

百容電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第1季

地址：臺中市南屯區寶山里工業區25路20號

電話：(04)23598668

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~23 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 25~37 | | 六~二二 |
| (七) 關係人交易 | 37~38 | | 二三 |
| (八) 質抵押之資產 | 38 | | 二四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38~39 | | 二五 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 39 | | 二六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 39~40、 42~44 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 40、45 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40、46 | | 二七 |
| (十四) 部門資訊 | 40~41 | | 二八 |

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子公司民國 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 3 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。百容電子股份有限公司及子公司民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報表係委由其他會計師核閱，並於民國 102 年 5 月 10 日出具部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 103 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣(以下同)679,255 仟元，佔合併資產總額之 26%，負債總額為 55,914 仟元，佔合併負債總額之 17%；民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為 12,959 仟元，佔合併綜合損益之 26%，又如合併財務報表附註十二所述，民國 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資 90,752 仟元，及其民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列利益之份額 3,789 仟元，暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表，倘經會計師核閱對合併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及經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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁



蔣 淑 菁

會計師 成 德 潤

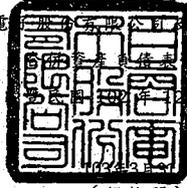


成 德 潤

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 9 日



民國 103 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 102年12月31日 (經核閱) | | | 102年3月31日 (經核閱) | | |
|--------------------|--------------------------|---------------------|-----|--------------|--------------------|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 721,578 | 27 | \$ 688,730 | 26 | \$ 600,199 | 24 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 198,688 | 8 | 194,474 | 7 | 137,155 | 5 |
| 1150 | 應收票據—非關係人淨額(附註八) | 25,885 | 1 | 23,595 | 1 | 29,796 | 1 |
| 1170 | 應收帳款—非關係人淨額(附註八) | 303,734 | 12 | 305,896 | 12 | 295,440 | 12 |
| 1180 | 應收票據及帳款—關係人淨額(附註二、三) | 2,206 | - | 3,367 | - | 3,258 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 6,514 | - | 32,598 | 1 | 5,111 | - |
| 1220 | 當期所得稅資產(附註十九) | 5,778 | - | 5,778 | - | 5,784 | - |
| 1310 | 存 貨(附註九) | 325,840 | 12 | 349,282 | 13 | 364,812 | 14 |
| 1470 | 其他流動資產(附註二、四) | 29,922 | 1 | 28,967 | 1 | 21,599 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,620,145 | 61 | 1,632,687 | 61 | 1,463,154 | 57 |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動(附註十) | 47,637 | 2 | 47,357 | 2 | 37,098 | 2 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一) | 109,620 | 4 | 109,620 | 4 | 113,383 | 5 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二) | 90,752 | 3 | 86,657 | 3 | 78,712 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三) | 659,968 | 25 | 673,198 | 25 | 710,603 | 28 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十四) | 34,847 | 1 | 34,991 | 1 | 35,423 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | 38,045 | 2 | 38,350 | 1 | 29,075 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註十九) | 25,074 | 1 | 40,290 | 2 | 45,849 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十五) | 36,581 | 1 | 29,080 | 1 | 36,325 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,042,524 | 39 | 1,059,543 | 39 | 1,086,468 | 43 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,662,669 | 100 | \$ 2,692,230 | 100 | \$ 2,549,622 | 100 |
| 負債及權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | \$ - | - | \$ - | - | \$ 4,927 | - |
| 2150 | 應付票據 | 1,798 | - | 2,282 | - | 3,269 | - |
| 2170 | 應付帳款—非關係人 | 162,257 | 6 | 187,660 | 7 | 190,713 | 7 |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二、三) | 15,173 | 1 | 23,886 | 1 | 15,990 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 92,701 | 3 | 132,207 | 5 | 85,989 | 3 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註十九) | 27,469 | 1 | 25,285 | 1 | 13,752 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 17,213 | 1 | 12,511 | - | 13,236 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 316,611 | 12 | 383,831 | 14 | 327,876 | 13 |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註十九) | 5,480 | - | 17,459 | 1 | 15,982 | - |
| 2640 | 應計退休金負債 | 13,724 | 1 | 13,837 | - | 17,001 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 637 | - | 631 | - | 230 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 19,841 | 1 | 31,927 | 1 | 33,213 | 1 |
| 2XXX | 負債總計 | 336,452 | 13 | 415,758 | 15 | 361,089 | 14 |
| 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,133,338 | 42 | 1,133,338 | 42 | 1,133,338 | 44 |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3210 | 股票發行溢價 | 481,309 | 18 | 481,309 | 18 | 481,309 | 19 |
| 3260 | 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 543 | - | 543 | - | 723 | - |
| 3270 | 合併溢額 | 225,655 | 9 | 225,655 | 8 | 225,655 | 9 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 172,047 | 6 | 172,047 | 6 | 172,047 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 46,017 | 2 | 46,017 | 2 | 46,243 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 227,901 | 9 | 190,266 | 7 | 124,928 | 5 |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 12,931 | 1 | 3,285 | - | (6,792) | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | 35,442 | 1 | 33,867 | 2 | 22,314 | 1 |
| 3500 | 庫藏股票 | (23,888) | (1) | (23,888) | (1) | (23,888) | (1) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 2,311,295 | 87 | 2,262,439 | 84 | 2,175,877 | 85 |
| 36XX | 非控制權益 | 14,922 | - | 14,033 | 1 | 12,656 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | 2,326,217 | 87 | 2,276,472 | 85 | 2,188,533 | 86 |
| 負債與權益總計 | | \$ 2,662,669 | 100 | \$ 2,692,230 | 100 | \$ 2,549,622 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

