

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104及103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 告 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	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~43		六~二三
(七) 關係人交易	43~45		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	45~46		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、 48~49		二六
2. 轉投資事業相關資訊	46~47、50		二六
3. 大陸投資資訊	47、51		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	52~64		-

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 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，有關投資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 104 年及 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分別為新台幣（以下同）98,145 仟元及 93,772 仟元，均佔個體資產總額之 4%；民國 104 及 103 年度採用權益法認列投資利益份額分別為 12,611 仟元及 12,967 仟元，分別佔綜合損益總額之 5% 及 6%。

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表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 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 104 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 105 年 3 月 16 日

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註六)	\$ 555,802	21	\$ 395,556	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	146,149	6	143,323	6
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)	-	-	31,600	1
1150	應收票據—非關係人淨額 (附註九)	17,212	1	21,696	1
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九)	164,885	6	158,576	6
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註九及二四)	20,174	1	18,726	1
1200	其他應收款 (附註二四)	13,174	-	15,346	1
1220	本期所得稅資產 (附註十九)	-	-	5,778	-
1310	存 貨 (附註十)	160,054	6	214,633	8
1470	其他流動資產 (附註二四)	10,691	-	17,735	1
11XX	流動資產總計	<u>1,088,141</u>	<u>41</u>	<u>1,022,969</u>	<u>41</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註十一及十二)	117,509	4	49,533	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	58,199	2	87,281	3
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	789,335	30	781,817	31
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二四)	518,061	20	517,860	20
1760	投資性不動產淨額 (附註十五及二四)	7,472	-	7,997	-
1780	無形資產	38,625	2	38,711	2
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	17,273	1	16,606	1
1990	其他非流動資產	4,698	-	2,679	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,551,172</u>	<u>59</u>	<u>1,502,484</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,639,313</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,525,453</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付票據及帳款—非關係人	\$ 87,489	3	\$ 84,634	3
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	30,315	1	38,572	2
2219	其他應付款	70,921	3	67,980	3
2230	本期所得稅負債 (附註十九)	21,867	1	1,504	-
2399	其他流動負債	10,743	-	11,101	-
21XX	流動負債總計	<u>221,335</u>	<u>8</u>	<u>203,791</u>	<u>8</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註十九)	4,202	-	4,590	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十六)	14,116	1	10,862	1
2645	存入保證金	36	-	66	-
25XX	非流動負債總計	<u>18,354</u>	<u>1</u>	<u>15,518</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>239,689</u>	<u>9</u>	<u>219,309</u>	<u>9</u>
	權 益				
3110	普通股股本	1,117,068	42	1,133,338	45
	資本公積				
3210	股票發行溢價	408,021	15	481,309	19
3220	庫藏股票交易	1,656	-	-	-
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	561	-	554	-
3270	合併溢額	225,655	9	225,655	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	202,407	8	184,275	7
3320	特別盈餘公積	33,550	1	33,550	1
3350	未分配盈餘	292,101	11	201,394	8
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	37,884	1	32,457	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	92,725	4	37,500	2
3500	庫藏股票	(12,004)	-	(23,888)	(1)
3XXX	權益總計	<u>2,399,624</u>	<u>91</u>	<u>2,306,144</u>	<u>91</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,639,313</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,525,453</u>	<u>100</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 105 年 3 月 16 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 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二四)	\$ 985,848	100	\$ 1,050,302	100
5000	營業成本 (附註十八及二四)	<u>720,818</u>	<u>73</u>	<u>799,085</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>265,030</u>	<u>27</u>	<u>251,217</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	39,159	4	42,433	4
6200	管理費用	72,057	7	67,356	7
6300	研究發展費用	<u>72,972</u>	<u>8</u>	<u>67,182</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>184,188</u>	<u>19</u>	<u>176,971</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>80,842</u>	<u>8</u>	<u>74,246</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7130	股利收入	8,081	1	7,506	1
7190	其他收入 (附註二四)	19,311	2	17,789	2
7215	處分投資性不動產利益 (附註十五及二四)	74,848	7	12,770	1
7225	處分投資利益	7,220	1	4,524	-
7230	外幣兌換利益淨額	18,085	2	22,282	2
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益淨 額	2,338	-	16,255	1
7370	採用權益法之子公司及 關聯企業利益份額	16,373	2	41,227	4
7590	什項支出 (附註十二及 十八)	<u>(8,734)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,294)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>137,522</u>	<u>14</u>	<u>119,059</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 218,364	22	\$ 193,305	18
7950	所得稅費用 (附註十九)	<u>25,702</u>	<u>3</u>	<u>11,986</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>192,662</u>	<u>19</u>	<u>181,319</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(5,714)	-	(4,161)	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	(1,254)	-	(205)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	972	-	707	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	5,427	-	29,172	3
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>55,225</u>	<u>6</u>	<u>3,633</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>54,656</u>	<u>6</u>	<u>29,146</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 247,318</u>	<u>25</u>	<u>\$ 210,465</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 1.74</u>		<u>\$ 1.63</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 1.62</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 105 年 3 月 16 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

