

百容電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：台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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~10		-
八、個體財務報表附註			
(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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~43		六~二二
(七) 關係人交易	43~45		二三
(八) 質抵押之資產	45		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、 47~48		二六
2. 轉投資事業相關資訊	45~46、49		二六
3. 大陸投資資訊	46、50		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	51~63		-

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民國 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，採權益法評價之被投資公司富致科技股份有限公司及 UPC Electronics Pte. Ltd. 同期間之財務報表，係由其他會計師查核；因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司之長期股權投資及其投資損益，暨個體財務報表附註二六附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 103 年 12 月 31 日依據其他會計師之查核報告計算之長期股權投資金額為新台幣（以下同）93,772 仟元，約佔資產總額之 4%；民國 103 年度採用權益法認列投資利益份額為 12,967 仟元，約佔綜合損益之 6%。百容電子股份有限公司民國 102 年度之個體財務報表係委由其他會計師查核，並於民國 103 年 3 月 20 日出具採權益法評價之被投資公司之財務報表經其他會計師查核之修正式無保留意見查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達百容電子股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

百容電子股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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 104 年 3 月 18 日



百尊電子股份有限公司
 資產負債表
 民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 395,556	16	\$ 441,030	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	143,323	6	121,829	5
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註八)	31,600	1	-	-
1150	應收票據—非關係人淨額(附註九)	21,696	1	19,526	1
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註九)	158,576	6	190,369	7
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註九及二三)	18,726	1	18,030	1
1200	其他應收款(附註二三)	21,124	1	21,964	1
1220	當期所得稅資產(附註十九)	-	-	5,778	-
1310	存 貨(附註十)	214,633	8	242,050	10
1470	其他流動資產(附註二三及二四)	17,735	1	27,595	1
11XX	流動資產總計	1,022,969	41	1,088,171	43
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註十一)	49,533	2	47,357	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十二)	87,281	3	89,913	4
1550	採用權益法之投資(附註十三)	781,817	31	762,154	30
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二三)	517,860	20	446,195	17
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	7,997	-	23,674	1
1780	無形資產	38,711	2	37,199	1
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	16,606	1	33,116	1
1990	其他非流動資產	2,679	-	26,584	1
15XX	非流動資產總計	1,502,484	59	1,466,192	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,525,453	100	\$ 2,554,363	100
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 987	-	\$ 2,261	-
2170	應付帳款—非關係人	83,647	3	121,968	5
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	38,572	2	36,734	1
2200	其他應付款	67,980	3	71,392	3
2230	當期所得稅負債(附註十九)	1,504	-	24,535	1
2300	其他流動負債	11,101	-	8,568	-
21XX	流動負債總計	203,791	8	265,458	10
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註十九)	4,590	-	17,305	1
2640	應計退休金負債(附註十六)	10,862	1	9,095	-
2645	存入保證金	66	-	66	-
25XX	非流動負債總計	15,518	1	26,466	1
2XXX	負債總計	219,309	9	291,924	11
	權 益				
3110	普通股股本	1,133,338	45	1,133,338	44
	資本公積				
3210	股票發行溢價	481,309	19	481,309	19
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	554	-	543	-
3270	合併溢額	225,655	9	225,655	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	184,275	7	172,047	7
3320	特別盈餘公積	33,550	1	46,017	2
3350	未分配盈餘	201,394	8	190,266	7
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	32,457	1	3,285	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	37,500	2	33,867	2
3500	庫藏股票	(23,888)	(1)	(23,888)	(1)
3XXX	權益總計	2,306,144	91	2,262,439	89
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,525,453	100	\$ 2,554,363	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二三)	\$ 1,050,302	100	\$ 1,064,091	100
5000	營業成本 (附註十八及二三)	799,085	76	838,949	79
5900	營業毛利	251,217	24	225,142	21
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	42,433	4	41,900	4
6200	管理費用	67,356	7	57,076	5
6300	研究發展費用	67,182	6	65,511	6
6000	營業費用合計	176,971	17	164,487	15
6900	營業淨利	74,246	7	60,655	6
	營業外收入及支出				
7190	其他收入 (附註二三)	25,295	2	24,233	2
7215	處分投資性不動產利益 (附註十五)	12,770	1	-	-
7225	處分投資利益	4,524	-	6,530	-
7230	外幣兌換利益淨額	22,282	2	19,004	2
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失) 淨額	16,255	2	(90)	-
7370	採用權益法認列之子公司 及關聯企業利益份額	41,227	4	39,392	4
7590	其他支出 (附註十二)	(3,294)	-	(749)	-
7000	營業外收入及支出 合計	119,059	11	88,320	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 193,305	18	\$ 148,975	14
7950	所得稅費用 (附註十九)	<u>11,986</u>	<u>1</u>	<u>26,693</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>181,319</u>	<u>17</u>	<u>122,282</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	29,172	3	21,651	2
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	3,633	-	16,670	2
8360	確定福利計畫精算損失	(4,161)	-	(1,557)	-
8380	採用權益法認列子公司 之其他綜合損益份額	(205)	-	1,441	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	<u>707</u>	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>29,146</u>	<u>3</u>	<u>38,470</u>	<u>4</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 210,465</u>	<u>20</u>	<u>\$ 160,752</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 1.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 1.10</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 18 日查核報告)