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子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計師審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 103年1月1日至3月31日 | | 102年1月1日至3月31日 | |
|------|------------------|----------------|-----|----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註二三) | \$ 376,698 | 100 | \$ 355,705 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註九、十八及二三) | 297,699 | 79 | 284,700 | 80 |
| 5900 | 營業毛利 | 78,999 | 21 | 71,005 | 20 |
| | 營業費用 (附註十八) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 19,956 | 5 | 19,196 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 29,402 | 8 | 27,950 | 8 |
| 6300 | 研究發展費用 | 17,638 | 5 | 16,518 | 5 |
| 6000 | 營業費用合計 | 66,996 | 18 | 63,664 | 18 |
| 6900 | 營業淨利 | 12,003 | 3 | 7,341 | 2 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7190 | 其他收入 | 5,025 | 1 | 1,868 | 1 |
| 7225 | 處分投資利益 | 3,989 | 1 | 1,724 | - |
| 7230 | 外幣兌換利益 | 9,809 | 3 | 12,376 | 3 |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融利益 | 7,456 | 2 | 2,159 | 1 |
| 7370 | 採用權益法認列之關聯企業利益份額 | 3,789 | 1 | - | - |
| 7590 | 什項支出 | (1,119) | - | (870) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 28,949 | 8 | 17,257 | 5 |
| 7900 | 稅前淨利 | 40,952 | 11 | 24,598 | 7 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註十九) | 2,400 | 1 | 2,136 | 1 |
| 8200 | 本期淨利 | 38,552 | 10 | 22,462 | 6 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日至3月31日 | | | 102年1月1日至3月31日 | | |
|------|-------------------------|----------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 其他綜合損益(淨額) | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ | 11,594 | 3 | \$ | 11,574 | 3 |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現評價損益 | | 1,575 | - | | 5,117 | 2 |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用 | (| 1,976) | - | - | - | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 合計(稅後淨額) | | <u>11,193</u> | <u>3</u> | | <u>16,691</u> | <u>5</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ | <u>49,745</u> | <u>13</u> | \$ | <u>39,153</u> | <u>11</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ | 37,635 | 10 | \$ | 21,824 | 6 |
| 8620 | 非控制權益 | | 917 | - | | 638 | - |
| 8600 | | \$ | <u>38,552</u> | <u>10</u> | \$ | <u>22,462</u> | <u>6</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ | 48,856 | 13 | \$ | 38,515 | 11 |
| 8720 | 非控制權益 | | 889 | - | | 638 | - |
| 8700 | | \$ | <u>49,745</u> | <u>13</u> | \$ | <u>39,153</u> | <u>11</u> |
| | 每股盈餘(附註二十) | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ | <u>0.34</u> | | \$ | <u>0.20</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ | <u>0.34</u> | | \$ | <u>0.20</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月9日核閱報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



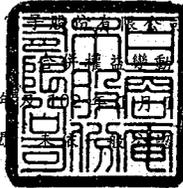
會計主管：蔡荻宜



百容及子公司

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱本報財務報表，並未查核)



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | 其他權益項目 | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 | |
|----|--------------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------|----------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| | 股本 (附註十七) | 資本公積 (附註十七) | 保留盈餘 (附註十七) | 特別盈餘公積 (附註十七) | 未分配盈餘 (附註十七) | 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 (附註十七) | | | | |
| A1 | 102年1月1日餘額 | \$ 1,133,338 | \$ 707,687 | \$ 172,047 | \$ 46,243 | \$ 103,104 | (\$ 18,366) | \$ 17,197 | (\$ 11,885) | \$ 2,149,365 | \$ 12,073 | \$ 2,161,438 |
| D1 | 102年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 21,824 | - | - | - | 21,824 | 638 | 22,462 |
| D3 | 102年1月1日至3月31日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | 11,574 | 5,117 | - | 16,691 | - | 16,691 |
| D5 | 102年1月1日至3月31日綜合 損益總額 | - | - | - | - | 21,824 | 11,574 | 5,117 | - | 38,515 | 638 | 39,153 |
| L1 | 購入庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | (12,003) | (12,003) | - | (12,003) |
| O1 | 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (55) | (55) |
| Z1 | 102年3月31日餘額 | \$ 1,133,338 | \$ 707,687 | \$ 172,047 | \$ 46,243 | \$ 124,928 | (\$ 6,792) | \$ 22,314 | (\$ 23,888) | \$ 2,175,877 | \$ 12,656 | \$ 2,188,533 |
| A1 | 103年1月1日餘額 | \$ 1,133,338 | \$ 707,507 | \$ 172,047 | \$ 46,017 | \$ 190,266 | \$ 3,285 | \$ 33,867 | (\$ 23,888) | \$ 2,262,439 | \$ 14,033 | \$ 2,276,472 |
| D1 | 103年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 37,635 | - | - | - | 37,635 | 917 | 38,552 |
| D3 | 103年1月1日至3月31日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | 9,646 | 1,575 | - | 11,221 | (28) | 11,193 |
| D5 | 103年1月1日至3月31日綜合 損益總額 | - | - | - | - | 37,635 | 9,646 | 1,575 | - | 48,856 | 889 | 49,745 |
| Z1 | 103年3月31日餘額 | \$ 1,133,338 | \$ 707,507 | \$ 172,047 | \$ 46,017 | \$ 227,901 | \$ 12,931 | \$ 35,442 | (\$ 23,888) | \$ 2,311,295 | \$ 14,922 | \$ 2,326,217 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

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子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 40,952 | \$ 24,598 |
| | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 29,834 | 28,891 |
| A20200 | 攤銷費用 | 290 | 1,272 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | 210 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益 | (7,456) | (2,159) |
| A20900 | 財務成本 | 1 | 1 |
| A21200 | 利息收入 | (218) | (53) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業利 益份額 | (3,789) | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 (利益) | (219) | 121 |
| A23100 | 處分投資利益 | (3,989) | (1,724) |
| A23800 | 存貨跌價回升利益 | (855) | (4,224) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨利益 | (62) | (2,432) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產負債變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | 3,241 | (867) |
| A31130 | 應收票據 | (2,312) | 582 |
| A31150 | 應收帳款 | 4,481 | 62,621 |
| A31180 | 其他應收款 | 26,677 | 8,007 |
| A31200 | 存 貨 | 24,669 | 5,778 |
| A31240 | 其他流動資產 | (362) | (9,484) |
| A32130 | 應付票據 | (484) | (959) |
| A32150 | 應付帳款 | (39,362) | (28,207) |
| A32180 | 其他應付款 | (39,827) | (12,617) |
| A32230 | 其他流動負債 | 4,702 | (1,458) |
| A32240 | 應計退休金負債 | (113) | 53 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 36,009 | 67,740 |
| A33100 | 收取之利息 | 218 | 53 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 1) | (\$ 1) |
| A33500 | 支付之所得稅 | - | (11,586) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>36,226</u> | <u>56,206</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款 | 5,283 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (14,599) | (18,493) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,163 | 247 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (297) | (441) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (7,162) | (5,700) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(15,612)</u> | <u>(24,387)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 3,899 | 2,758 |
| C03000 | 存入保證金增加 | 7 | - |
| C04900 | 庫藏股票買回成本 | - | (12,003) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>3,906</u> | <u>(9,245)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>8,328</u> | <u>12,050</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加 | 32,848 | 34,624 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>688,730</u> | <u>565,575</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 721,578</u> | <u>\$ 600,199</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 9 日核閱報告)

