

股票代碼：2483

百容電子股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 102 年及 101 年度

(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	1
二、會計師查核報告	2
三、合併資產負債表	3
四、合併綜合損益表	4
五、合併權益變動表	5
六、合併現金流量表	6~7
七、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發佈及修訂準則及解釋之應用	9~12
(四) 重要會計政策之彙總說明	12~27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	27~30
(六) 重要會計科目之說明	30~52
(七) 關係人交易	53~57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其 他	59~65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65~74
2. 轉投資事業相關資訊	74~75
3. 大陸投資資訊	75~76
(十四) 營運部門資訊	76~79
(十五) 首次採用國際財務報導準則	79~90

# 百容電子股份有限公司

## 聲 明 書

本公司民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：百容電子股份有限公司

負 責 人：廖本林

中 華 民 國            103            年            3            月            20            日

## 會計師查核報告

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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。如合併財務報告附註六(六)所述，列入上開合併財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之金額分別為 86,657 仟元、78,712 仟元及 72,576 仟元；暨民國 102 年及 101 年度採用權益法認列之綜合損益份額（含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額）分別為 10,827 仟元及 9,336 仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達百容電子股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

百容電子股份有限公司業已編製民國 102 年度及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 103 年 3 月 20 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12月31日、101年12月31日及101年1月1日

代 碼	資 產	附 註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.(一)	\$ 688,730	26	\$ 565,575	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)	194,474	7	132,405	5	142,050	5
1150	應收票據	六.(三)	23,595	1	30,364	1	37,508	1
1160	應收票據－關係人	七.(二)	-	-	37	-	60	-
1170	應收帳款	六.(四)	305,896	12	358,248	14	353,726	14
1180	應收帳款－關係人	七.(二)	3,367	-	3,049	-	5,363	-
1200	其他應收款		32,533	1	5,280	-	5,481	-
1210	其他應收款－關係人	七.(二)	65	-	7,837	-	-	-
1220	當期所得稅資產		5,778	-	5,784	-	2	-
1310	存貨	六.(五)	349,282	13	366,366	14	429,409	16
1410	預付款項		13,334	-	9,797	1	9,643	-
1470	其他流動資產	八	15,633	1	2,317	-	4,595	-
	流動資產合計		<u>1,632,687</u>	<u>61</u>	<u>1,487,059</u>	<u>57</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)	47,357	2	31,981	1	33,443	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六.(八)	109,620	4	113,383	4	113,383	5
1550	採用權益法之投資	六.(六)	86,657	4	78,712	3	72,576	3
1600	不動產、廠房及設備	六.(九)及八	673,198	25	713,321	28	800,830	31
1760	投資性不動產	六.(十)	34,991	1	35,567	2	24,484	-
1780	無形資產		38,350	1	34,275	1	31,679	1
1840	遞延所得稅資產	六.(二十五)	40,290	1	41,761	3	38,799	2
1900	其他非流動資產		29,080	1	32,257	1	37,796	2
	非流動資產合計		<u>1,059,543</u>	<u>39</u>	<u>1,081,257</u>	<u>43</u>	<u>1,152,990</u>	<u>46</u>
	資 產 總 計		<u>\$ 2,692,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,568,316</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：蔡菽宜

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12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

代 碼	負債及權益	附 註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六.(十一)	\$ -	-	\$ 2,169	-	\$ -	-
2150	應付票據		2,282	-	4,228	-	3,832	-
2170	應付帳款		187,660	7	218,338	9	176,108	7
2180	應付帳款－關係人	七.(二)	23,886	1	16,572	-	21,551	1
2200	其他應付款		131,629	5	98,606	4	95,160	4
2220	其他應付款－關係人	七.(二)	578	-	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債		25,285	1	25,182	1	14,148	-
2300	其他流動負債		12,511	-	14,694	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		<u>383,831</u>	<u>14</u>	<u>379,789</u>	<u>15</u>	<u>325,670</u>	<u>12</u>
25XX	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六.(二十五)	17,459	1	9,911	-	10,902	-
2640	應付退休金費用／應計退休金負債	六.(十三)	13,837	1	16,948	-	17,025	1
2645	存入保證金	七.(二)	631	-	230	-	66	-
	非流動負債合計		<u>31,927</u>	<u>2</u>	<u>27,089</u>	<u>-</u>	<u>27,993</u>	<u>1</u>
	負債總計		<u>415,758</u>	<u>16</u>	<u>406,878</u>	<u>15</u>	<u>353,663</u>	<u>13</u>
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.(十四)						
3110	普通股本合計		<u>1,133,338</u>	<u>42</u>	<u>1,133,338</u>	<u>44</u>	<u>1,133,338</u>	<u>44</u>
	資本公積	六.(十五)						
3200	發行溢價		481,309	18	481,309	19	481,309	18
3210	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	-
3260	合併溢價		225,655	8	225,655	9	225,655	9
3270	資本公積合計		<u>707,507</u>	<u>26</u>	<u>707,687</u>	<u>28</u>	<u>707,687</u>	<u>27</u>
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		172,047	6	172,047	7	170,245	7
3320	特別盈餘公積		46,017	2	46,243	2	51,079	2
3350	未分配盈餘	六.(十六)	190,266	7	103,105	4	156,527	6
	保留盈餘合計		<u>408,330</u>	<u>15</u>	<u>321,395</u>	<u>13</u>	<u>377,851</u>	<u>15</u>
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		3,285	-	(18,366)	(1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		33,867	1	17,197	1	18,659	1
	其他權益合計		<u>37,152</u>	<u>1</u>	<u>(1,169)</u>	<u>-</u>	<u>18,659</u>	<u>1</u>
3500	庫藏股票	六.(十八)	(23,888)	(1)	(11,885)	-	-	-
	母公司業主權益合計		<u>2,262,439</u>	<u>83</u>	<u>2,149,366</u>	<u>85</u>	<u>2,237,535</u>	<u>87</u>
36XX	非控制權益	六.(十九)	14,033	1	12,072	-	12,026	-
	權益總計		<u>2,276,472</u>	<u>84</u>	<u>2,161,438</u>	<u>85</u>	<u>2,249,561</u>	<u>87</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,692,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,568,316</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

合併綜合損益表

民國102年1月1日至102年12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102年度		101年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六.(二十),七(二)	\$ 1,592,380	100	\$ 1,511,678	100
5000	營業成本	六.(五),七(二)	(1,259,400)	(79)	(1,256,390)	(83)
5900	營業毛利		332,980	21	255,288	17
6000	營業費用	七(二)				
6100	推銷費用		(81,133)	(5)	(84,714)	(6)
6200	管理費用		(124,738)	(8)	(110,041)	(7)
6300	研發費用		(74,385)	(5)	(67,597)	(5)
	營業費用合計		(280,256)	(18)	(262,352)	(18)
6900	營業淨利(損)		52,724	3	(7,064)	(1)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.(二十一),七(二)	24,072	2	23,780	2
7020	其他利益及損失	六.(二十二)	65,621	4	(21,872)	(2)
7050	財務成本	六.(二十四)	(240)	-	(33)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		10,867	1	9,336	1
	營業外收入及支出合計		100,320	7	11,211	1
7900	稅前淨利		153,044	10	4,147	-
7950	所得稅(費用)利益	六.(二十五)	(28,021)	(2)	(19,025)	(1)
8200	本期淨利(損)		\$ 125,023	8	\$ (14,878)	(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		\$ 21,651	1	\$ (18,366)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		16,670	1	(1,462)	-
8360	確定福利計劃計算利益		149	-	(1,991)	-
	其他綜合損益(淨額)合計		38,470	2	(21,819)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 163,493	10	\$ (36,697)	(2)
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 122,282	8	\$ (15,645)	(1)
8620	非控制權益		2,741	-	767	-
	本期淨利(損)		\$ 125,023	8	\$ (14,878)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 160,752	10	\$ (37,448)	(2)
8720	非控制權益		2,741	-	751	-
	本期綜合損益總額		\$ 163,493	10	\$ (36,697)	(2)
	每股盈餘：					
9750	基本每股盈餘(虧損)(新台幣元)	六.(二十七)	\$ 1.10		\$ (0.14)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(新台幣元)		\$ 1.10		\$ (0.14)	