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

權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	保 留 盈 餘 (附註十七)			其 他 權 益 項 目			權 益 總 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 (附註十七)	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$1,133,338	\$ 707,687	\$ 172,047	\$ 46,243	\$ 103,105	(\$ 18,366)	\$ 17,197	(\$ 11,885)	\$2,149,366
	101 年度盈餘指撥及分配									
B5	現金股利	-	-	-	-	(33,354)	-	-	-	(33,354)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(226)	(1,916)	-	-	-	(2,142)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	122,282	-	-	-	122,282
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	149	21,651	16,670	-	38,470
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	122,431	21,651	16,670	-	160,752
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(12,003)	(12,003)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	(180)	-	-	-	-	-	-	(180)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	1,133,338	707,507	172,047	46,017	190,266	3,285	33,867	(23,888)	2,262,439
	102 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	12,228	-	(12,228)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(166,771)	-	-	-	(166,771)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(12,467)	12,467	-	-	-	-
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	181,319	-	-	-	181,319
D3	103 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,659)	29,172	3,633	-	29,146
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	177,660	29,172	3,633	-	210,465
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	11	-	-	-	-	-	-	11
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$1,133,338	\$ 707,518	\$ 184,275	\$ 33,550	\$ 201,394	\$ 32,457	\$ 37,500	(\$ 23,888)	\$2,306,144

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 193,305	\$ 148,975
	調整項目：		
A20100	折舊費用	75,006	74,209
A20200	攤銷費用	2,245	3,146
A20300	呆帳費用	136	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失（利益）	(16,255)	90
A20900	財務成本	563	189
A21200	利息收入	(676)	(733)
A21300	股利收入	(7,506)	(5,904)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益份額	(41,227)	(39,392)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	(265)	69
A22700	處分投資性不動產利益	(12,770)	-
A23100	處分投資利益	(4,524)	(6,530)
A23500	金融資產減損損失	2,260	-
A23700	存貨跌價損失	6,949	13,455
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(2,951)	(347)
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	(5,239)	(19,588)
A31130	應收票據	(2,114)	6,578
A31150	應收帳款	35,005	(19,324)
A31180	其他應收款	840	4,766
A31200	存 貨	20,468	2,472
A31240	其他流動資產	15,638	(4,026)
A32130	應付票據	(1,274)	(898)
A32150	應付帳款	(37,623)	23,882
A32180	其他應付款	(3,422)	15,091
A32230	其他流動負債	2,533	(1,549)
A32240	應計退休金負債	(2,394)	(1,090)
A33000	營運產生之現金流入	216,708	193,541
A33100	收取之利息	676	733

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
A33200	收取之股利	\$ 20,767	\$ 12,018
A33300	支付之利息	(563)	(189)
A33400	支付之股利	(166,771)	(33,354)
A33500	支付之所得稅	(30,426)	(15,198)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>40,391</u>	<u>157,551</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	5,980	1,294
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(31,600)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(1,500)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	373	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(2,923)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(147,903)	(73,637)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,833	315
B04500	取得無形資產	(2,687)	(234)
B05500	處分投資性不動產價款	28,111	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	3,348	(18,926)
B07100	預付設備款增加	-	(2,332)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(142,545)</u>	<u>(97,943)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款減少	-	(2,169)
C03100	存入保證金減少	-	(100)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(12,003)
C05400	子公司現金增資	(15,200)	-
C05500	子公司減資退回股款	<u>71,880</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>56,680</u>	<u>(14,272)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	(45,474)	45,336
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>441,030</u>	<u>395,694</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 395,556</u>	<u>\$ 441,030</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
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 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 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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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，而依照 IFRS 13 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 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，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）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）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 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本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。

(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. 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) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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而產生之兌換差額，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。

於編製個體財務報告時，本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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、半成品、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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本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本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，本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。

取得成本超過本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。

本公司於評估減損時，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。

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

(七) 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。本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。

(八) 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。本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。

(九) 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。本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。除本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) 有形及無形資產之減損

本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，本公司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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(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資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產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本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、無活絡市場之債券投資、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，本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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間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，且經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

