-	16,257	應付帳款-關係人	
其他應付款項	20,721	-	78,055	98,776	其他應付款	
應付所得稅	19,609	-	-	19,609	當期所得稅負債	
應付費用	80,458	-	(80,458)	-		
預收款項	11,092	-	-	11,092	預收款項	
其他流動負債	18,809	-	-	18,809	其他流動負債	
流動負債合計	386,093	-	(2,403)	383,690	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
遞延所得稅負債	-	10,902	-	10,902	遞延所得稅負債	

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		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
應計退休金負債	4,630	16,182	(3,489)	17,323	應計退休金負債	5
存入保證金	130	-	-	130	存入保證金	
其他負債合計	4,760	27,084	(3,489)	28,355		
負債總計	390,853	27,084	(5,892)	412,045	負債總計	
股 本	1,133,338	-	-	1,133,338	股 本	
資本公積						
資本公積－發行溢價	481,309	-	-	481,309	資本公積－發行溢價	
資本公積－長期投資	723	-	-	723	資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	
資本公積－合併溢額	225,655	-	-	225,655	資本公積－合併溢額	
	707,687	-	-	707,687		
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	172,047	-	-	172,047	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	12,467	38,612	-	51,079	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	114,195	336	-	114,531	未分配盈餘	7
保留盈餘合計	298,709	38,948	-	337,657	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	46,161	(64,128)	-	(17,967)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6
未認列為退休金成本之淨損失	(1,141)	1,141	-	-		5
金融商品之未實現損益	18,111	-	-	18,111	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益其他項目合計	63,131	(62,987)	-	144	其他權益合計	
庫藏股	(6,746)	-	-	(6,746)	庫藏股	
少數股權	12,202	(277)	-	11,925	非控制權益	5
股東權益總計	2,208,321	(24,316)	-	2,184,005	權益總計	8
負債及股東權益總計	\$ 2,599,174	\$ 2,768	\$ (5,892)	\$ 2,596,050	負債及權益總計	

#### 4.綜合損益之調節

##### (1)101 年 7 至 9 月合併綜合損益之調節

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		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
銷貨收入	\$ 385,761	\$ -	\$ -	\$ 385,761		
銷貨退回	(2,326)	-	-	(2,326)		
銷貨折讓	(2,097)	-	-	(2,097)		
營業收入淨額	381,338	-	-	381,338	營業收入淨額	
營業成本	(301,218)	-	-	(301,218)	營業成本	
營業毛利	80,120	-	-	80,120	營業毛利	

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		說明
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(21,744)	-	-	(21,744)	推銷費用	
管理費用	(27,597)	141	-	(27,456)	管理費用	5
研究費用	(17,446)	-	-	(17,446)	研究費用	
營業費用合計	(66,787)	141	-	(66,646)		
營業利益	13,333	141	-	13,474	營業利益	
營業外收入及費用					營業外收入及支出	
什項收入	2,978	-	-	2,978	其他收入	
利息收入	247	-	-	247	利息收入	
租金收入	197	-	-	197	租金收入	
股利收入	3,465	-	-	3,465	股利收入	
金融資產評價利益	1,265	-	-	1,265	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
利息費用	-	-	-	-	利息費用	
什項支出	(683)	-	-	(683)	什項支出	
處分固定資產損失	(6)	-	-	(6)	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失	(3,916)	-	-	(3,916)	外幣兌換損失	
合計	3,547	-	-	3,547		
稅前利益	16,880	141	-	17,021	稅前利益	
所得稅費用	(4,028)	-	-	(4,028)	所得稅費用	
合併總(損)益	\$ 12,852	\$ 141	\$ -	12,993	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(7,997)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				1,645	備供出售金融資產未實現評價(損)益	
				(6,352)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 6,641	本期綜合損益總額	

## (2)101 年 1 至 9 月合併綜合損益之調節

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		說明
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
銷貨收入	\$ 1,192,997	\$ -	\$ -	\$ 1,192,997		
銷貨退回	(12,363)	-	-	(12,363)		
銷貨折讓	(5,659)	-	-	(5,659)		
營業收入淨額	1,174,975	-	-	1,174,975	營業收入淨額	
營業成本	(979,587)	-	-	(979,587)	營業成本	
營業毛利	195,388	-	-	195,388	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(64,819)	-	-	(64,819)	推銷費用	
管理費用	(83,879)	356	-	(83,523)	管理費用	5
研究費用	(51,070)	-	-	(51,070)	研究費用	
營業費用合計	(199,768)	356	-	(199,412)		
營業利益	(4,380)	356	-	(4,024)	營業利益	