(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1月1日至12月31日

民國101年1月1日至12月31日

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					合 計	非 控 制 權 益
	普通股本	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			
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)
本期淨損							(15,645)				(15,645)	767	(14,878)
本期其他綜合損益(稅後)							(1,975)	(18,366)	(1,462)		(21,803)	(16)	(21,819)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(17,620)	(18,366)	(1,462)	-	(37,448)	751	(36,697)
庫藏股買回										(11,885)	(11,885)		(11,885)
非控制權益增減												(705)	(705)
特別盈餘公積迴轉數						(4,836)					(4,836)		(4,836)
民國101年12月31日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,243	\$ 103,105	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (11,885)	\$ 2,149,366	\$ 12,072	\$ 2,161,438
民國102年1月1日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,243	\$ 103,105	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (11,885)	\$ 2,149,366	\$ 12,072	\$ 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)
本期淨利							122,282				122,282	2,741	125,023
本期其他綜合損益(稅後)							149	21,651	16,670		38,470		38,470
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	122,431	21,651	16,670	-	160,752	2,741	163,493
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											-	(780)	(780)
特別盈餘公積迴轉數						(226)	(1,916)				(2,142)		(2,142)
民國102年12月31日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 543	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,017	\$ 190,266	\$ 3,285	\$ 33,867	\$ (23,888)	\$ 2,262,439	\$ 14,033	\$ 2,276,472

(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1月1日至12月31日及  
民國101年1月1日至12月31日

項 目	102年度	101年度
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	\$ 153,044	\$ 4,147
停業單位稅前淨利	-	-
本期稅前淨利	153,044	4,147
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	113,383	122,577
投資性不動產折舊費用	576	405
各項攤提	4,497	6,773
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	(8,497)	(340)
利息費用	240	33
利息收入	(1,185)	(1,475)
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	(10,867)	(9,336)
處分不動產、廠房及設備損失	46	(251)
處分投資(利益)損失	(38,718)	3,149
未實現外幣兌換(利益)損失	(425)	6,186
不影響現金流量之收益費損項目合計	51,931	120,424
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	(49,588)	12,884
應收票據	6,769	7,144
應收票據－關係人	37	23
應收帳款	52,352	(4,521)
應收帳款－關係人	(318)	2,314
其他應收款	(27,253)	(5,582)
其他應收款－關係人	7,772	-
存 貨	17,084	43,720
預付款項	(3,537)	(1,388)
其他流動資產	(13,316)	2,277
應付票據	(1,946)	396
應付帳款	(30,678)	42,230
應付帳款－關係人	7,314	(4,979)
其他應付款	33,023	3,445
其他應付款－關係人	578	-
其他流動負債	(2,183)	2,302
應計退休金負債	(3,111)	(77)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(7,001)	100,188
調整項目合計	44,930	220,612
營運產生之現金流入	197,974	224,759

接第7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1月1日至12月31日及  
 民國101年1月1日至12月31日

項 目	102年度	單位：新台幣仟元 101年度
承第6頁		
收取之利息	1,185	1,475
收取之股利	10,360	10,138
支付之利息	(240)	(23)
支付之股利	(34,080)	(34,774)
支付之所得稅	(16,339)	(16,319)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>158,860</b>	<b>185,256</b>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(1,500)	-
處分備供出售金融資產	1,294	-
處分採用權益法之投資	45,769	-
取得不動產、廠房及設備	(112,251)	(68,527)
處分不動產、廠房及設備	905	398
取得無形資產	(332)	(558)
存出保證金增加	(207)	1,398
其他非流動資產增加	(2,814)	(1,988)
預付設備款(增加)減少	(5,651)	455
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(74,787)</b>	<b>(68,822)</b>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,169)	2,169
長期借款減少	-	(2,480)
存入保證金增加	401	164
庫藏股票買回成本	(12,003)	(11,885)
非控制權益增加	2,741	751
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(11,030)</b>	<b>(11,281)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	50,112	(1,975)
本期現金及約當現金增加(減少)數	123,155	103,178
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>\$ 688,730</b>	<b>\$ 565,575</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 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(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

本合併財務報表已於民國 103 年 3 月 20 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：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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：

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國 98 年 11 月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國 102 年 1 月 1 日(理事會於民國 100 年 12 月將準則生效日延後至民國 104 年 1 月 1 日，復於民國 102 年 11 月宣布刪除民國 104 年 1 月 1 日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具」2009 年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本公司及子公司開始適用該準則，預期將會改變對本合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(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	IASB 發佈之生效日
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不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
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
國際財務報導準則第 7 號揭露—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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
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	IASB 發佈之生效日
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）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量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」之相關規定。	尚未發佈(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年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 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 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	強制生效日期延期。	尚未發佈(註)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
國際財務報導準則第 14 號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。	民國 105 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
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

註：詳三、(二)之說明。

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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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據證券發行人財務報告編製準則與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）編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日（本集團轉換至國際財務報導準則日）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 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

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
本公司	廣容科技(股)公司	電子買賣	79.82%	79.82%	79.82%
"	E.C.E.(USA)	電子買賣	100.00%	100.00%	100.00%
"	E.C.E.(BVI)	控股公司	-	-	100.00%
"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	控股公司	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%
"	巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	控股公司	100.00%	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%	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%
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%
E.C.E.(BVI)	百容電子(東莞) 有限公司	電子製造買賣	-	-	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%

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
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%
"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	電子買賣	24.24%	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%
國興電工 (股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	電子買賣	75.76%	83.33%	97.18%
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	電子買賣	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%

(1)合併子公司增減情形：無。

(2)未列入合併財務報表之子公司：無。

(3)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(4)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。

(5)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

#### (四)外幣換算

- 1.本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

- 2.編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- 3.為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額並適當地分配予非控制權益。

#### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- 1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1)預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
- 2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

#### (七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2.本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八)放款及應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (九)備供出售金融資產

- 1.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2.本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (十)金融資產減損

- 1.本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2.本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- 3.本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(十一)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

- 2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

## (十二)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十三)採用權益法之投資／關聯企業

- 1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- 2.本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3.本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例消除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。



4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

建築物	
廠房主建物	25年～55年
工程系統	3年
其他	3年～15年
機器設備	2年～12年
其他設備	2年～35年

#### (十五)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為39～55年。

#### (十六)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依一至二十年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

#### (十七)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十八)負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很

有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (十九)員工福利

### 1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2.退休金

#### (1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2)確定福利計畫

A.確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3.員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十)股本及庫藏股票

### 1.股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

### 2.庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## (二十一) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

### (二十三)收入認列

#### 1.商品銷售

(1)本集團製造並銷售各類電子商品製造、買賣等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A.與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- B.本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- C.收入金額能可靠衡量。
- D.與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- E.與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2)本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

#### 2.勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- (1)依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- (2)技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。
- (3)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (4)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (5)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (二十四)企業合併

- 1.本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
- 2.移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過所取得可辨認淨資產公允價值之金額，認列為商譽；若低於所取得可辨認淨資產公允價值之金額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

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.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。

本集團製造並銷售各種電子商品製造及買賣等產品，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

### 1.收入認列



銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

## 2.有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 3.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

## 4.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 40,290 仟元。

## 5.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為 349,282 仟元(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 35,009 仟元)。