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子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

百容電子股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 70 年 12 月，主要經營程式、開關、繼電器、端子台及導線架等電子零組件暨各種電池加工製造及銷售，其產品主要為電腦、通訊等設備之零組件。

本公司股票自 90 年 9 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 9 日提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註) |
|---|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善(2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009-2011 週期之年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|-----------------|
| IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---------------------------------|----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註 3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註 3 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 份 (權) 百 分 比 | | |
|-----------------------|---|---------|---------------------|----------------|---------------|
| | | | 103年 3月31日 | 102年 12月31日 | 102年 3月31日 |
| 本公司 | 廣容科技股份有限公司(廣容科技) | 電子買賣 | 80 | 80 | 80 |
| | Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA) | 電子買賣 | 100 | 100 | 100 |
| | Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa) | 控股公司 | 100 | 100 | 100 |
| | Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa) | 控股公司 | 100 | 100 | 100 |
| | Chu Mao International Co., Ltd. (Chu Mao Mouritius) | 控股公司 | 100 | 100 | 100 |
| | E-proconn International Co., Ltd. | 控股公司 | - | - | 100 |
| | 國興電工股份有限公司(國興電工) | 電子製造買賣 | 100 | 100 | 100 |
| 廣容科技 | 廣容實業(香港)有限公司(廣容香港) | 控股公司 | 100 | 100 | 100 |
| 廣容香港 | 廣容實業(上海)有限公司(廣容上海) | 電子買賣 | 100 | 100 | 100 |
| Fulltron Samoa | 百容電子(蘇州)有限公司(百容蘇州) | 電子製造買賣 | 100 | 100 | 100 |
| Chu Mao Samoa | 東莞巨貿電子金屬有限公司(巨貿東莞) | 電子製造買賣 | 100 | 100 | 100 |
| | Good Sky Electric (BVI) Ltd. (Good Sky BVI) | 電子買賣 | 24 | 24 | 17 |
| Chu Mao International | 巨貿高強密組件(蘇州)有限公司 | 電子製造買賣 | - | - | 100 |
| 國興電工 | Good Sky BVI | 電子買賣 | 76 | 76 | 83 |
| Good Sky BVI | Good Sky Electric (Malaysia) Ltd. (Good Sky Malaysia) | 電子買賣 | 100 | 100 | 100 |
| | 國興繼電器(深圳)有限公司(國興深圳) | 電子製造買賣 | 100 | 100 | 100 |

列入合併財務報表中，除國興電工及國興深圳 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表係經會計師核閱外，餘係依據未經會計師核閱之財務報表計算。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益

者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。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。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融商品之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融商品種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產暨放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融商品係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融商品所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公

允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

(十五) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。以下係合併公司重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

(一) 所得稅

截至 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 25,074 仟元、24,186 仟元及 32,009 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備之減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 24,145 | \$ 22,567 | \$ 23,065 |
| 銀行支票及活期存款 | 697,433 | 531,992 | 577,134 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款 | - | 134,171 | - |
| | <u>\$ 721,578</u> | <u>\$ 688,730</u> | <u>\$ 600,199</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | |
| 非衍生性金融資產 | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 19,832 | \$ 20,664 | \$ 14,770 |
| 基金受益憑證 | 178,856 | 173,810 | 122,385 |
| | <u>\$ 198,688</u> | <u>\$ 194,474</u> | <u>\$ 137,155</u> |

八、應收票據及應收帳款－淨額

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 應收票據 | \$ 26,004 | \$ 23,714 | \$ 29,915 |
| 減：備抵呆帳 | (119) | (119) | (119) |
| | <u>\$ 25,885</u> | <u>\$ 23,595</u> | <u>\$ 29,796</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 310,085 | \$ 312,111 | \$ 304,355 |
| 減：備抵呆帳 | (6,351) | (6,215) | (8,915) |
| | <u>\$ 303,734</u> | <u>\$ 305,896</u> | <u>\$ 295,440</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款可能無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款全數認列備抵呆帳，其餘逾授信期間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期之應收帳款均已提列備抵呆帳，未逾期之應收帳款因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 270,140 | \$ 248,918 | \$ 243,220 |
| 逾期30天以內 | 41,160 | 53,198 | 55,829 |
| 逾期31-180天 | 19,934 | 23,497 | 27,688 |
| 逾期181-365天 | 1,019 | 3,298 | 1,345 |
| 逾期1年以上 | 3,836 | 6,914 | 6,188 |
| 合計 | <u>\$ 336,089</u> | <u>\$ 335,825</u> | <u>\$ 334,270</u> |

備抵呆帳變動資訊如下：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 6,334 | \$ 9,036 |
| 加：本期提列呆帳 | 210 | - |
| 減：本期實際沖銷 | (144) | (2) |
| 外幣換算差額 | 70 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,470</u> | <u>\$ 9,034</u> |

九、存 貨

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 半成品 | \$ 48,511 | \$ 57,890 | \$ 64,242 |
| 製成品 | 106,258 | 117,224 | 98,975 |
| 在製品 | 79,993 | 69,862 | 90,383 |
| 原物料 | 80,708 | 86,072 | 99,441 |
| 商 品 | 10,370 | 18,234 | 11,771 |
| | <u>\$ 325,840</u> | <u>\$ 349,282</u> | <u>\$ 364,812</u> |