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本公積			保 留 盈 餘 (附註十七)			其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		(附註十七)	(附註十七)	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	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	
B1	102 年度盈餘指撥及分配 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	
B1	103 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	18,132	-	(18,132)	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	(77,827)	-	-	-	(77,827)	
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金股利	-	(66,708)	-	-	-	-	-	-	(66,708)	
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	192,662	-	-	-	192,662	
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5,996)	5,427	55,225	-	54,656	
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	186,666	5,427	55,225	-	247,318	
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(9,309)	(9,309)	
L3	庫藏股註銷	(16,270)	(4,923)	-	-	-	-	-	21,193	-	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	6	-	-	-	-	-	-	6	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,117,068	\$ 635,893	\$ 202,407	\$ 33,550	\$ 292,101	\$ 37,884	\$ 92,725	(\$ 12,004)	\$ 2,399,624	

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 105 年 3 月 16 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 218,364	\$ 193,305
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	71,907	75,006
A20200	攤銷費用	3,029	2,245
A20300	呆帳費用	-	136
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益淨額	(2,338)	(16,255)
A20900	財務成本	58	563
A21200	利息收入	(439)	(676)
A21300	股利收入	(8,081)	(7,506)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業利益份額	(16,373)	(41,227)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,028)	(265)
A22700	處分投資性不動產利益	(74,848)	(12,770)
A23100	處分投資利益	(7,220)	(4,524)
A23500	金融資產減損損失	8,430	2,260
A23700	存貨跌價損失	6,555	6,949
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(1,100)	(2,951)
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	(488)	(5,239)
A31130	應收票據	4,525	(2,114)
A31150	應收帳款	(6,603)	35,005
A31180	其他應收款	7,950	840
A31200	存 貨	48,024	20,468
A31240	其他流動資產	7,044	15,638
A32150	應付票據及帳款	(5,494)	(38,897)
A32180	其他應付款	2,941	(3,422)
A32230	其他流動負債	(358)	2,533
A32240	淨確定福利負債	(2,463)	(2,394)
A33000	營運產生之現金流入	251,994	216,708
A33100	收取之利息	439	676
A33200	收取之股利	21,117	20,767
A33300	支付之利息	(58)	(563)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
A33400	支付之股利	(\$ 144,535)	(\$ 166,771)
A33500	支付之所得稅	(5,423)	(30,426)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>123,534</u>	<u>40,391</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	出售備供出售金融資產價款	9,244	5,980
B00600	處分(取得)無活絡市場之債務 工具投資	31,600	(31,600)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回 股款	5,877	373
B02700	取得不動產、廠房及設備	(73,792)	(147,903)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,875	1,833
B04500	取得無形資產	(2,431)	(2,687)
B05500	處分投資性不動產價款	75,209	28,111
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(2,531)	<u>3,348</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>46,051</u>	<u>(142,545)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	(30)	-
C04900	購買庫藏股票	(9,309)	-
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>(9,339)</u>	<u>56,680</u>
EEEE	本年度現金增加(減少)	160,246	(45,474)
E00100	年初現金餘額	<u>395,556</u>	<u>441,030</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 555,802</u>	<u>\$ 395,556</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 105 年 3 月 16 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

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 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 105 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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。相關揭露參閱附註二三。

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。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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)、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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

(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>
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」	未定
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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
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：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：

IFRS 9「金融工具」

1. 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。

2. 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且非低信用風險，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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損

益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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（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