本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。

(十二) 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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益；惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 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 16,606 仟元及 33,116 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，可能導致本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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金	\$ 643	\$ 1,128
銀行支票及活期存款	394,913	380,392
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	59,510
	<u>\$ 395,556</u>	<u>\$ 441,030</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生性金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 143,323</u>	<u>\$ 121,829</u>

八、無活絡市場之債券投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 31,600</u>	<u>\$ -</u>

截至103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.15%。

九、應收票據及應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據—非關係人	\$ 21,696	\$ 19,526
應收帳款—非關係人	160,410	192,072
應收票據及帳款—關係人	18,731	18,030
減：備抵呆帳	(1,839)	(1,703)
	<u>\$ 198,998</u>	<u>\$ 227,925</u>

本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，本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，本公司對於帳齡超過 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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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12月31日	102年12月31日
未逾期	\$ 145,139	\$ 175,744
逾期 30 天以內	38,189	39,070
逾期 31-180 天	16,119	13,466
逾期 181-365 天	40	62
逾期 1 年以上	1,350	1,286
合計	<u>\$ 200,837</u>	<u>\$ 229,628</u>

備抵呆帳變動資訊如下：

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 1,703	\$ 3,517
加：本年度提列呆帳	136	-
減：本年度實際沖銷	-	(1,814)
年底餘額	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 1,703</u>

十、存 貨

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
製 成 品	\$ 64,669	\$ 71,755
半 成 品	30,588	45,155
在 製 品	56,630	58,222
原 物 料	61,748	66,129
商 品	998	789
	<u>\$ 214,633</u>	<u>\$ 242,050</u>

103 年及 102 年度之營業成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 6,949 仟元及 13,455 仟元。

十一、備供出售金融資產－非流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
國內投資		
上市櫃股票	<u>\$ 49,533</u>	<u>\$ 47,357</u>

十二、以成本衡量之金融資產

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12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	\$ 30,000	\$ 30,000
森茂科技股份有限公司	25,426	25,426
鈺鎧科技股份有限公司	14,775	14,775
麗太科技股份有限公司	4,500	4,500
富吉特半導體股份有限公司	4,270	4,270
得群科技股份有限公司	4,070	4,070
華中創業投資股份有限公司	2,296	2,668
華陽中小企業開發股份有限公司	1,944	1,944
晶量半導體股份有限公司	-	2,260
晶英光電科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 87,281</u>	<u>\$ 89,913</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另本公司依據未來可回收金額評估認列晶量半導體股份有限公司之減損損失 2,260 仟元（帳列其他支出）。

十三、採用權益法之投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
投資子公司	\$ 688,045	\$ 675,497
投資關聯企業	<u>93,772</u>	<u>86,657</u>
	<u>\$ 781,817</u>	<u>\$ 762,154</u>

(一) 投資子公司

<u>被投資公司名稱</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa)	\$ 242,102	\$ 198,876
國興電工股份有限公司 (國興電工)	215,066	198,203
Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa)	127,935	104,885
廣容科技股份有限公司 (廣容科技)	55,929	56,155
Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA)	25,736	20,789
Chu Mao International Co., Ltd. (Chu Mao Mauritius)	<u>21,277</u>	<u>96,589</u>
	<u>\$ 688,045</u>	<u>\$ 675,497</u>

本公司於資產負債表日對子公司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12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
Fulltron Samoa	100%	100%
國興電工	100%	100%
Chu Mao Samoa	100%	100%
廣容科技	80%	80%
ECE USA	100%	100%
Chu Mao Mauritius	100%	100%

(二) 投資關聯企業

被投資公司名稱	103年12月31日	102年12月31日
非上市櫃公司普通股		
富致科技股份有限公司 (富致科技)	\$ 92,800	\$ 84,139
UPC Electronics Pte. Ltd. (UPC)	972	2,518
	<u>\$ 93,772</u>	<u>\$ 86,657</u>

本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：

被投資公司名稱	103年12月31日	102年12月31日
富致科技	30%	30%
UPC	25%	25%

有關本公司之關聯企業彙整姓財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總資產	<u>\$ 451,095</u>	<u>\$ 411,351</u>
總負債	<u>\$ 134,538</u>	<u>\$ 132,193</u>
	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 476,526</u>	<u>\$ 444,065</u>
本年度淨利	<u>\$ 45,619</u>	<u>\$ 35,071</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 及 102 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

103 年度	年初餘額	增	加	減	少	年底餘額
成本						
土地	\$ 87,291	\$ 92,518	\$ -			\$ 179,809
房屋及建築	310,434	-	-			310,434
機器設備	468,819	13,337	(54,049)			428,107
其他設備	<u>318,265</u>	<u>42,048</u>	<u>(4,241)</u>			<u>356,072</u>
成本合計	<u>1,184,809</u>	<u>\$ 147,903</u>	<u>(\$ 58,290)</u>			<u>1,274,422</u>