103年及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為297,699仟元及284,700仟元。

103年及102年1月1日至3月31日之營業成本分別包括存貨淨變現價值回升利益855仟元及4,224仟元。

十、備供出售金融資產－非流動

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 國內投資 | | | |
| 上市櫃股票 | <u>\$ 47,637</u> | <u>\$ 47,357</u> | <u>\$ 37,098</u> |

十一、以成本衡量之金融資產

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>國內非上市櫃股票</u> | | | |
| 普訊捌創業投資股份有限公司 | \$ 40,000 | \$ 40,000 | \$ 40,000 |
| 森茂科技股份有限公司 | 25,426 | 25,426 | 25,426 |
| 鈺鎧科技股份有限公司 | 14,775 | 14,775 | 14,775 |
| 碧茂科技股份有限公司 | 7,433 | 7,433 | 7,433 |
| 麗太科技股份有限公司 | 4,500 | 4,500 | 3,000 |
| 富吉特半導體股份有限公司 | 4,270 | 4,270 | 4,270 |
| 得群科技股份有限公司 | 4,070 | 4,070 | 4,070 |
| 華中創業投資股份有限公司 | 3,544 | 3,544 | 3,544 |
| 晶量半導體股份有限公司 | 2,260 | 2,260 | 7,523 |
| 華陽中小企業開發股份有限公司 | 1,944 | 1,944 | 1,944 |
| 德陽生物科技創業投資股份有限公司 | 1,398 | 1,398 | 1,398 |
| 晶英光電科技股份有限公司 | - | - | - |
| | <u>\$ 109,620</u> | <u>\$ 109,620</u> | <u>\$ 113,383</u> |

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、採用權益法之投資

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非上市櫃公司普通股</u> | | | |
| 富致科技股份有限公司 | \$ 88,234 | \$ 84,139 | \$ 74,292 |
| UPC Electronics Pte. Ltd. | 2,518 | 2,518 | 4,420 |
| | <u>\$ 90,752</u> | <u>\$ 86,657</u> | <u>\$ 78,712</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 富致科技股份有限公司 | 29.7% | 29.7% | 29.8% |
| UPC Electronics Pte. Ltd. | 25% | 25% | 25% |

上述採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十三、不動產、廠房及設備

| 103年1月1日 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|----|-------------------|----|------------------|----|--------------------|----|------------------|----|-------|----|---|----|-------------------|---|---|---|
| 至3月31日 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 減 | 少 | 淨 | 兌 | 換 | 差 | 額 | 年 | 底 | 餘 | 額 |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ | 87,291 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 87,291 | | | |
| 房屋及建築 | | 431,945 | | - | | - | | - | | 1,293 | | | | 433,238 | | | |
| 機器設備 | | 815,426 | | 7,626 | (| 52,512) | (| 4,077) | | | | | | 766,463 | | | |
| 其他設備 | | 461,330 | | 6,973 | (| 1,315) | | 19,638 | | | | | | 486,626 | | | |
| 成本合計 | | <u>1,795,992</u> | | <u>\$ 14,599</u> | | <u>(\$ 53,827)</u> | | <u>\$ 16,854</u> | | | | | | <u>1,773,618</u> | | | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | | 159,924 | \$ | 3,331 | \$ | - | \$ | 285 | | | | | | 163,540 | | | |
| 機器設備 | | 627,025 | | 10,633 | (| 51,876) | (| 2,367) | | | | | | 583,415 | | | |
| 其他設備 | | 335,845 | | 15,726 | (| 1,007) | | 16,131 | | | | | | 366,695 | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | | <u>1,122,794</u> | | <u>\$ 29,690</u> | | <u>(\$ 52,883)</u> | | <u>\$ 14,049</u> | | | | | | <u>1,113,650</u> | | | |
| 固定資產淨額 | | <u>\$ 673,198</u> | | | | | | | | | | | | <u>\$ 659,968</u> | | | |
| <u>102年1月1日</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>至3月31日</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ | 87,291 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 87,291 | | | |
| 房屋及建築 | | 463,043 | | - | | - | | 5,866 | | | | | | 468,909 | | | |
| 機器設備 | | 806,978 | | 3,043 | (| 8,624) | | 12,677 | | | | | | 814,074 | | | |
| 其他設備 | | 415,614 | | 15,450 | (| 2,167) | | 12,900 | | | | | | 441,797 | | | |
| 成本合計 | | <u>1,772,926</u> | | <u>\$ 18,493</u> | | <u>(\$ 10,791)</u> | | <u>\$ 31,443</u> | | | | | | <u>1,812,071</u> | | | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | | 156,303 | \$ | 3,736 | \$ | - | \$ | 1,552 | | | | | | 161,591 | | | |
| 機器設備 | | 601,418 | | 12,363 | (| 7,161) | | 10,277 | | | | | | 616,897 | | | |
| 其他設備 | | 301,884 | | 12,648 | (| 1,679) | | 10,127 | | | | | | 322,980 | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | | <u>1,059,605</u> | | <u>\$ 28,747</u> | | <u>(\$ 8,840)</u> | | <u>\$ 21,956</u> | | | | | | <u>1,101,468</u> | | | |
| 固定資產淨額 | | <u>\$ 713,321</u> | | | | | | | | | | | | <u>\$ 710,603</u> | | | |

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：

| | |
|--------|-----------|
| 房屋及建築 | |
| 主建物 | 25 至 55 年 |
| 機電動力設備 | 3 年 |
| 其 他 | 3 至 15 年 |
| 機器設備 | 2 至 12 年 |
| 其他設備 | 2 至 35 年 |

十四、投資性不動產

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 土地 | \$ 25,429 | \$ 25,429 | \$ 25,429 |
| 房屋及建築 | 27,176 | 27,176 | 27,176 |
| 減：累計折舊 | (10,298) | (10,154) | (9,722) |
| 累計減損 | (<u>7,460</u>) | (<u>7,460</u>) | (<u>7,460</u>) |
| | <u>\$ 34,847</u> | <u>\$ 34,991</u> | <u>\$ 35,423</u> |