本公司編製個體財務報告時，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，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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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超過取得成本之數額列為當期收益。

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。

(七) 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。

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。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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。

(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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 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，減損損失係認列於損益。

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。

(十二) 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。公允價值之決定方式參閱附註二三。

(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、無活絡市場之債務工具投資、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。

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。

(十三) 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。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 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計算。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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與可減除之暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 17,273 仟元及 16,606 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。

(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

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 863	\$ 643
銀行支票及活期存款	<u>554,939</u>	<u>394,913</u>
	<u>\$ 555,802</u>	<u>\$ 395,556</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<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>\$ 146,149</u>	<u>\$ 143,323</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,600</u>
利率區間(%)	-	1.15

九、應收票據及應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據—非關係人	\$ 17,212	\$ 21,696
應收帳款—非關係人	165,293	160,410
應收票據及帳款—關係人	20,174	18,731
減：備抵呆帳	(<u>408</u>)	(<u>1,839</u>)
	<u>\$ 202,271</u>	<u>\$ 198,998</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：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 155,971	\$ 145,139
逾期30天以內	31,122	38,189
逾期31-180天	15,495	16,119
逾期181-365天	91	40
逾期1年以上	<u>-</u>	<u>1,350</u>
合計	<u>\$ 202,679</u>	<u>\$ 200,837</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 1,839	\$ 1,703
加：本年度提列呆帳	-	136
減：本年度實際沖銷	(<u>1,431</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 1,839</u>

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 58,700	\$ 64,669
半成品	28,316	30,588
在製品	28,351	56,630
原物料	43,935	61,748
商 品	<u>752</u>	<u>998</u>
	<u>\$ 160,054</u>	<u>\$ 214,633</u>

104 及 103 年度之營業成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 6,555 仟元及 6,949 仟元。

十一、備供出售金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內投資		
上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 117,509</u>	<u>\$ 49,533</u>

十二、以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內非上市櫃股票</u>		
森茂科技股份有限公司	\$ 25,426	\$ 25,426
普訊捌創業投資股份有限公司	17,070	30,000
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
華陽中小企業開發股份有限公司	1,944	1,944
華中創業投資股份有限公司	919	2,296
鈺鎧科技股份有限公司	-	14,775
晶量半導體股份有限公司	-	-
晶英光電科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 58,199</u>	<u>\$ 87,281</u>

本公司於 104 年 5 月及 103 年 12 月依據未來可回收金額評估分別認列普訊捌創業投資股份有限公司及晶量半導體股份有限公司減損損失 8,430 仟元及 2,260 仟元。另鈺鎧科技股份有限公司於 104 年 3 月於興櫃掛牌交易，故予以重分類至備供出售金融資產。

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。

十三、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$ 691,190	\$ 688,045
投資關聯企業	98,145	93,772
	<u>\$ 789,335</u>	<u>\$ 781,817</u>

(一) 投資子公司

被投資公司名稱	104年12月31日	103年12月31日
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa)	\$ 237,587	\$ 242,102
國興電工股份有限公司 (國興電工)	219,877	215,066

(接次頁)

(承前頁)

<u>被投資公司名稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa)	\$ 144,931	\$ 127,935
廣容科技股份有限公司 (廣容科技)	52,641	55,929
Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA)	30,413	25,736
Chu Mao International Co., Ltd. (Chu Mao Mauritius)	5,741	21,277
	<u>\$ 691,190</u>	<u>\$ 688,045</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>104年12月31日</u>	<u>103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

<u>被投資公司名稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
富致科技股份有限公司 (富致科技)	\$ 97,760	\$ 92,800
UPC Electronics Pte. Ltd. (UPC)	385	972
	<u>\$ 98,145</u>	<u>\$ 93,772</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：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
富致科技	30	30
UPC	25	25

個別不重大之關聯企業資訊彙總如下：

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 12,611	\$ 13,841
其他綜合損益	(1,339)	-
綜合損益總額	<u>\$ 11,272</u>	<u>\$ 13,841</u>