(接次頁)

(承前頁)

103 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$ 118,030	\$ 7,744	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,774
機器設備	392,865	20,811	(53,960)			359,716
其他設備	<u>227,719</u>	<u>46,115</u>	<u>(2,762)</u>			<u>271,072</u>
累計折舊合計	<u>738,614</u>	<u>\$ 74,670</u>	<u>(\$ 56,722)</u>			<u>756,562</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 446,195</u>					<u>\$ 517,860</u>
102 年度						
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 87,291	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,291
房屋及建築	310,302	132	-			310,434
機器設備	465,963	12,330	(9,474)			468,819
其他設備	<u>259,220</u>	<u>61,175</u>	<u>(2,130)</u>			<u>318,265</u>
成本合計	<u>1,122,776</u>	<u>\$ 73,637</u>	<u>(\$ 11,604)</u>			<u>1,184,809</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	110,226	\$ 7,804	\$ -	\$ -	\$ -	118,030
機器設備	377,717	24,610	(9,462)			392,865
其他設備	<u>188,072</u>	<u>41,390</u>	<u>(1,743)</u>			<u>227,719</u>
累計折舊合計	<u>676,015</u>	<u>\$ 73,804</u>	<u>(\$ 11,205)</u>			<u>738,614</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 446,761</u>					<u>\$ 446,195</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	2 至 15 年
機器設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 35 年

十五、投資性不動產

	103年12月31日	102年12月31日
土 地	\$ 9,044	\$ 21,280
房屋及建築	13,285	18,489
減：累計折舊	(6,872)	(8,635)
累計減損	<u>(7,460)</u>	<u>(7,460)</u>
	<u>\$ 7,997</u>	<u>\$ 23,674</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 4 月處分一筆非按公允價值衡量之投資性不動產，處分時土地與房屋建築帳面金額為 15,341 仟元，處分利益為 12,770 仟元。

本公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 54,144 仟元及 92,849 仟元。公允價值係未經獨立評價人員估價之其他投資性不動產，而由本公司管理階層參酌鄰近地區之成交行情進行估價。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.75%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 230	\$ 228
利息成本	1,794	1,354
計畫資產預期報酬	(1,426)	(1,417)
	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 165</u>

本公司於 103 及 102 年度分別認列精算損失 3,454 仟元及 1,292 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為損失 6,392 仟元及 2,938 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 95,050	\$ 90,256
計畫資產之公允價值	(84,188)	(81,161)
應計退休金負債	<u>\$ 10,862</u>	<u>\$ 9,095</u>

確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 90,256	\$ 90,802
當期服務成本	230	228
利息成本	1,794	1,354
精算損失	4,687	1,183
福利支付數	(1,917)	(3,311)
年底確定福利義務	<u>\$ 95,050</u>	<u>\$ 90,256</u>

計畫資產現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 81,161	\$ 80,618
計畫資產預期報酬	1,426	1,417
精算利益（損失）	526	(374)
雇主提撥數	2,992	2,811
福利支付數	(1,917)	(3,311)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 84,188</u>	<u>\$ 81,161</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 95,050	\$ 90,256	\$ 90,802	\$ 85,497
計畫資產公允價值	\$ 84,188	\$ 81,161	\$ 80,618	\$ 77,975
提撥短絀	\$ 10,862	\$ 9,095	\$ 10,184	\$ 7,522
計畫負債之經驗調整	\$ 114	(\$ 6,693)	\$ 2,203	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 526	(\$ 374)	(\$ 800)	\$ -

本公司預期於103年及102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為1,706仟元及1,763仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

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

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、庫藏股票交易、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額及合併溢額等）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 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 8,159 仟元及 5,503 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 3,264 仟元及 2,201 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，本個體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，本個體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。

本公司分別於 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 12,228	\$ -
現金股利	166,771	33,354
特別盈餘公積迴轉	(12,467)	-

上述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	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配議案之基礎。

本公司 104 年 3 月 18 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 18,132	
現金股利	77,827	\$ 0.7

上述董事會並擬議以資本公積 66,708 仟元發放現金股利。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常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12月31日	102年12月31日
其他權益減項提列數	\$ -	\$ 12,467
首次採用 IFRSs 提列數	<u>33,550</u>	<u>33,550</u>
	<u>\$ 33,550</u>	<u>\$ 46,017</u>

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 38,612 仟元，已予提列相同數額之特別盈餘公積。首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 庫藏股票

收回原因	年初股數	增	加	減	少	年底股數
<u>103 年度</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 年度</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