投資性不動產係以直線基礎按 39 至 55 年之耐用年數計提折舊。

本公司於 103 年 3 月與非關係人簽訂不動產買賣契約，將出售部份投資性不動產，出售價格為 29,290 仟元，已於 103 年 4 月完成過戶。

合併公司之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之公允價值分別為 104,166 仟元及 69,491 仟元；惟合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

十五、預付租賃款（帳列其他非流動資產）

| <u>持有公司</u> | <u>取得土地使用權地點</u> | <u>使用年數</u> |
|--------------|--------------------|-------------|
| 百容電子（蘇州）有限公司 | 蘇州相城經濟開發區澄雲路 577 號 | 60 年 |

係土地使用權，其用途均為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包括確定提撥及確定福利退休金計畫，其中確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列。

十七、權益

(一) 股本

普通股

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>134,000</u> | <u>134,000</u> | <u>134,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,340,000</u> | <u>\$ 1,340,000</u> | <u>\$ 1,340,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>113,334</u> | <u>113,334</u> | <u>113,334</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,133,338</u> | <u>\$ 1,133,338</u> | <u>\$ 1,133,338</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥法定盈餘公積 10%，再依法令或相關規定提列特別盈餘公積，如有餘額依下列比例分派後，再併同 90% 以下之前期末分配盈餘按股東持股比例分派股東紅利：

1. 董監事酬勞 2%；
2. 員工紅利不低於 1%，得以股票發放之。

本公司之股利政策係由董事會視當年度實際獲利及資金狀況，並考量其資本支出及業務擴充需要擬具分配議案提報董事會。原則上，現金股利之比例以 10-70% 為原則。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 1,694 仟元及 1,042 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 677 仟元及 417 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣

除員工分紅及董監酬勞之金額)之5%及2%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司103年3月董事會擬議及102年6月股東常會決議通過盈餘分配案如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|-----------|--------|
| 法定盈餘公積 | \$ 12,228 | \$ - |
| 現金股利 | 111,181 | 33,354 |
| 特別盈餘公積迴轉 | (12,693) | - |

上述董事會擬議及股東常會決議配發之員工現金紅利及董監酬勞如下，並與財務報表認列者無差異：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|----------|-------|
| 員工紅利 | \$ 5,503 | \$ - |
| 董監酬勞 | 2,201 | - |

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他權益減項提列數 | \$ 12,467 | \$ 12,467 | \$ 12,467 |
| 首次採用 IFRSs 提列數 | <u>33,550</u> | <u>33,550</u> | <u>33,776</u> |
| | <u>\$ 46,017</u> | <u>\$ 46,017</u> | <u>\$ 46,243</u> |

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。

(五) 庫藏股票

| 收回原因 | 期初股數 | 增 | 加 | 減 | 少 | 期末股數 |
|-----------------|------------------|------------------|----------|----------|----------|------------------|
| <u>103年1月1日</u> | | | | | | |
| <u>至3月31日</u> | | | | | | |
| 供轉讓股份予員工 | <u>2,153,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,153,000</u> |
| <u>102年1月1日</u> | | | | | | |
| <u>至3月31日</u> | | | | | | |
| 供轉讓股份予員工 | <u>1,065,000</u> | <u>1,088,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,153,000</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、員工福利、折舊及攤銷費用

| | 103年1月1日至3月31日 | | | 102年1月1日至3月31日 | | |
|--------|----------------|-------------|-----------|----------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 52,162 | \$ 26,669 | \$ 78,831 | \$ 45,789 | \$ 25,739 | \$ 71,528 |
| 勞健保費用 | 4,333 | 3,753 | 8,086 | 3,749 | 2,908 | 6,657 |
| 退休金費用 | 1,615 | 1,010 | 2,625 | 1,493 | 1,023 | 2,516 |
| 其他用人費用 | 16,474 | 1,673 | 18,147 | 13,838 | 1,393 | 15,231 |
| 折舊費用 | 24,613 | 5,221 | 29,834 | 23,704 | 5,187 | 28,891 |
| 攤銷費用 | 7 | 283 | 290 | 72 | 1,200 | 1,272 |

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 2,400 | \$ 227 |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>(71)</u> |
| | 2,400 | 156 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>-</u> | <u>1,980</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 2,400</u> | <u>\$ 2,136</u> |

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | | |
| 國外營運機構財務報表 之換算 | <u>\$ 1,976</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 可扣抵稅額帳戶餘額 | | | 稅額扣抵比率(%) | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 103年 3月31日 | 102年 12月31日 | 102年 3月31日 | 102年度 (預計) | 101年度 (實際) |
| 股東可扣抵稅 餘額 | \$ 47,877 | \$ 47,877 | \$ 42,300 | 30.05 | 47.70 |
| 86年度以前未 分配盈餘 | 6,052 | 6,052 | 6,052 | | |

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報除本公司 98 年度外，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於 98

年度之核定內容尚有不服，目前已進入行政救濟階段，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二十、每股盈餘

| | 歸屬於本公司 業主之淨利 | 股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
|-----------------------|------------------|----------------|----------------|
| <u>103年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 37,635 | 111,181 | <u>\$ 0.34</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>292</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$ 37,635</u> | <u>111,473</u> | <u>\$ 0.34</u> |
| <u>102年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 21,824 | 111,622 | <u>\$ 0.20</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>36</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$ 21,824</u> | <u>111,658</u> | <u>\$ 0.20</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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金額趨近其公允價值或其公平價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融商品，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

合併公司之備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產均屬於第一級公允價值衡量。

103年及102年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 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工具公允價值係參照市場報價決定。無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融工具之公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量—持有供交易 | \$ 198,688 | \$ 194,474 | \$ 137,155 |
| 放款及應收款 | 1,059,917 | 1,054,186 | 933,804 |
| 備供出售金融資產 | 157,257 | 156,977 | 150,481 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 271,929 | 346,035 | 300,888 |