## 6.應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為 13,837 仟元。

## 7.金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要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所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二.(三).2 之說明。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 109,620 仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
現 金	\$ 22,567	\$ 24,042	\$ 19,101
銀行存款	531,992	541,533	299,477
約當現金			
三個月內到期之定期存款	134,171	-	143,819
合 計	\$ 688,730	\$ 565,575	\$ 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 20,664	\$ 12,734	\$ 4,238
債券型基金	173,810	119,671	137,812
合 計	<u>\$ 194,474</u>	<u>\$ 132,405</u>	<u>\$ 142,050</u>

1.本集團於 102 年及 101 年度認列之淨(損)益分別為 8,497 仟元及 340 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據	\$ 23,714	\$ 30,483	\$ 37,627
減：備抵呆帳	(119)	(119)	(119)
應收票據淨額	<u>\$ 23,595</u>	<u>\$ 30,364</u>	<u>\$ 37,508</u>

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 312,111	\$ 367,165	\$ 375,708
減：備抵呆帳	(6,215)	(8,917)	(21,982)
應收帳款淨額	<u>\$ 305,896</u>	<u>\$ 358,248</u>	<u>\$ 353,726</u>

1. 應收票據及款項之帳齡分析如下：

帳齡區間	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未逾期	\$ 248,918	\$ 292,427	\$ 292,766
逾期0~30天	53,198	53,460	59,782
逾期31~180天	23,497	43,974	42,907
逾期181~365天	3,298	2,420	451
逾期超過一年	6,914	5,367	17,429
合 計	\$ 335,825	\$ 397,648	\$ 413,335

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

2. 備抵呆帳變動

項 目	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 9,036	\$ 22,101
因無法收回而沖銷	(2,702)	(13,065)
期末餘額	\$ 6,334	\$ 9,036

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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 96,038	\$ 97,104	\$ 153,033
在 製 品	69,862	76,546	47,041
製 成 品	129,419	122,804	92,839
半 成 品	67,332	75,454	151,231
商品存貨	21,640	15,910	9,170
小 計	384,291	387,818	453,314
減：備抵跌價損失	(35,009)	(21,452)	(23,905)
淨 額	\$ 349,282	\$ 366,366	\$ 429,409

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	102 年度	101 年度
出售存貨成本	\$ 1,233,526	\$ 1,251,875
存貨跌價損失(回升利益)	13,558	(2,453)
存貨報廢損失	13,064	7,600
存貨盤(盈)虧	(748)	(632)
營業成本合計	\$ 1,259,400	\$ 1,256,390

3.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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
投資關聯企業	\$ 86,657	\$ 78,712	\$ 72,576

#### 1.投資關聯企業

被投資公司	102. 12. 31	
	帳面金額	持股%
UPC ELECTRONICS	\$ 2,518	25.00
富致科技(股)公司	84,139	29.73
	\$ 86,657	

  

被投資公司	101. 12. 31	
	帳面金額	持股%
UPC HOLDINGS	\$ 4,420	25.00
富致科技(股)公司	74,292	29.80
	\$ 78,712	

## 101. 1. 1

被投資公司	帳面金額	持股%
UPC HOLDINGS	\$ 5,360	25.00
富致科技(股)公司	67,216	29.80
	<u>\$ 72,576</u>	

(1)本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之持股比例作調整：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
總資產	\$ 411,351	\$ 379,313	\$ 371,544
總負債	\$ 132,193	\$ 127,441	\$ 139,731

項 目	102 年度	101 年度
總收入	\$ 444,065	\$ 472,266
總損益	\$ 35,071	\$ 30,827

(2)本公司對富致科技(股)公司、UPC ELECTRONICS 及 UPC HOLDINGS 採權益法之投資及相關投資損益，於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日係依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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國內上市(櫃)公司股票			
博大科技(股)公司	\$ 13,490	\$ 14,784	\$ 14,784
加：評價調整	33,867	17,197	18,659
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 47,357</u>	<u>\$ 31,981</u>	<u>\$ 33,443</u>

1.本集團於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 16,670 仟元及(1,462)仟元。

2.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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國內外非上市(櫃)公司股票			
晶量半導體(股)公司	\$ 2,260	\$ 7,523	\$ 7,523
華陽中小企業開發(股)公司	4,546	4,546	4,546
普訊捌創業投資(股)公司	40,000	40,000	40,000
森茂科技(股)公司	25,426	25,426	25,426
華中創業投資(股)公司	3,544	3,544	3,544
鈺鎧科技(股)公司	14,775	14,775	14,775
晶英光電科技(股)公司	65	65	65
富吉特半導體(股)公司	4,270	4,270	4,270
得群科技(股)公司	4,070	4,070	4,070
麗太科技(股)公司	4,500	3,000	3,000
碧茂科技(股)公司	7,433	7,433	7,433
德陽生物科技創業投資(股)公司	1,398	1,398	1,398
減：累計減損	(2,667)	(2,667)	(2,667)
淨 額	\$ 109,620	\$ 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12月31日、101年12月31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12月31日、101年12月31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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 87,291	\$ 87,291	\$ 91,440
房屋及建築	431,945	463,043	478,402
機器設備	815,426	806,978	826,098
其他設備	461,330	415,614	398,612
成本合計	1,795,992	1,772,926	1,794,552
減：累計折舊	(1,122,794)	(1,059,605)	(993,722)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 673,198	\$ 713,321	\$ 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	-	1,154	30,502	80,595	112,251
處 分	-	(51,453)	(28,328)	(9,849)	(89,630)
外幣兌換差額之影響	-	19,201	6,274	(25,030)	445
102. 12. 31 餘額	\$ 87,291	\$ 431,945	\$ 815,426	\$ 461,330	\$ 1,795,992
累計折舊及減損					
102. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 156,303	\$ 601,418	\$ 301,884	\$ 1,059,605
折舊費用	-	13,252	47,341	52,790	113,383
處 分	-	(15,550)	(23,792)	(8,717)	(48,059)
外幣兌換差額之影響	-	5,919	2,058	(10,112)	(2,135)
102. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 159,924	\$ 627,025	\$ 335,845	\$ 1,122,794



	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
101. 1. 1 餘額	\$ 91,440	\$ 478,402	\$ 826,098	\$ 398,612	\$ 1,794,552
增 添		476	24,918	43,133	68,527
處 分	(4,140)	-	(28,227)	(22,828)	(55,195)
外幣兌換差額之影響	(9)	(15,835)	(15,811)	(3,303)	(34,958)
101. 12. 31 餘額	\$ 87,291	\$ 463,043	\$ 806,978	\$ 415,614	\$ 1,772,926
<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	-	14,903	54,804	52,870	122,577
處 分	-	-	(7,887)	(16,214)	(24,101)
外幣兌換差額之影響	-	(3,158)	(20,699)	(8,736)	(32,593)
101. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 156,303	\$ 601,418	\$ 301,884	\$ 1,059,605

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。

#### (十) 投資性不動產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 25,429	\$ 25,429	\$ 21,280
房屋及建築	27,176	27,176	18,489
成本合計	52,605	52,605	39,769
減：累計折舊	(10,154)	(9,578)	(7,825)
累計減損	(7,460)	(7,460)	(7,460)
淨 額	\$ 34,991	\$ 35,567	\$ 24,484

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
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. 12. 31 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	-	576	576
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102. 12. 31 餘額	-	\$ 17,614	\$ 17,614
成 本			
101. 1. 1 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	4,149	8,687	12,836
外幣兌換差額之影響	-	-	-
101. 12. 31 餘額	\$ 25,429	\$ 27,176	\$ 52,605
累計折舊及減損			
101. 1. 1 餘額	-	\$ 15,285	\$ 15,285
折舊費用	-	405	405
處 分	-	-	-
重 分 類	-	1,348	1,348
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
101. 12. 31 餘額	-	\$ 17,038	\$ 17,038