性質別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 支出者	合 計
<u>103 年度</u>				
員工福利費用				
薪資費用	\$ 155,114	\$ 85,003	\$ -	\$ 240,117
勞健保費用	13,466	7,956	-	21,422
退休金費用	6,510	3,268	-	9,778
其他用人費用	17,432	4,334	-	21,766
折舊費用	61,941	12,729	336	75,006
攤銷費用	-	2,245	-	2,245
<u>102 年度</u>				
員工福利費用				
薪資費用	152,295	69,123	-	221,418
勞健保費用	12,636	7,020	-	19,656
退休金費用	6,097	3,057	-	9,154
其他用人費用	16,304	3,751	-	20,055
折舊費用	62,859	10,945	405	74,209
攤銷費用	-	3,146	-	3,146

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 530 人及 507 人。

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 年度	102 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 7,395	\$ 11,647
以前年度之調整	<u>2</u>	<u>6,048</u>
	7,397	17,695
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>4,589</u>	<u>8,998</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,986</u>	<u>\$ 26,693</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 32,862	\$ 25,326
免稅所得	(20,878)	(8,844)
未認列之暫時性差異	-	4,163
以前年度所得稅調整	<u>2</u>	<u>6,048</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,986</u>	<u>\$ 26,693</u>

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 24,535</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

103 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 3,101	\$ -	\$ 707	\$ 3,808
採用權益法之投資	20,536	(13,845)	-	6,691
未實現存貨跌價損失	3,822	53	-	3,875
未實現銷貨毛利	3,935	(3,809)	-	126
未實現資產減損損失	1,268	-	-	1,268
未實現金融資產減損 損失	<u>454</u>	<u>384</u>	<u>-</u>	<u>838</u>
	<u>\$ 33,116</u>	<u>(\$ 17,217)</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 16,606</u>

103 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 11,648	(\$ 11,648)	\$ -	\$ -
確定福利退休計劃	1,652	407	-	2,059
未實現兌換利益	199	2,287	-	2,486
認列收入時點財稅差異	3,719	(3,674)	-	45
國外營運機構兌換差額	87	-	(87)	-
	<u>\$ 17,305</u>	<u>(\$ 12,628)</u>	<u>(\$ 87)</u>	<u>\$ 4,590</u>
<u>102 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 1,634	\$ 1,467	\$ -	\$ 3,101
採用權益法之投資	25,827	(5,291)	-	20,536
未實現存貨跌價損失	2,586	1,236	-	3,822
未實現銷貨毛利	1	3,934	-	3,935
未實現資產減損損失	1,268	-	-	1,268
未實現金融資產減損 損失	454	-	-	454
其 他	2,512	(2,512)	-	-
	<u>\$ 34,282</u>	<u>(\$ 1,166)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,116</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ -	\$ 11,648	\$ -	\$ 11,648
確認福利退休計劃	-	1,917	(265)	1,652
未實現兌換利益	-	199	-	199
認列收入時點財稅差異	-	3,719	-	3,719
國外營運機構兌換差額	9,911	(9,824)	-	87
	<u>\$ 9,911</u>	<u>\$ 7,659</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 17,305</u>

(四) 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 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	103 年度 (預計)	102 年度 (實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 25,529	\$ 47,877		
86 年度以前未分配盈餘	6,097	6,052	13.84	30.89

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。其中對於 98 年度核定內容不服之行政救濟已於 103 年 10 月核定，相關稅款亦已支付。

二十、每股盈餘

	本年度淨利	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>103 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 181,319	111,181	\$ 1.63
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>451</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 181,319</u>	<u>111,632</u>	<u>\$ 1.62</u>
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 122,282	111,290	\$ 1.10
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>265</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 122,282</u>	<u>111,555</u>	<u>\$ 1.10</u>

若本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

本公司進行資本管理以確保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。本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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

本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允價值無法可靠衡量。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察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。

本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 及 102 年度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。
- (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12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值		
衡量—流動	\$ 143,323	\$ 121,829
放款及應收款	647,278	704,419
備供出售金融資產	136,814	137,270
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	191,186	232,355

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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及以成本衡量之金融資產餘額。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含應付票據、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

本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。財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險監督及管理本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

本公司之營運活動使其承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以。

匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率升值 1% 時，本公司於 103 及 102 年度之稅前淨利將分別減少 5,861 仟元及 6,107 仟元。本公司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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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

本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

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 銷 貨

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
子 公 司	\$ 41,139	\$ 41,678
關聯企業	4,331	6,616
其他關係人	<u>573</u>	<u>1,485</u>
	<u>\$ 46,043</u>	<u>\$ 49,779</u>

對關係人之銷售價格與一般客戶相當，收款條件除 ECE USA 為月結 60 天 T/T 匯款及廣容科技為月結 45-105 天，餘與一般客戶相當。

(二) 進 貨

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
子 公 司	\$ 63,503	\$ 50,818
關聯企業	7,860	8,052
其他關係人	<u>23,722</u>	<u>29,193</u>
	<u>\$ 95,085</u>	<u>\$ 88,063</u>