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。備供出售金融資產餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。財務管理部門藉由風險程度與廣度分析暴險來監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（主要為匯率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之稅前淨利將分別變動1,213仟元及3,526仟元。集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並訂有授信政策及應收帳款管理程序以確保應收款項之回收及評價。合併公司之客戶群廣大且相互關連性低，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於編製合併財務報表時已予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 銷 貨

| 關 係 人 類 別 | 103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 關聯企業 | \$ 770 | \$ 2,031 |
| 其他關係人 | 170 | 356 |
| | <u>\$ 940</u> | <u>\$ 2,387</u> |

對關係人銷貨之價格及交易條件與一般客戶相當。

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 關聯企業 | \$ 1,367 | \$ 1,673 |
| 其他關係人 | 5,764 | 3,977 |
| | <u>\$ 7,131</u> | <u>\$ 5,650</u> |

合併公司向關係人進貨係屬特殊規格產品，其價格無法與一般價格比較，貨款條件係開具 45-90 天期票支付，一般客戶則均為 3 個月內付款。

(三) 營業成本－加工費

| 關係人類別 | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 3,801</u> | <u>\$ 5,288</u> |

(四) 應收票據及帳款

| 關係人類別 | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | \$ 1,996 | \$ 2,952 | \$ 2,884 |
| 其他關係人 | <u>210</u> | <u>415</u> | <u>374</u> |
| | <u>\$ 2,206</u> | <u>\$ 3,367</u> | <u>\$ 3,258</u> |

(五) 應付帳款

| 關係人類別 | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 2,152 | \$ 2,849 | \$ 2,293 |
| 其他關係人 | <u>13,021</u> | <u>21,037</u> | <u>13,697</u> |
| | <u>\$ 15,173</u> | <u>\$ 23,886</u> | <u>\$ 15,990</u> |

(六) 主要管理階層薪酬

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 1,305</u> | <u>\$ 1,268</u> |

二四、質抵押之資產

下列資產已提供作為申請營利事業所得稅行政救濟之擔保品：

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------------------|------------------|------------------|-------------|
| 受限制之銀行存款（帳列其他流動資產） | <u>\$ 13,500</u> | <u>\$ 13,500</u> | <u>\$ -</u> |

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司於 103 年 2 月簽訂土地買賣契約，購入台中市神岡區社南段土地計 1,676 平方公尺，作為擴充廠區使用，總價款為 92,109 仟元。截至 103 年 3 月 31 日止，已預付 9,219 仟元（帳列其他非流動資產）。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金 融 資 產 | 103 年 3 月 31 日 | | | 102 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|----------------|-------|------------|-----------------|--------|------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | \$ 16,109 | 30.42 | \$ 490,047 | \$ 15,584 | 29.76 | \$ 463,702 |
| 日 幣 | 139,803 | 0.294 | 41,102 | 93,796 | 0.2819 | 26,441 |
| 歐 元 | 1,291 | 41.73 | 53,901 | 1,069 | 40.89 | 43,771 |
| 港 幣 | 8,482 | 3.897 | 33,056 | 5,205 | 3.813 | 19,847 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 3,493 | 30.42 | 106,257 | 3,420 | 29.76 | 101,762 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 329 | 30.52 | 10,048 | 340 | 29.86 | 10,151 |
| 港 幣 | 1,895 | 3.957 | 7,500 | 572 | 3.873 | 2,215 |

| 金 融 資 產 | 102 年 3 月 31 日 | | |
|----------------|----------------|--------|------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 美 金 | \$ 16,823 | 29.78 | \$ 500,905 |
| 日 幣 | 8,275 | 0.3152 | 2,608 |
| 歐 元 | 1,564 | 38.03 | 59,479 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 3,384 | 29.78 | 100,759 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 155 | 28.88 | 4,476 |
| 日 幣 | 15,437 | 0.3192 | 4,927 |

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表二。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表二。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表二。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為沖壓部門、電子零組件部門、繼電器部門及其他。

部門收入與營運結果

合併之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 103年1月1日至3月31日 | | | | | 合計 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | |
| 收入 | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 101,321 | \$ 141,305 | \$ 61,988 | \$ 72,084 | \$ - | \$ 376,698 |
| 部門間收入 | - | 9,883 | 9,144 | 5,749 | (24,776) | - |
| 利息收入 | - | - | 14 | 204 | - | 218 |
| | <u>\$ 101,321</u> | <u>\$ 151,188</u> | <u>\$ 71,146</u> | <u>\$ 78,037</u> | <u>(\$ 24,776)</u> | <u>\$ 376,916</u> |
| 費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1 | \$ - | \$ 1 |
| 折舊及攤銷 | 10,725 | 8,330 | 3,020 | 8,048 | - | 30,123 |
| 部門損益 | <u>\$ 1,360</u> | <u>\$ 10,056</u> | <u>(\$ 580)</u> | <u>\$ 30,561</u> | <u>(\$ 445)</u> | <u>\$ 40,952</u> |
| 資產 | | | | | | |
| 採權益法之投資 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 812,050 | (\$ 721,298) | \$ 90,752 |
| 部門資產 | <u>\$ 419,791</u> | <u>\$ 466,347</u> | <u>\$ 337,832</u> | <u>\$ 2,290,928</u> | <u>(\$ 852,229)</u> | <u>\$ 2,662,669</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 60,473</u> | <u>\$ 66,734</u> | <u>\$ 71,477</u> | <u>\$ 212,479</u> | <u>(\$ 74,711)</u> | <u>\$ 336,452</u> |
| 102年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| | 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 | \$ 101,183 | \$ 123,158 | \$ 67,953 | \$ 63,411 | \$ - | \$ 355,705 |
| 部門間收入 | - | 9,241 | 2,473 | 6,150 | (17,864) | - |
| 利息收入 | - | - | 17 | 36 | - | 53 |
| | <u>\$ 101,183</u> | <u>\$ 132,399</u> | <u>\$ 70,443</u> | <u>\$ 69,597</u> | <u>(\$ 17,864)</u> | <u>\$ 355,758</u> |
| 費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1 | \$ - | \$ 1 |
| 折舊及攤銷 | 10,043 | 8,308 | 2,939 | 8,863 | (134) | 30,019 |
| 部門損益 | <u>\$ 6,957</u> | <u>\$ 2,346</u> | <u>(\$ 1,816)</u> | <u>\$ 11,452</u> | <u>\$ 5,659</u> | <u>\$ 24,598</u> |
| 資產 | | | | | | |
| 採權益法之投資 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 78,712 | \$ - | \$ 78,712 |
| 部門資產 | <u>\$ 444,571</u> | <u>\$ 459,476</u> | <u>\$ 303,912</u> | <u>\$ 2,089,751</u> | <u>(\$ 748,088)</u> | <u>\$ 2,549,622</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 51,646</u> | <u>\$ 114,357</u> | <u>\$ 73,450</u> | <u>\$ 234,328</u> | <u>(\$ 112,692)</u> | <u>\$ 361,089</u> |