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年度	101 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 2,175	\$ 1,390
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	\$ 576	\$ 405
當期末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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 104,166 仟元、69,491 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	-

102 年 12 月 31 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. 12. 31	101. 12. 31	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.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2)資產負債表認列之金額如下：

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

項 目	102 年度	101 年度
確定福利義務	\$ (96,969)	\$ (99,381)
計畫資產公允價值	83,132	82,433
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$ (13,837)	\$ (16,948)

(3)確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1月1日確定福利義務	\$ (99,381)	\$ (96,667)
當期服務成本	(310)	(320)
利息成本	(1,483)	(1,681)
精算損益	894	(1,579)
支付之福利	3,311	866
12月31日確定福利義務	\$ (96,969)	\$ (99,381)

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 82,433	\$ 79,641
本期報酬	1,067	785
僱主之提撥金	2,943	2,873
支付之福利	(3,311)	(866)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 83,132	\$ 82,433

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

項 目	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 310	\$ 320
利息成本	1,482	1,681
計畫資產預期報酬	(1,451)	(1,603)
當期退休金成本	\$ 341	\$ 398

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年度	101 年度
推銷費用	\$ 157	\$ 168
管理費用	184	230
合 計	\$ 341	\$ 398

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (2,398)	\$ -
本期認列	(8)	(2,398)
12 月 31 日累積餘額	\$ (2,406)	\$ (2,398)

(7)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	102 年度	101 年度
折現率		
百 容	2.00%	1.50%
廣容、國興電工	1.75%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ (96,969)	\$ (99,381)
計畫資產公允價值	83,132	82,433
計畫剩餘(短絀)	\$ (13,837)	\$ (16,948)
計畫負債之經驗調整	-	-
計畫資產之經驗調整	1,428	(1,038)

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%

提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)百容電子(蘇州)有限公司、東莞巨貿電子金屬有限公司及國興繼電器(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 年度及 101 年度，其提撥比率分別為 33%、11%及 13%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 9,696 仟元及 9,428 仟元。

#### (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 年度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	113,334	\$ 1,133,338
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	113,334	\$ 1,133,338

	101 年度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	113,334	\$ 1,133,338
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	113,334	\$ 1,133,338

2.截至 102 年 12 月 31 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股票發行溢價	\$ 481,309	\$ 481,309	\$ 481,309
因採用權益法之投資而認列	543	723	723
合併溢價	225,655	225,655	225,655
合 計	\$ 707,507	\$ 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.特別盈餘公積

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他權益借餘提列數	\$ 12,467	\$ 12,467	\$ 12,467
首次適用國際會計準則提列數	33,550	33,776	38,612
合 計	\$ 46,017	\$ 46,243	\$ 51,079

(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。

4.本公司董事會於 102 年 6 月及於 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，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5.本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,228	
普通股現金股利	111,181	1
合 計	\$ 123,409	

本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議，擬配發員工紅利 5,503 仟元及董監酬勞 2,201 仟元。前述民國 102 年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

6. 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酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 5,503 及 2,201 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。

7. 本公司 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	21,651	-	21,651
備供出售金融商品未實現(損)益	-	16,670	16,670
102. 12. 31 餘額	\$ 3,285	\$ 33,867	\$ 37,152

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	(18,366)	-	(18,366)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(1,462)	(1,462)
101. 12. 31 餘額	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (1,169)

## (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	12 月 31 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	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	-股	1,065,000 股	-股	1,065,000 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 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 23,888 仟元及 11,885 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 年度	101 年度
期初餘額	\$ 12,072	\$ 12,026
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	2,741	767
本年度其他綜合損益	-	(16)
非控制權益增加(減少)	(780)	(705)
期末餘額	\$ 14,033	\$ 12,072

(二十)營業收入

項 目	102 年度	101 年度
營業收入總額	\$ 1,615,992	\$ 1,532,852
減：銷貨退回	(17,081)	(13,782)
銷貨折讓	(6,531)	(7,392)
營業收入淨額	\$ 1,592,380	\$ 1,511,678

(二十一)什項收入

項 目	102 年度	101 年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 1,185	\$ 1,475
租金收入	2,175	1,390
股利收入	7,119	7,297
其 他	13,593	13,618
合 計	\$ 24,072	\$ 23,780

(二十二)其他利益及損失

項 目	102 年度	101 年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨益	\$ 8,497	\$ 340
淨外幣兌換損益(失)	21,165	(10,694)
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	(46)	251
處分投資利益(損失)	38,718	(3,149)
其 他	(2,713)	(8,620)
合 計	\$ 65,621	\$ (21,872)

(二十三)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 211,308	\$ 97,037	\$ 308,345
勞健保費用	17,411	12,519	29,930
退休金費用	6,096	3,941	10,037
其他用人費用	63,644	6,666	70,310
折舊費用	95,666	17,717	113,383
攤銷費用	155	4,342	4,497
合 計	\$ 394,280	\$ 142,222	\$ 536,502

性 質 別	101 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 210,732	\$ 85,680	\$ 296,412
勞健保費用	16,903	9,888	26,791
退休金費用	6,448	3,378	9,826
其他用人費用	68,344	6,870	75,214
折舊費用	102,096	20,481	122,577
攤銷費用	1,576	5,197	6,773
合 計	\$ 406,099	\$ 131,494	\$ 537,593

(二十四)財務成本

項 目	102 年度	101 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 240	\$ 33

## (二十五)所得稅

### 1.所得稅費用組成部分：

項 目	102 年度	101 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 12,826	\$ 2,701
以前年度所得稅調整	6,048	18,879
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	9,147	(2,555)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,021</u>	<u>\$ 19,025</u>

### 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 年度	101 年度
稅前淨利	\$ 153,044	\$ 4,147
稅務淨利按法定稅率計算之稅額	27,898	(3,579)
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	(10,870)	(2,455)
虧損扣抵	94	584
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(4,296)	8,151
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,826</u>	<u>\$ 2,701</u>

### 3.遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
暫時性差異：			
未實現兌換(盈益)損失	\$ (1,106)	\$ 8,030	\$ 919
未實現投資損失	156,004	222,733	181,387
未實現投資利益	(86,487)	(54,243)	(23,815)
去料加工沖銷數	189	6	102
認列收入時點財稅差異	(266)	284	-

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未實現內部損益沖銷	3,220	1,681	1,620
未實現退休金	(6,599)	(3,997)	(1,995)
未實現閒置資產跌價損失	-	5,185	5,185
未實現呆帳損失	349	1,604	10,728
未實現資產減損損失	7,460	7,460	7,460
未實現存貨跌價及呆滯損失	23,392	15,626	14,092
虧損扣抵數	18,923	21,283	17,845
借(貸)股東權益	1,670	(56,103)	(64,128)
借(貸)其他綜合權益	17,553	17,804	14,700
合 計	\$ 134,302	\$ 187,353	\$ 164,100
遞延所得稅資產	\$ 40,290	\$ 41,761	\$ 38,799
遞延所得稅負債	\$ 17,459	\$ 9,911	\$ 10,902

4.本公司及子公司－廣容和國興電工公司之營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

5.公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 47,877	\$ 42,300	\$ 50,039
86 年度以前未分配盈餘	6,052	6,052	6,052
87 年度以後未分配盈餘	184,214	97,053	150,475

	102 年度	101 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	30.05%	47.70%
	(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 102 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 年度	101 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 21,651	\$ (18,366)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	16,670	(1,462)
確定福利計劃計算利益	149	(1,991)
認列於其他綜合損益	\$ 38,470	\$ (21,819)

(二十七)普通股每股盈虧

	102 年度	101 年度
A.基本每股盈餘(虧損)		
屬於母公司之本期淨利	\$ 122,282	\$ (15,645)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 122,282	\$ (15,645)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	111,319	113,076
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.10	\$ (0.14)
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 122,282	\$ (15,645)
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	122,282	(15,645)
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)	111,319	113,076
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.10	\$ (0.14)



## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

1. 本公司為本集團之最終控制者。

### 2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
UPC HOLDING	採權益法評價之被投資公司
UPC ELECTRONICS	〃
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
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	〃
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

### (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

關係人名稱	102 年度	101 年度
關聯企業		
富致科技(股)公司	\$ 8,052	\$ 7,005
其他關係人		
百納塑膠(股)公司	29,193	19,920
合 計	\$ 37,245	\$ 26,925

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 年度	101 年度
關聯企業		
UPC HOLDING	\$ -	\$ 7,063
UPC ELECTRONICS	6,616	-
其他關係人		
博大科技(股)公司	1,367	1,632
百納塑膠(股)公司	207	112
森茂科技(股)公司	98	81
合 計	\$ 8,288	\$ 8,888

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. 財產交易

購買資產：

關係人類別	交易標的	102 年度	101 年度
其他關係人			
百納塑膠(股)公司	塑膠模具及耗村	\$ 1,605	\$ -
森茂科技(股)公司	"	600	-
		\$ 2,205	\$ -

#### 4.各項費用

關係人類別	102 年度	101 年度	交易性質
其他關係人			
森茂科技(股)公司	\$ 14,711	\$ 14,601	加工費
百納塑膠(股)公司	11,164	9,790	加工費
	<u>\$ 25,875</u>	<u>\$ 24,391</u>	

#### 5.各項收入

關係人類別	102 年度	101 年度	交易性質
其他關係人—百納	\$ 1,004	\$ 998	租金收入
〃	485	420	顧問收入
	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 1,418</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 年度		101 年度	
	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	\$ 780	101.1.1~ 101.12.31 / 65	\$ 780
台中市工業區 25 路 20 號	102.1.1~ 102.12.31	224	101.1.1~ 101.12.31	218
		<u>\$ 1,004</u>		<u>\$ 998</u>

#### 6.應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據及帳款			
關聯企業			
UPC HOLDINGS	\$ -	\$ 2,663	\$ 4,585
UPC ELECTROINCS	2,952	-	-

關係人類別	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他關係人			
博大科技(股)公司	361	386	218
百納塑膠(股)公司	54	37	595
森茂科技(股)公司	-	-	25
合 計	3,367	3,086	5,423
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$ 3,367	\$ 3,086	\$ 5,423

102 年及 101 年 1 月至 12 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他應收款			
關聯企業			
ECE(BVI)	\$ -	\$ 7,837	\$ -
百納塑膠(股)公司	65	-	-
其他關係人	-	-	-
合 計	-	7,837	-
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$ 65	\$ 7,837	\$ -

102 年及 101 年 1 至 12 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付票據及帳款			
關聯企業			
富致科技(股)公司	\$ 2,849	\$ 2,931	\$ 3,603
其他關係人			
百納塑膠(股)公司	16,067	9,628	10,013
森茂科技(股)公司	4,970	4,013	7,820
百納(BVI)公司	-	-	72
百納塑膠(東莞)五金 電子廠	-	-	43
合 計	\$ 23,886	\$ 16,572	\$ 21,551

關係人類別	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他應付款			
其他關係人			
百納塑膠(股)公司	\$ 219	\$ -	\$ -
森茂科技(股)公司	359	-	-
合 計	\$ 578	\$ -	\$ -

關係人類別	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
存入保證金			
其他關係人			
百納塑膠(股)公司	\$ 30	\$ 30	\$ 30

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,796	\$ 8,241
退職後福利	236	231
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 9,032	\$ 8,472

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. 12. 31	101. 12. 31	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
合 計	\$ 13,500	\$ -	\$ 21,935

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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 9,302 仟元(JPY32,999 仟元)、2,169 仟元(JPY6,410 仟元)及 1,105 仟元(JPY2,844 仟元)。

(二)本集團民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 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 仟元及 2,480 仟元。

(三)母公司民國 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，目前進行行政訴訟中，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

(一)本公司基於考量訂單量逐漸增加，現有之廠區已不敷使用，故於民國 103 年 2 月 25 日向張姓和徐姓自然人購買台中市神岡區社南段土地，合計 1,676 平方公尺，總價款為 92,019 仟元，業已辦妥相關產權登記。

(二)本公司持有之位於台北市承德路的投資性不動產—土地及房屋，因原先承租人租約屆期未再續約，為避免資產閒置，故於民國 103 年 3 月 11 日將其出售，總價款為 29,290 仟元，並分成四期收取(10%、10%、10%及 70%)。

## 十二、其他

### (一) 企業合併

本公司以民國 93 年 6 月 30 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 102 年及 101 年 12 月 31 日金額均為 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。

### (二) 資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

### (三) 金融工具公允價值資訊

#### 1. 非公允價值衡量之金融工具

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趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

#### 2. 按公允價值衡量之金融商品

##### (1) 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)。

項 目	102. 12. 31			
	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				
－流動				
－股票	\$ 20,664	\$ -	\$ -	\$ 20,664
－基金	173,810	-	-	173,810
備供出售金融資產	47,357	-	-	47,357
合 計	\$ 241,831	\$ -	\$ -	\$ 241,831

項 目	101. 12. 31			
	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				
－流動				
－股票	\$ 12,734	\$ -	\$ -	\$ 12,734
－基金	119,671	-	-	119,671
備供出售金融資產	31,981	-	-	31,981
合 計	\$ 164,386	\$ -	\$ -	\$ 164,386

項 目	101. 1. 1			
	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				
－流動				
－股票	\$ 4,238	\$ -	\$ -	\$ 4,238
－基金	137,812	-	-	137,812
備供出售金融資產	33,443	-	-	33,443
合 計	\$ 175,493	\$ -	\$ -	\$ 175,493

3. 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

4. 102 年度及 101 年度屬於第三層級金融工具之變動：無。

#### (四) 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力



於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## 1. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金及馬來西亞幣。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額)

	102. 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	15,584	29.755	\$ 463,702
日幣	93,796	0.2819	26,441
歐元	1,069	40.89	43,711
港幣	5,205	3.813	19,847
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	3,420	29.755	101,762

102. 12. 31			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金	340	29.855	10,151
港幣	572	3.873	2,215
<b>非貨幣性項目</b>			
美金	247	29.855	7,374
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. 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 12 月 31 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 12 月之稅後淨利將分別增加或減少 3,765 仟元及 3,436 仟元。於 102 年及 101 年 12 月 31 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 12 月之稅後淨利將分別增加或減少 219 仟元及 135 仟元。於 102 年及 101 年 12 月 31 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 12 月之稅後淨利將分別增加或減少 363 仟元及 984 仟元。於民國 102 年及 101 年 12 月 31 日當新台幣相對於港幣貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 2 月之稅後淨利將分別增加或減少 147 仟元及 0 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，對民國 102 及 101 年度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 1,614 仟元及 1,099 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 393 仟元及 265 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. 12. 31	101. 12. 31	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12月淨利分別增加或減少0仟元及0仟元。

### (2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至102年12月31日、101年12月31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41.01%、30.72%及40.08%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## B.財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## (3)流動性風險

### A.概 述

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B.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12月31日及101年12月31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. 期末持有有價證券情形：

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	公允價值
百容電子(股)公司	股票	晶量半導體(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	248,988	\$ 2,260	1.34%	註
"	"	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%	"
"	"	麗太科技(股)公司	-	"	450,000	4,500	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	833,743	47,357	1.39%	"
"	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	34,090	-	"
"	"	摩根多重收益美元基金	-	"	15,238.664	67,683	-	"
"	"	元大寶來全球不動產證券化基金	-	"	1,877,934.3	20,056	-	"
廣容科技(股)公司	股票	博大科技(股)公司	其他關係人	"	363,800	20,664	0.61%	"
"	開放型 受益憑證	復華高策略組合基金	-	"	1,090,472	13,751	-	"
"	"	摩根新興龍虎企業債券基金	-	"	800,000	7,981	-	"
"	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%	"
國興電工(股)公司	開放型 受益憑證	元大寶來得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	628,902.3	10,018	-	"
"	"	元大寶來中國高收益點心債	-	"	1,858,459.7	20,231	-	"