本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，付款條件係開具 45-90 天期票支付。一般供應商則為 3 個月內付款。

(三) 營業成本－加工費

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
其他關係人	<u>\$ 20,380</u>	<u>\$ 25,875</u>

(四) 其他業外收入

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
子 公 司	\$ 11,404	\$ 16,374
其他關係人	<u>580</u>	<u>601</u>
	<u>\$ 11,984</u>	<u>\$ 16,975</u>

主要係技術服務收入、顧問收入及其他收入等。

(五) 應收票據及帳款淨額

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
子 公 司	\$ 17,594	\$ 14,746
關聯企業	919	2,952
其他關係人	<u>213</u>	<u>332</u>
	<u>\$ 18,726</u>	<u>\$ 18,030</u>

應收票據及帳款－關係人之備抵呆帳提列政策與一般客戶相同，請參閱附註九之說明。

(六) 應付帳款

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
子 公 司	\$ 21,202	\$ 12,848
關聯企業	3,276	2,849
其他關係人	<u>14,094</u>	<u>21,037</u>
	<u>\$ 38,572</u>	<u>\$ 36,734</u>

(七) 其他應收款

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
子 公 司	\$ 16,358	\$ 18,937
其他關係人	<u>-</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 16,358</u>	<u>\$ 19,002</u>

(八) 預付款項（帳列其他流動資產）

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
子 公 司	\$ 9,459	\$ 9,459

(九) 取得不動產、廠房及設備－其他設備

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
子 公 司	\$ 788	\$ 295
其他關係人	<u>300</u>	<u>2,205</u>
	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 2,500</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	103 年度	102 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,514	\$ 8,796
退職後福利	239	236
	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 9,032</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

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

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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 12 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	\$ 17,845	31.60	\$ 563,906	\$ 14,832	29.76	\$ 441,326
日 幣	55,729	0.26	14,634	91,350	0.28	25,752
歐 元	865	38.27	33,108	243	40.89	9,936
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	13,229	31.60	418,022	14,236	29.76	423,657
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	703	31.60	22,199	122	29.86	3,642

二六、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：
附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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、本期損益及認列之投資損益、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：無。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	股票								
		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	\$ -	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	4,062,375	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	229,538	2,296	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	743,743	49,533	1	49,533	
		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	38,766	-	38,766	
		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	76,536	-	76,536	
		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	1,000,000	12,070	-	12,070	
	摩根亞太入息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,065	15,951	-	15,951		
廣容科技	股票								
		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	263,800	17,569	1	17,569	
		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	75,230	752	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	-	
	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	13,893	-	13,893		
國興電工	開放型受益憑證								
		元大寶來中國機會債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,004,489	10,733	-	10,733	
	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	20,617	-	20,617		

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
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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 BVI	國興深圳	母公司	進貨	美金 5,851	89%	次月結 60 天	\$ -	-	(\$ 6,456)	(80)	
國興深圳	Good Sky BVI	子公司	(銷貨)	(人民幣 35,927)	(58%)	次月結 60 天	-	-	6,456	12	

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 12 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			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	ECE USA	美國	各類電子產品買賣	\$ 7,578	\$ 7,578	2,500	100	\$ 25,736	美金 105	\$ 3,498	
	廣容科技	台中市	各類電子產品買賣	28,658	28,658	3,831,200	80	55,929	8,968	7,401	
	Fulltron Samoa	薩摩亞	控股公司	369,443	334,756	11,750,000	100	242,102	(美金 171)	(4,987)	
	Chu Mao Samoa	薩摩亞	控股公司	30,827	30,827	1,470,000	100	127,935	美金 589	18,067	
	Chu Mao Mauritius	模里西斯	控股公司	13,120	85,000	10,000	100	21,277	(美金 170)	(5,206)	
	國興電工	台中市	各類電子產品買賣	400,000	400,000	33,000,000	100	215,066	9,488	9,487	
	富致科技股份有限公司	新北市	電子零件製造	32,520	32,520	6,906,333	30	92,800	51,785	14,709	
	UPC Electronic Pte. Ltd.	新加坡	電子零件製造	9,690	9,690	177,500	25	972	(美金 201)	(1,742)	
廣容科技	廣容香港	香港	控股公司	5,632	5,632	-	100	(14,014)	(港幣 395)	註	
Chu Mao Samoa	Good Sky BVI	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 1,853	美金 540	註	
國興電工	Good Sky BVI	英屬維京群島	控股公司及各類電子產品買賣	224,000	224,000	-	76	183,007	美金 540	註	
Good Sky BVI	Good Sky Malaysia	馬來西亞	各類電子產品買賣	3,604	3,604	-	100	美金 33	(馬幣 168)	註	