百容電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 | |
|-------|----------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------|----------|---------|--------|--|
| | | | | 單位數/股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值(註) | | |
| 本公司 | <u>股票</u> | | | | | | | | |
| | | 晶量半導體股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 248,988 | \$ 2,260 | 1 | \$ - | |
| | | 華陽中小企業開發股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,783,490 | 1,944 | 4 | - | |
| | | 普訊捌創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,000,000 | 30,000 | 2 | - | |
| | | 森茂科技股份有限公司 | 其他關係人 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,627,120 | 25,426 | 17 | - | |
| | | 華中創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 266,845 | 2,668 | 5 | - | |
| | | 鈺鎧科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,676,280 | 14,775 | 12 | - | |
| | | 晶英光電科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 6,522 | - | 3 | - | |
| | | 富吉特半導體股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 427,047 | 4,270 | 1 | - | |
| | | 得群科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 407,008 | 4,070 | 5 | - | |
| | | 麗太科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 450,000 | 4,500 | 10 | - | |
| | | 博大科技股份有限公司 | 其他關係人 | 備供出售金融資產—非流動 | 754,743 | 47,637 | 1 | 47,637 | |
| | | <u>開放型受益憑證</u> | | | | | | | |
| | | 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 | 35,522 | - | 35,522 | |
| | 摩根多重收益美元基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 15,239 | 70,730 | - | 70,730 | | |
| | 元大寶來全球不動產證券化基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,877,934 | 20,507 | - | 20,507 | | |
| 廣容科技 | <u>股票</u> | | | | | | | | |
| | | 博大科技股份有限公司 | 其他關係人 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 313,800 | 19,832 | 1 | 19,832 | |
| | | 華中創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 87,477 | 876 | 2 | - | |
| | | 普訊捌創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000,000 | 10,000 | 1 | - | |
| | | 碧茂科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 554,250 | 7,433 | 2 | - | |
| | | 德陽生物科技創業投資股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 139,840 | 1,398 | 1 | - | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|-------------------------|-------------|---------------------|-----------|-----------|---------|-----------|----|
| | | | | 單位數／股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值(註) | |
| 廣容科技 | 開放型受益憑證 復華高策略組合基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,090,472 | \$ 14,056 | - | \$ 14,056 | |
| | 摩根新興龍虎企業債券基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 800,000 | 8,146 | - | 8,146 | |
| 國興電工 | 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 | 10,032 | - | 10,032 | |
| | 元大寶來中國高收益點心債 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,858,460 | 19,863 | - | 19,863 | |

註：上市櫃公司證券係資產負債表日之收盤價、開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

百容電子股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註) | 交易往來情形 | | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) | | | |
|----|---------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------|----------------------|----------|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | | | | |
| 0 | 本公司 | 百容蘇州 | 1 | 進貨 | \$ 14,115 | 月結 60 天 | 4 | | |
| | | | 1 | 銷貨收入 | 6,028 | 月結 60 天 | 2 | | |
| | | | 1 | 應收帳款 | 7,045 | - | - | | |
| | | 國興電工 | 1 | 進貨 | 1,465 | 月結 30 天 | - | | |
| | | | 1 | 應付帳款 | 1,839 | - | - | | |
| | | | 1 | 進貨 | 1,583 | 月結 90 天 | - | | |
| | | 廣容科技 | 1 | 銷貨收入 | 5,551 | 月結 45-105 天 | 1 | | |
| | | | 1 | 應付帳款 | 1,673 | - | - | | |
| | | | 1 | 應收帳款 | 5,866 | - | - | | |
| | | | 1 | 應付帳款 | 1,388 | - | - | | |
| | | | 1 | 銷貨收入 | 4,313 | T/T 60 天 | 1 | | |
| | | | 1 | 應收帳款 | 2,924 | - | - | | |
| | | 1 | 廣容科技 | Chu Mao Mauritius | 1 | 其他收入 | 1,966 | - | 1 |
| | | | | | 1 | 其他收入 | 1,500 | - | - |
| | | | | 廣容上海 ECE USA | 1 | 應收帳款 | 7,152 | - | - |
| 3 | 銷貨收入 | | | | 1,797 | - | - | | |
| 3 | 應收帳款 | | | | 1,797 | - | - | | |
| 2 | Good Sky BVI | 國興電工 | 2 | 銷貨收入 | 8,286 | 次月結 60 天 | 2 | | |
| | | | 2 | 費用 | 1,789 | - | - | | |
| | | | 2 | 應收帳款 | 44,270 | - | 2 | | |
| | | Good Sky Malaysia | 1 | 銷貨收入 | 4,233 | T/T 90 天 | 1 | | |
| | | | 1 | 應收帳款 | 4,484 | - | - | | |
| | | | ECE USA | 3 | 銷貨收入 | 7,419 | T/T 60 天 | 2 | |
| | | | | 3 | 應收帳款 | 7,501 | - | - | |
| 3 | Chu Mao Samoa | 國興深圳 | 1 | 進貨 | 59,052 | 次月結 60 天 | 16 | | |
| | | 東莞巨貿 | 1 | 進貨 | 14,191 | 月結 90 天 | 4 | | |
| | | 1 | 應付帳款 | 5,825 | - | - | | | |
| 4 | 東莞巨貿 | 國興深圳 | 3 | 銷貨收入 | 1,954 | 次月結 90 天 | 1 | | |
| | | | 3 | 應收帳款 | 3,020 | - | - | | |