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三億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三億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三億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：

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		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	\$ 225,521	97.92%	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 12 月 31 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	\$ 36,077	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。	2.27%

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	"	3,664	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。	0.23%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	6,309	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。	0.40%
0	"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	1	"	429	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%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	3,292	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。	0.21%
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。	1.07%



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
0	"	廣容科技(股)公司	1	銷貨收入	16,286	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。	1.02%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	24,089	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。	1.51%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	78	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	"	Good Sky Electric(BVI) Ltd.	1	"	1,225	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	35	-	-
0	"	"	1	應收帳款	5,615	-	0.21%
0	"	UPC	1	"	2,952	-	0.11%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	4,198	-	0.16%

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	"	34	-	-
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	3,913	-	0.15%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	951	-	0.04%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	應付帳款	2,018	-	0.07%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	560	-	0.02%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	1,001	-	0.04%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	12	-	-
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	9,257	-	0.34%
0	"	巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	1	其他應收款	6,012	-	0.22%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	1,831	-	0.07%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	10,799	-	0.40%
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	295	-	0.01%
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	預付股款	19,487	-	0.72%
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	預付貨款	9,459	-	0.35%
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	其他應付款	308	-	0.01%
0	"	廣容科技(股)公司	1	租金收入	256	-	0.02%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	57	-	-
0	"	廣容科技(股)公司	1	佣金收入	116	-	0.01%
0	"	巨貿國(股)公司 (模里西斯)	1	其他收入	6,012	-	0.38%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	796	-	0.05%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	16	-	-

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	"	1,200	-	0.08%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	396	-	0.02%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	7,970	-	0.5%
1	廣容科技(股)公司	廣容電子(上海) 有限公司	1	銷貨收入	1,098	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。	0.07%
1	"	"	1	應收帳款	6,676	-	0.25%
1	"	"	1	其他收入	21	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	591	-	0.02%
1	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	7,664	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	"	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	2,203	-	0.07%
1	"	E.C.E. (USA)	3	其他收入	58	-	-
2	國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	銷貨收入	2,165	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。	0.14%
2	"	"	1	進貨	55,686	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。	3.50%

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	35,226	-	1.31%
2	"	"	1	其他收入	7,285	-	0.46%
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。	0.04%
3	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳) 有限公司	1	銷貨收入	2,480	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。	0.16%
3	"	"	1	進貨	225,521	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。	14.16%
3	"	"	1	其他應收款	86,279	-	3.20%
3	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	13,819	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	3,379	-	0.13%
3	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	5,406	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。	0.34%
3	"	"	3	應收帳款	1,706	-	0.06%
3	"	百容電子(蘇州) 有限公司	3	進貨	127	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%
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	3,145	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。	0.20%
5	"	"	3	應付帳款	23,449	-	0.27%
5	"	"	3	加工費	1,105	-	0.09%
5	"	"	3	其他應付款	13,811	-	0.51%

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	"	國興繼電器(深圳) 有限公司	3	銷貨收入	228	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%
5	"	"	3	進貨	412	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	25	-	-
5	"	"	3	應付帳款	44	-	-
5	"	豐創投資有限公司	3	應付帳款	391	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%
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	76,183	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。	4.78%
6	"	"	1	其他應收款	404	-	0.02%
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	51	-	-
8	東莞巨貿電子金屬 有限公司	"	3	銷貨收入	7,664	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。	0.48%
8	"	"	3	應收帳款	2,157	-	0.08%

註 1：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 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 12 月 31 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	去年年底	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%	\$20,789	\$ 2,167	\$ 1,826	
"	廣容科技(股)公司	台灣	"	28,658	28,658	3,831,200	79.82%	56,153	13,585	10,652	
"	UPC ELECTRONICS	新加坡	電子零件製造	9,690	9,690	177,500	25.00%	2,518	(8,753)	(2,188)	
"	富致科技(股)公司	台灣	"	32,520	32,520	6,365,284	29.73%	84,139	48,824	13,015	
"	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%	198,876	(19,874)	(19,777)	
"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	薩摩亞	"	30,827	30,827	1,470,000	100.00%	104,883	9,986	10,417	
"	巨貿國際(股)公司(模里西斯)	模里西斯	"	85,000	85,000	100,000	100.00%	96,589	26,193	26,193	
"	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%	198,203	(789)	(789)	
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%	209,509	(15,283)	(19,377)	
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%	(11,962)	(666)	(981)	
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%	(9,565)	(601)	(601)	
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%	16,667	8,768	8,768	
"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	BVI	各類電子產品買賣	66,415	41,370	-	24.24%	52,450	(2,436)	(742)	

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	蘇州市	各類電子產品、加工、製造、買賣	85,000	85,000	-	-	-	-	-	
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%	162,617	(2,436)	(2,372)	
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%	(8,772)	(18,822)	(19,166)	
"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	馬來西亞	各類電子產品買賣	3,604	3,604	-	100.00%	2,391	(1,448)	(1,511)	

### (三)大陸投資資訊

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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					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) ECE (BVI) (註4)	\$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) 豐創(薩摩亞)	334,756 (美金 10,600 仟元)	-	-	334,756 (美金 10,600 仟元)	(15,283)	100%	(19,877) (二).3	209,590	-
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) 巨貿(薩摩亞)	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)	8,768	100%	8,768 (二).3	16,667	-
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) 巨貿(模里西斯)	85,000 (美金 2,500 仟元)	-	-	85,000 (美金 2,500 仟元)	-	100%	(8,410) (二).3	-	(註5)
國興繼電器(深圳)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣(註6)	257,932 (美金 5,335 仟元及港幣 20,262 仟元)	(二) Good Sky (BVI)	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)	(18,882)	100%	(16,166) (二).3	(8,772)	-

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 42,837 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三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司
- (三)其他方式

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)有限公司及 ECE(BVI)於民國 101 年間已辦理解散清算完成。

註 5：巨貿高強精密組(蘇州)有限公司於民國 102 年 10 月已辦理股權移轉完成。

註 6：國興繼電器(深圳)係子公司國興電工(股)公司取得 Good Sky (BVI) Ltd.100% 股權併入之子公司。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

為管理之目的，合併公司之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) 衡量基礎

合併公司營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中稅前淨(損)益一致之方式衡量。另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

## (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102年度					
	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	\$ 437,273	\$ 586,443	\$ 303,570	\$ 265,094	\$ -	\$ 1,592,380
部門間收入	-	40,375	5,208	31,314	(76,897)	-
利息收入	-	-	122	1,063	-	1,185
收入合計	\$ 437,273	\$ 626,818	\$ 308,900	\$ 297,471	\$ (76,897)	\$ 1,593,565
部門損益	\$ 16,429	\$ 39,775	\$ (1,137)	\$ 126,762	\$ (28,785)	\$ 153,044
部門總資產	\$ 436,055	\$ 486,764	\$ 325,868	\$ 2,224,705	\$ (781,162)	\$ 2,692,230
部門負債	\$ 57,742	\$ 121,219	\$ 65,008	\$ 202,974	\$ (31,185)	\$ 415,758

  

	101年度					
	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	\$ 431,028	\$ 516,105	\$ 321,984	\$ 242,561	\$ -	\$ 1,511,678
部門間收入	-	45,655	4,902	120,288	(170,845)	-
利息收入	-	-	98	1,377	-	1,475
收入合計	\$ 431,028	\$ 561,760	\$ 326,984	\$ 364,226	\$ (170,845)	\$ 1,513,153
部門損益	\$ 3,199	\$ 13,240	\$ (2,804)	\$ (50,800)	\$ 41,312	\$ 4,147