註：依規定得免填列。

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	收回						
百容蘇州	各類電子商品、加工、製造、買賣	\$ 350,760 (美金 11,100)	(註一)	\$ 334,960 (美金 10,600)	\$ 15,800 (美金 500)	\$ -	\$ 350,760 (美金 11,100)	(\$ 2,044)	100%	(\$ 5,193)	\$ 232,266	\$ -
巨貿東莞	各類電子商品、加工、製造、買賣	51,459 (美金 1,473 及港幣 1,213)	(註一)	51,459 (美金 1,473 及港幣 1,213)	-	-	51,459 (美金 1,473 及港幣 1,213)	1,905	100%	1,905	19,594	-
國興深圳	各類電子商品、加工、製造、買賣	250,647 (美金 5,335 及港幣 20,262)	(註一)	250,647 (美金 5,335 及港幣 20,262)	-	-	250,647 (美金 5,335 及港幣 20,262)	18,414	100%	19,052	5,200	-
百容電子(東莞)有限公司(註三)	-	45,283 (美金 1,433)	(註三)	45,283 (美金 1,433)	-	-	45,283 (美金 1,433)	-	-	-	-	-
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司(註四)	-	3,160 (美金 100)	(註四)	79,000 (美金 2,500)	-	75,840 (美金 2,400)	3,160 (美金 100)	-	-	-	-	5,890 (美金 192)
廣容上海(註五)	各類電子產品買賣	6,320 (美金 200)	(註五)	6,320 (美金 200)	-	-	6,320 (美金 200)	(1,331)	80%	(1,056)	(9,168)	-

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	\$ 701,309 (美金 19,441 港幣 21,475)	\$ 721,065 (註七) (美金 20,034 港幣 21,726)	\$ 1,383,686
廣容科技	\$ 6,320 (美金 200)	\$ 6,320 (美金 200)	\$ 80,000

註一：百容蘇州係透過 Fulltron Samoa 轉投資、巨貿東莞係透過 Chu Mao Samoa 轉投資、國興深圳係透過國興電工及 Chu Mao Samoa 所投資之 Good Sky BVI 再轉投資。

註二：係按被投資公司同期間經台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

註三：百容電子(東莞)有限公司已於 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 102 年間全數處分，投資款已於 103 年 7 月 31 日匯回台灣。

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收款項明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表五
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		附註十二
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註十九
應付帳款－非關係人明細表		明細表七
其他應付款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
製造費用明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十八

百容電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	外	幣	兌	換	率	折合新台幣金額
銀行存款							
支票存款							\$ 39
活期存款							80,165
外幣活期存款							
美金			8,917			31.60	281,772
歐元			675			38.27	25,837
日幣			26,227			0.2626	6,887
英鎊			4			49.06	210
港幣			1			4.05	<u>3</u>
							394,913
庫存現金							<u>643</u>
							<u>\$ 395,556</u>

百容電子股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

證 券 名 稱	單 位	取 得 成 本	市 價 單價 (元)	總 金 額
基金受益憑證				
摩根環球企業債券基金	78,740	\$ 31,330	\$492.3280	\$ 38,766
摩根多重收益美元基金	15,239	65,317	5,022.5040	76,536
摩根亞太入息基金	17,065	15,213	934.7280	15,951
元大寶來全球不動產證券化 基金	1,000,000	<u>10,650</u>	12.0700	<u>12,070</u>
		<u>\$ 122,510</u>		<u>\$ 143,323</u>

百容電子股份有限公司
 應收款項明細表
 民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據—非關係人	
SE092	\$ 3,610
TW139	3,234
GT071	3,138
GM050	1,592
SS028	1,268
SH023	1,155
其 他 (註)	<u>7,699</u>
	<u>\$ 21,696</u>
應收帳款—非關係人	
SF030	\$ 30,416
SP010	13,939
TY030	12,560
CH034	7,303
其 他 (註)	<u>96,192</u>
	160,410
減：備抵呆帳	(<u>1,834</u>)
	<u>\$ 158,576</u>

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

百容電子股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註一)
製 成 品	73,770	84,552
半 成 品	39,143	49,430
在 製 品	56,630	69,520
原 物 料	66,365	75,249
商 品	<u>1,521</u>	<u>2,099</u>
	237,429	<u>\$ 280,850</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>22,796</u>)	
	<u>\$ 214,633</u>	

註一：採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供做為擔保品。

百容電子股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		金 融 商 品 未 實 現 損 益 (註 二)	年 底 餘 額	
	股 數	公 平 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公 平 價 值
國內上市公司股票									
博大科技股份有限公司	833,743	\$ 47,357	-	\$ -	90,000	\$ 1,457	\$ 3,633	743,743	\$ 49,533