註：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

百容電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 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 | | 帳面金額 | 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 | | | | |
| 本公司 | ECE USA (註二) | 美國 | 各類電子產品買賣 | \$ 7,578 | \$ 7,578 | 2,500 | 100 | \$ 20,796 | (美金 19) | (\$ 474) | |
| | 廣容科技 (註二) | 台中市 | 各類電子產品買賣 | 28,658 | 28,658 | 3,831,200 | 80 | 59,806 | 4,545 | 3,763 | |
| | Fulltron Samoa (註二) | 薩摩亞 | 控股公司 | 369,443 | 334,756 | 11,750,000 | 100 | 232,106 | (美金 147) | (4,395) | |
| | Chu Mao Samoa (註二) | 薩摩亞 | 控股公司 | 30,827 | 30,827 | 1,470,000 | 100 | 108,269 | 美金 72 | 2,178 | |
| | Chu Mao Mauritius (註二) | 模里西斯 | 控股公司 | 85,000 | 85,000 | 100,000 | 100 | 98,118 | (美金 20) | (588) | |
| | 國興電工 (註二) | 台中市 | 各類電子產品買賣 | 400,000 | 400,000 | 33,000,000 | 100 | 202,204 | (688) | (685) | |
| | 富致科技股份有限公司 | 新北市 | 電子零件製造 | 32,520 | 32,520 | 6,365,284 | 30 | 88,234 | 12,745 | 3,789 | |
| | UPC Electronic Pte. Ltd. | 新加坡 | 電子零件製造 | 9,690 | 9,690 | 177,500 | 25 | 2,518 | - | - | |
| Fullstron Samoa | 百容蘇州 (註二) | 中國蘇州市 | 各類電子產品、加工、製造、買賣 | 334,756 | 349,956 | - | 100 | 美金 7,331 | (人民幣 948) | 註一 | |
| 廣容科技 廣容香港 | 廣容香港 (註二) | 香港 | 控股公司 | 5,632 | 5,632 | - | 100 | (12,367) | (港幣 52) | 註一 | |
| | 廣容上海 (註二) | 中國上海市 | 各類電子產品買賣 | 5,632 | 5,632 | - | 100 | (人民幣 2,536) | (人民幣 39) | 註一 | |
| Chu Mao Samoa | 東莞巨貿 (註二) | 中國東莞市 | 各類電子產品、加工、製造、買賣 | 48,397 | 48,397 | - | 100 | 美金 603 | 人民幣 297 | 註一 | |
| 國興電工 | Good Sky BVI (註二) | 英屬維京群島 | 控股公司及各類電子產品買賣 | 66,415 | 66,415 | - | 24 | 美金 1,745 | 美金 27 | 註一 | |
| | Good Sky BVI (註二) | 英屬維京群島 | 控股公司及各類電子產品買賣 | 224,000 | 224,000 | - | 76 | 167,882 | 美金 27 | 註一 | |
| Good Sky BVI | 國興深圳 (註二) | 中國深圳市 | 各類電子產品、加工、製造、買賣 | 257,168 | 257,168 | - | 100 | (美金 287) | 人民幣 199 | 註一 | |
| | Good Sky Malaysia (註二) | 馬來西亞 | 各類電子產品買賣 | 3,604 | 3,604 | - | 100 | 美金 80 | (馬幣 9) | 註一 | |

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

百容電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 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 (註二) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 期末止已匯回 投資收益 |
|----------------------|---------------------|-------------------------------------|------|-------------------------------------|-----------------------|------|-------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 | 匯回 | 自台灣匯出累積投 資金額 | | | | | |
| 百容蘇州 | 各類電子商品、加工、 製造、買賣 | \$ 349,656 (美金 11,100) | (註一) | \$ 334,756 (美金 10,600) | \$ 14,900 (美金 500) | \$ - | \$ 349,656 (美金 11,100) | (\$ 4,660) | 100% | (\$ 4,419) | \$ 223,000 | \$ - |
| 東莞巨貿 | 各類電子商品、加工、 製造、買賣 | 48,397 (美金 1,473 及港幣 1,213) | (註一) | 48,397 (美金 1,473 及港幣 1,213) | - | - | 48,397 (美金 1,473 及港幣 1,213) | 1,457 | 100% | 1,457 | 18,349 | - |
| 國興深圳 | 各類電子商品、加工、 製造、買賣 | 257,932 (美金 5,335 及港幣 20,262) | (註一) | 257,932 (美金 5,335 及港幣 20,262) | - | - | 257,932 (美金 5,335 及港幣 20,262) | 978 | 100% | 147 | (8,720) | - |
| 百容電子(東莞)有限公司(註三) | - | 47,285 (美金 1,433) | (註三) | 47,285 (美金 1,433) | - | - | 47,285 (美金 1,433) | - | - | - | - | - |
| 巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司(註四) | - | 85,000 (美金 2,500) | (註四) | 85,000 (美金 2,500) | - | - | 85,000 (美金 2,500) | - | - | - | - | 5,910 (美金 192) |
| 廣容上海(註五) | 各類電子產品買賣 | 5,365 (美金 200) | (註五) | 5,365 (美金 200) | - | - | 5,365 (美金 200) | (190) | 80% | (151) | (7,889) | - |

| 被投資公司名稱 | 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 (註六) |
|---------|--|---|--------------------------------|
| 本公司 | \$ 788,270 (美金 21,841) (港幣 21,475) | \$ 767,109 (註七) (美金 22,434) (港幣 21,726) | \$ 1,386,777 |
| 廣容科技 | \$ 5,365 (美金 200) | \$ 5,365 (美金 200) | \$ 80,000 |

註一：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：除國興深圳係依據台灣母公司會計師核閱之財務報表計算外，餘係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：百容電子(東莞)有限公司已於民國 101 年間解散清算，因累積虧損使投資金額無法匯回，故未辦理註銷。

註四：巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司已於民國 102 年間全數處分，由於投資款尚未匯回台灣，故尚未辦理註銷。

註五：投資方式係本公司透過廣容科技轉投資廣容香港再投資廣容上海。

註六：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司之投資限額為淨值之 60%、廣容科技之投資限額為 80,000 仟元。

註七：經濟部投審會核准投資金額台幣數係以資產負債表日期末匯率換算。