## 101年度

	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
部門總資產	\$ 447,226	\$ 468,903	\$ 339,084	\$2,041,405	\$ (728,302)	\$2,568,316
部門負債	\$ 41,432	\$ 113,734	\$ 105,748	\$ 218,705	\$ (72,741)	\$ 406,878

## (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	102 年度	101 年度
應報導營運部門淨損益	\$ 52,724	\$ (7,064)
採權益法認列之投資(損)益	10,867	9,336
其他收入	24,072	23,780
其他利益及損失	65,621	(21,872)
財務成本	(240)	(33)
繼續營業單位稅前損益	\$ 153,044	\$ 4,147

應報導部門資產與總資產之調節如下：

項 目	帳面金額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應報導營運部門資產合計數	\$ 2,692,230	\$ 2,568,316	\$ 2,603,224
未分配金額	-	-	-
總 資 產	\$ 2,692,230	\$ 2,568,316	\$ 2,603,224

應報導部門負債與總負債之調節如下：

項 目	帳面金額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應報導營運部門負債合計數	\$ 415,758	\$ 406,878	\$ 353,663
未分配金額	-	-	-
總 負 債	\$ 415,758	\$ 406,878	\$ 353,663

#### (五)地區別資訊

地 區	102 年度	101 年度
1.來自外部客戶收入		
台 灣	\$ 477,193	\$ 491,774
亞 洲	740,062	675,336
歐 洲	232,577	202,785
美 洲	133,085	131,492
其他國家	9,463	10,291
合 計	<u>\$ 1,592,380</u>	<u>\$ 1,511,678</u>
2.非流動資產		
台 灣	\$ 811,061	\$ 552,200
中國大陸	240,856	296,980
美 國	194	68
合 計	<u>\$ 1,052,111</u>	<u>\$ 849,248</u>

#### (六)重要客戶資訊

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，合併公司因客戶層分散，故無集中單一客戶之情形。

#### 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 4 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)所選擇之豁免項目

### 1.企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併,選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

### 2.股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

### 3.認定成本

本公司及子公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備與無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備與無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量,並追溯適用有關規定。

### 4.員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外,本集團亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧,以及經驗調整資訊之規定。因此,本集團自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定,請參閱附註十五、(三)。

### 5.累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零,俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

## (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 日權益之調節

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		
<b>流動資產</b>					
現金及約當現金	\$ 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-流動	142,050	—	—	142,050	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	37,508	—	—	37,508	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	60	—	—	60	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	353,726	—	—	353,726	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	5,363	—	—	5,363	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	5,483	—	( 2 )	5,481	其他應收款
	—	—	2	2	當期所得稅資產
存 貨	429,409	—	—	429,409	存 貨
預付款項	9,643	—	—	9,643	預付款項
其他流動資產	4,595	—	—	4,595	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	4,774	—	( 4,774 )	—	1
流動資產合計	1,455,008	—	( 4,774 )	1,450,234	流動資產合計
<b>長期投資</b>					
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	以成本法衡量之金融資產-非流動
採權益法之長期股權投資	72,576	—	—	72,576	採權益法之投資
長期投資合計	219,402	—	—	219,402	
<b>固定資產淨額</b>					
	813,487	—	( 12,657 )	800,830	不動產、廠房及設備
	—	—	24,484	24,484	投資性不動產
<b>無形資產</b>					
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 )	—	—	5
土地使用權	13,359	—	( 13,359 )	—	4
無形資產合計	45,263	( 225 )	( 13,359 )	31,679	
<b>其他資產</b>					
遞延所得稅資產-非流動	31,032	2,993	4,774	38,799	遞延所得稅資產-非流動
出租資產	24,484	—	( 24,484 )	—	2
存出保證金	2,826	—	—	2,826	存出保證金
遞延費用	8,954	—	—	8,954	遞延費用
	—	—	12,657	12,657	預付設備款
	—	—	13,359	13,359	長期預付租金
其他資產合計	1,145,448	2,768	4,774	1,152,990	非流動資產合計
資產總計	\$ 2,600,456	\$ 2,768	\$ —	\$ 2,603,224	資產總計

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	
<b>流動負債</b>						
應付票據	\$ 3,832	\$ —	\$ —	\$ 3,832	應付票據	
應付帳款	176,108	—	—	176,108	應付帳款	
應付帳款-關係人	21,551	—	—	21,551	應付帳款-關係人	
其他應付款項	12,169	—	82,991	95,160	其他應付款	
應付所得稅	14,148	—	—	14,148	當期所得稅負債	
應付費用	82,991	—	( 82,991)	—		
預收款項	2,458	—	—	2,458	預收款項	
一年或一營業週期內到期長期負債	2,480	—	—	2,480	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債	9,933	—	—	9,933	其他流動負債	
流動負債合計	325,670	—	—	325,670	流動負債合計	
<b>其他負債</b>						
遞延所得稅負債	—	10,902	—	10,902	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	487	16,538	—	17,025	應計退休金負債	5
存入保證金	66	—	—	66	存入保證金	
其他負債合計	553	27,440	—	27,993		
負債總計	326,223	27,440	—	353,663	負債總計	
<b>股 本</b>						
1,133,338	—	—	—	1,133,338	股 本	
<b>資本公積</b>						
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—按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		
<b>保留盈餘</b>						
法定盈餘公積	170,245	—	—	170,245	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	12,468	38,611	—	51,079	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	156,527	—	—	156,527	未分配盈餘	
保留盈餘合計	339,240	38,611	—	377,851	保留盈餘合計	
<b>股東權益其他項目</b>						
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	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	18,659	—	—	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	( 62,987)	—	18,659	其他權益合計	
<b>少數股權</b>						
12,322	( 296)	—	—	12,026	非控制權益	5
股東權益總計	2,274,233	( 24,672)	—	2,249,561	權益總計	
<b>負債及股東權益總計</b>						
\$ 2,600,456	\$ ( 2,768)	\$ —	\$ —	\$ 2,603,224	負債及權益總計	

## 2.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

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		
<b>流動資產</b>					<b>流動資產</b>
現金及約當現金	\$ 565,575	—	—	\$ 565,575	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	132,405	—	—	132,405	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	30,364	—	—	30,364	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	37	—	—	37	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	358,248	—	—	358,248	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	3,049	—	—	3,049	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	11,064	—	( 5,784)	5,280	其他應收款
其他應收款-關係人	7,837	—	—	7,837	其他應收款-關係人
	—	—	5,784	5,784	當期所得稅資產
存 貨	366,366	—	—	366,366	存 貨
預付款項	11,032	—	( 1,235)	9,797	預付款項
其他流動資產	2,317	—	—	2,317	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	4,735	—	( 4,735)	—	
流動資產合計	1,493,029	—	( 5,970)	1,487,059	流動資產合計
<b>長期投資</b>					<b>非流動資產</b>
備供出售金融資產-非流動	31,981	—	—	31,981	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	78,712	—	—	78,712	採權益法之投資
長期投資合計	224,076	—	—	224,076	
固定資產淨額	726,433	—	( 13,112)	713,321	不動產、廠房及設備
	—	—	35,567	35,567	投資性不動產
<b>無形資產</b>					
商 標 權	51	—	—	51	商 標 權
專 利 權	9,807	—	—	9,807	專 利 權
電腦軟體成本	10	—	—	10	電腦軟體成本
商 譽	24,407	—	—	24,407	商 譽
遞延退休金成本	203	( 203)	—	—	
土地使用權	12,428	—	( 12,428)	—	
無形資產合計	46,906	( 203)	( 12,428)	34,275	
<b>其他資產</b>					
遞延所得稅資產-非流動	33,626	3,400	4,735	41,761	遞延所得稅資產-非流動
出租資產	35,567	—	( 35,567)	—	
存出保證金	1,428	—	—	1,428	存出保證金
遞延費用	5,289	—	—	5,289	遞延費用
	—	—	13,112	13,112	預付設備款
	—	—	12,428	12,428	長期預付租金
其他資產合計	1,073,325	3,197	4,735	1,081,257	非流動資產合計
資產總計	\$ 2,566,354	\$ 3,197	\$ ( 1,235)	\$ 2,568,316	資產總計