註一：備供出售金融資產未提供作為擔保品。

註二：係當年度淨變動數。

百容電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額			本年度增加		本年度減少		其他 (註三)	投資利益 (損失)	累積換算 調整數	年底餘額			股權淨值
	股數	金額	持股%	股數	金額	股數	金額				股數	金額	持股%	
ECE USA	2,500	\$ 20,789	100	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 3,498	\$ 1,449	2,500	\$ 25,736	100	\$ 26,476
廣容科技	3,831,200	56,155	80	-	-	-	-	(7,119)	7,401	(508)	3,831,200	55,929	80	55,035
Fulltron Samoa	10,600,000	198,876	100	1,150,000	34,687	-	-	-	(4,987)	13,526	11,750,000	242,102	100	246,919
Chu Mao Samoa	1,470,000	104,885	100	-	-	-	-	-	18,067	4,983	1,470,000	127,935	100	116,398
Chu Mao Mauritius	100,000	96,589	100	-	-	90,000	(71,880)	-	(5,206)	1,774	10,000	21,277	100	19,698
國興電工	38,000,000	198,203	100	-	-	5,000,000	-	18	9,487	7,358	33,000,000	215,066	100	224,244
富致科技	6,365,284	84,139	30	541,049	-	-	-	(6,355)	14,709	307	6,906,333	92,800	30	92,800
UPC	177,500	<u>2,518</u>	25	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,742)</u>	<u>196</u>	177,500	<u>972</u>	25	<u>972</u>
長期股權投資		<u>\$ 762,154</u>			<u>\$ 34,687</u>		<u>(\$ 71,880)</u>	<u>(\$ 13,456)</u>	<u>\$ 41,227</u>	<u>\$ 29,085</u>		<u>\$ 781,817</u>		<u>\$ 782,542</u>

註一：係富致科技發放股票股利。

註二：係國興電工減資彌補虧損。

註三：包括(1)廣容科技宣告發放現金股利及精算損益調整、(2)國興電工精算損益調整及(3)富致科技宣告發放金股利及員工紅利轉增資，致使持股比例產生變動之影響。

百容電子股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付帳款－非關係人	
DE036	\$ 6,737
BS006	28,828
其 他 (註)	<u>48,082</u>
	<u>\$ 83,647</u>

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額之 5%。

百容電子股份有限公司
其他應付款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 35,639
暫估應付費用	19,019
其 他	<u>13,322</u>
	<u>\$ 67,980</u>

百容電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟 PCS)	金 額
沖 壓 件	4,567,609	\$ 404,333
程 式 開 關	38,627	332,444
繼 電 器	3,142	44,694
其 他		<u>281,639</u>
營業收入總額		1,063,110
減：銷貨退回		(9,318)
銷貨折讓		<u>(3,490)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 1,050,302</u>

百容電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 74,238
加：本年度進料	280,261
減：出售原物料	(3,517)
年底原物料	(66,365)
其他調整	(<u>15,104</u>)
材料耗用	269,513
直接人工	122,458
製造費用	<u>282,932</u>
製造成本	674,903
加：年初半成品	51,913
本年度進貨	65,091
減：年底半成品	(39,143)
出售半成品	(99,978)
其他調整	(1,505)
加：年初在製品	58,241
減：年底在製品	(<u>56,630</u>)
製成品成本	652,892
加：年初製成品	78,805
本年度進貨	80,327
減：年底製成品	(73,770)
轉列固定資產	(40,691)
其他調整	(<u>2,218</u>)
製成品銷售成本	695,345
加：年初商品	1,335
本年度進貨	24,290
減：年底商品	(1,521)
其他調整	(44)
出售原物料成本	3,517
出售半成品成本	99,978
存貨盤虧	33
存貨跌價損失	6,949
其 他	(546)
來料加工調整	(<u>30,251</u>)
營業成本	<u>\$ 799,085</u>

百容電子股份有限公司

製造費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
委外加工費	\$ 94,093
折 舊	61,941
薪 資	39,342
消 耗 費	20,051
水電瓦斯	14,779
其 他	<u>52,726</u>
	<u>\$ 282,932</u>

百容電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪	資	\$ 13,193	\$ 31,595	\$ 24,089	\$ 68,877
獎	金	2,488	9,276	4,361	16,125
折	舊	656	1,249	10,824	12,729
進	出口費	8,727	23	-	8,750
其	他	<u>17,369</u>	<u>25,213</u>	<u>27,908</u>	<u>70,490</u>
		<u>\$ 42,433</u>	<u>\$ 67,356</u>	<u>\$ 67,182</u>	<u>\$176,971</u>