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		說明
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
營業外收入及費用					營業外收入及支出
什項收入	6,881	-	-	6,881	其他收入
利息收入	1,242	-	-	1,242	利息收入
租金收入	921	-	-	921	租金收入
股利收入	7,297	-	-	7,297	股利收入
處分投資利益	2,209	-	-	2,209	處分投資利益
金融資產評價利益	1,194	-	-	1,194	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
採權益法認列之投資收益	4,824	-	-	4,824	採權益法之關聯企業及合資損益之份額
利息費用	(23)	-	-	(23)	利息費用
什項支出	(3,135)	-	-	(3,135)	什項支出
處分固定資產損失	(16)	-	-	(16)	處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失	(9,159)	-	-	(9,159)	外幣兌換損失
合計	12,235	-	-	12,235	
稅前利益	7,855	356	-	8,211	稅前利益
所得稅費用	(13,801)	-	-	(13,801)	所得稅費用
合併總(損)益	\$ (5,946)	\$ 356	\$ -	(5,590)	本期淨利
					其他綜合損益
				(17,967)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(548)	備供出售金融資產未實現評價(損)益
				(18,515)	其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ (24,105)	本期綜合損益總額

### (三)重大調節原因之說明

#### 1.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本集團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。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於101年9月30日調整將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為2,245仟元。

轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依國內稅率計算對遞延所得稅資產—非流動之淨變動，列示如下：

項目	101.9.30
員工退休金之所得稅影響數	\$ 2,993

上列所得稅影響，使本集團於101年9月30日遞延所得稅資產增加5,238仟元。

## 2.出租資產、閒置資產及其他資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，子公司部分尚未決定用途土地帳列於固定資產；出租資產、閒置資產及登記於他人名下之土地帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。

本集團將固定資產、出租資產、閒置資產及其他資產重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產，明細如下：

101年9月30日

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$ 756,063	不動產、廠房及設備	\$ 743,540
出租資產	24,180	投資性不動產	24,180
		其他非流動資產	12,523
合 計	<u>\$ 780,243</u>	合 計	<u>\$ 780,243</u>

## 3.預付設備款

轉換至國際財務報導準則前，購置設備之預付款列於固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款則列為預付款項，分類為非流動資產。本集團於101年9月30日將預付設備款重分類至預付款項—非流動之金額為12,523仟元。

## 4.土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則，本集團之大陸子公司所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為IFRSs後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，本集團於101年9月30日將土地使用權自無形資產項下重分類至長期預付租金為12,504仟元。

## 5. 員工福利

### (1) 退休金

本集團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。

本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 9 月 30 日調整增加應計退休金負債 16,182 仟元及調整減少非控制權益 277 仟元。另於 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月退休金成本分別調整減少 141 仟元及 356 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債，則應將不足之部分補列；轉換至國際財務報導準則後，無最低退休金負債之規定，致本集團截至 101 年 9 月 30 日止將遞延退休金成本沖減 225 仟元、未認列退休金成本淨損失沖減 1,141 仟元及應計退休金負債增加 16,182 仟元。

## 6. 累積換算調整數

本集團應用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則之規定認列累積換算調整數貸餘 64,128 仟元轉入保留盈餘。

## 7. 未分配盈餘之調節

	101. 9. 30
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘調整項目：	\$ 114,195
確定福利計畫之調整	(17,272)
所得稅之調整	(7,908)
累積換算調整數之調整	64,128
特別盈餘公積之調整	(38,612)
小 計	336
國際財務報導準則下之未分配盈餘	\$ 114,531

## 8. 權益之調節

	101. 9. 30
我國一般公認會計原則下之股東權益調整項目：	\$ 2,208,321
確定福利計畫之調整	(17,272)
所得稅之調整	(7,908)
未認列退休金成本之淨損失之調整	1,141
非控制權益之調整	(277)
小計	(24,316)
國際財務報導準則下之股東權益	\$ 2,184,005

### 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發佈之金管證發字第 1010012865 號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，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一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國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。

## 9. 101 年 1 至 9 月現金流量表之重大調整

(1)由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國 101 年 1 至 9 月利息收現數為 1,242 仟元，股利收現數為 10,138 仟元，民國 101 年 1 至 9 月利息支付數為 25 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

(2)除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。