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	
<b>流動負債</b>						
短期借款	\$ 2,169	—	—	\$ 2,169	短期借款	
應付票據	4,228	—	—	4,228	應付票據	
應付帳款	218,338	—	—	218,338	應付帳款	
應付帳款-關係人	16,572	—	—	16,572	應付帳款-關係人	
其他應付款項	21,175	—	77,431	98,606	其他應付款項	
應付所得稅	25,182	—	—	25,182	當期所得稅負債	
應付費用	77,431	—	( 77,431)	—		
預收款項	3,579	—	—	3,579	預收款項	
其他流動負債	11,115	—	—	11,115	其他流動負債-其他	
流動負債合計	379,789	—	—	379,789	流動負債合計	
<b>其他負債</b>						
遞延所得稅負債	—	9,911	—	9,911	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	—	18,183	( 1,235)	16,948	應計退休金負債	5
存入保證金	230	—	—	230	存入保證金	
其他負債合計	230	28,094	( 1,235)	27,089		
<b>負債總計</b>						
	380,019	28,094	( 1,235)	406,878	負債總計	
<b>股 本</b>						
資本公積	1,133,338	—	—	1,133,338	股 本	
<b>資本公積</b>						
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		
<b>保留盈餘</b>						
法定盈餘公積	172,047	—	—	172,047	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	12,467	33,776	—	46,243	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	104,632	( 1,527)	—	103,105	未分配盈餘	
保留盈餘合計	289,146	32,249	—	321,395	保留盈餘合計	
<b>股東權益其他項目</b>						
累積換算調整數	39,936	( 58,302)	—	( 18,366)	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	( 1,443)	1,443	—	—		
金融商品之未實現損益	17,197	—	—	17,197	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益其他項目合計	55,690	( 56,859)	—	( 1,169)	其他權益合計	
<b>庫藏股票</b>						
庫藏股票	( 11,885)	—	—	( 11,885)		
少數股權	12,359	( 287)	—	12,072	非控制權益	5
股東權益總計	2,186,335	( 24,897)	—	2,161,438	權益總計	
<b>負債及股東權益總計</b>						
	\$ 2,566,354	\$( 3,197)	\$( 1,235)	\$ 2,568,316	負債及權益總計	



### 3.民國 101 年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	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	
銷貨收入	\$ 1,532,852	\$ -	\$ -	\$ 1,532,852	
銷貨退回	(13,782)	-	-	(13,782)	
銷貨折讓	(7,392)	-	-	(7,392)	
營業收入淨額	1,511,678	-	-	1,511,678	營業收入淨額
營業成本	(1,256,390)	-	-	(1,256,390)	營業成本
營業毛利	255,288	-	-	255,288	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(84,714)	-	-	(84,714)	推銷費用
管理費用	(110,515)	474	-	(110,041)	管理費用
研究費用	(67,597)	-	-	(67,597)	研究費用
營業費用合計	(262,826)	474	-	(262,352)	
營業利益	(7,538)	474	-	(7,064)	營業利益
營業外收入及費用					營業外收入及支出
什項收入	13,618	-	-	13,618	其他收入
採權益法認列之投資收益	9,336	-	-	9,336	採權益法之關聯企業及合資損益之份額
利息收入	1,475	-	-	1,475	利息收入
租金收入	1,390	-	-	1,390	租金收入
股利收入	7,297	-	-	7,297	股利收入
處分投資利益	403	-	-	403	處分投資利益
金融資產評價利益	340	-	-	340	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
利息費用	(33)	-	-	(33)	利息費用
什項支出	(8,620)	-	-	(8,620)	什項支出
處分固定資產損失	(152)	-	-	(152)	處分不動產、廠房及設備損失
處分投資損失	(3,149)	-	-	(3,149)	處分投資損失
兌換損失	(10,694)	-	-	(10,694)	外幣兌換損失
合 計	11,211	-	-	11,211	
稅前利益	3,673	474	-	4,147	稅前利益
所得稅費用	(19,025)	-	-	(19,025)	所得稅費用
合併總(損)益	\$ (15,352)	\$ 474	\$ -	(14,878)	本期淨利
					其他綜合損益
				(18,366)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(1,462)	備供出售金融資產未實現評估(損)益
				(1,991)	確定福利計畫精算利益
				(21,819)	其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ (36,697)	本期綜合損益總額
					淨利(損)歸屬於：
少數股權損益	(741)	26	-	(767)	非控制權益(淨利/損)
合併淨損益	\$ (16,093)	\$ 448	\$ -	\$ (15,645)	母公司業主(淨利/損)
					綜合損益總額歸屬於：
		(16)	-	(751)	非控制權益(綜合損益)
		\$ (16)	\$ -	\$ (37,448)	母公司業主(綜合損益)

### (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1月1日及101年12月31日調整將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為4,774仟元及4,735仟元。

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. 1. 1	101. 12. 31
員工退休金之所得稅影響數	\$ 2,993	\$ 3,400

上列所得稅影響，使本集團於101年1月1日及101年12月31日遞延所得稅資產分別增加7,767仟元及8,135仟元。

#### 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：

##### (1)101年1月1日

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	\$ 813,487	不動產、廠房及設備	\$ 800,830
出租資產	24,484	投資性不動產	24,484
		其他非流動資產	12,657
合 計	\$ 837,971	合 計	\$ 837,971

單位：新台幣仟元

(2)101 年 12 月 31 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	\$ 726,433	不動產、廠房及設備	\$ 713,321
出租資產	35,567	投資性不動產	35,567
		其他非流動資產	13,112
合 計	\$ 762,000	合 計	\$ 762,000

### 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 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 12,657 仟元及 13,112 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 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將土地使用權自無形資產項下重分類至長期預付租金分別為 13,359 仟元及 12,428 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 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日分別調整增加應計退休金負債 16,538 仟元及 18,183 仟元及調整減少非控制權益 296 仟元及 287 仟元。另於 101 年度退休金成本調整減少 474 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，致本集團於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止分別將遞延退休金成本沖減 225 仟元及 203 仟元、未認列退休金成本淨損失沖減 1,141 仟元及 1,443 仟元及應計退休金負債分別增加 16,538 仟元及 18,183 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. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘 調整項目：	\$ 156,527	\$ 104,632
確定福利計畫之調整	(17,609)	(19,543)
所得稅之調整	(7,908)	(6,510)
累積換算調整數之調整	64,128	58,302
特別盈餘公積之調整	(38,611)	(33,776)
小 計	-	(1,527)
國際財務報導準則下之未分配盈餘	\$ 156,527	\$ 103,105

## 8.權益之調節

	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之股東權益調整項目：	\$ 2,274,233	\$ 2,186,335
確定福利計畫之調整	(17,609)	(19,543)
所得稅之調整	(7,908)	(6,510)
未認列退休金成本之淨損失之調整	1,141	1,443
非控制權益之調整	(296)	(287)
小    計	(24,672)	(24,897)
國際財務報導準則下之股東權益	\$ 2,249,561	\$ 2,161,438

### 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 12 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 年度利息收現數為 1,475 仟元，股利收現數為 10,138 仟元，民國 101 年度利息支付數為 23 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。