104 及 103 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

104 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 179,809	\$ -		\$ -		\$ 179,809
房屋及建築	310,434		1,023		-	311,457
機器設備	428,107		13,157	(1,949)		439,315
其他設備	<u>356,072</u>		<u>59,612</u>	(5,070)		<u>410,614</u>
成本合計	<u>1,274,422</u>	<u>\$ 73,792</u>		(\$ 7,019)		<u>1,341,195</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	125,774	\$ 7,716		\$ -		133,490
機器設備	359,716		18,494	(1,939)		376,271
其他設備	<u>271,072</u>		<u>45,534</u>	(3,233)		<u>313,373</u>
累計折舊合計	<u>756,562</u>	<u>\$ 71,744</u>		(\$ 5,172)		<u>823,134</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 517,860</u>					<u>\$ 518,061</u>
<u>103 年度</u>						
<u>成 本</u>						
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>	(4,241)		<u>356,072</u>
成本合計	<u>1,184,809</u>	<u>\$ 147,903</u>		(\$ 58,290)		<u>1,274,422</u>
<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>	(2,762)		<u>271,072</u>
累計折舊合計	<u>738,614</u>	<u>\$ 74,670</u>		(\$ 56,722)		<u>756,562</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 446,195</u>					<u>\$ 517,860</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	2 至 10 年
其他設備	2 至 35 年

十五、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
土地	\$ 4,256	\$ 9,044
房屋及建築	4,969	13,285
減：累計折舊	(1,753)	(6,872)
累計減損	-	(7,460)
	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 7,997</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。

本公司另於 104 年 5 月處分一筆非按公允價值衡量之投資性不動產予關係人百納塑膠股份有限公司，處分時土地與房屋扣除累計減損後之帳面金額為 361 仟元，處分利益為 74,848 仟元。

本公司之投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 7,938 仟元及 54,144 仟元。公允價值係未經獨立評價人員評價，僅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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 98,648	\$ 95,050
計畫資產公允價值	(84,532)	(84,188)
淨確定福利負債	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ 10,862</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 90,256</u>	(\$ 81,161)	<u>\$ 9,095</u>
服務成本			
當期服務成本	230	-	230
利息費用 (收入)	<u>1,794</u>	(<u>1,630</u>)	<u>164</u>
認列於損益	<u>2,024</u>	(<u>1,630</u>)	<u>394</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(322)	(322)
精算損失—人口統計假設 變動	1,914	-	1,914
精算損失—財務假設變動	2,887	-	2,887
精算利益—經驗調整	(<u>114</u>)	<u>-</u>	(<u>114</u>)
認列於其他綜合損益	<u>4,687</u>	(<u>322</u>)	<u>4,365</u>
雇主提撥	-	(2,992)	(2,992)
福利支付	(<u>1,917</u>)	<u>1,917</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	95,050	(84,188)	10,862
服務成本			
當期服務成本	216	-	216
利息費用 (收入)	<u>1,620</u>	(<u>1,445</u>)	<u>175</u>
認列於損益	<u>1,836</u>	(<u>1,445</u>)	<u>391</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 792)	(\$ 792)
精算損失—人口統計假設 變動	281	-	281
精算損失—財務假設變動	5,813	-	5,813
精算損失—經驗調整	<u>412</u>	<u>-</u>	<u>412</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,506</u>	<u>(792)</u>	<u>5,714</u>
雇主提撥	-	(2,851)	(2,851)
福利支付	<u>(4,744)</u>	<u>4,744</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 98,648</u>	<u>(\$ 84,532)</u>	<u>\$ 14,116</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.25%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	2.17%	2.42%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,987)	(\$ 2,976)
減少 0.25%	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 3,120</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 3,105</u>
減少 0.25%	(\$ 2,973)	(\$ 2,976)
離職率		
增加 10%	(\$ 638)	(\$ 736)
減少 10%	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 750</u>
其他		

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 1,706</u>
確定福利義務平均到期期間	12 年	12 年

十七、權益

(一) 普通股股本

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>134,000</u>	<u>134,000</u>
額定股本	<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>111,707</u>	<u>113,334</u>
已發行股本	<u>\$ 1,117,068</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、庫藏股票交易、實際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或迴轉特別盈餘公積，如有餘額依下列比例分派後，再併同前期末分配盈餘由董事會擬具分派議案提請股東會決議：

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。原則上，現金股利之比例以 10-70% 為原則。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 6 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 18,132	\$ 12,228		
現金股利	77,827	166,771	\$ 0.7	\$ 1.5
特別盈餘公積迴轉	-	(12,467)		

本公司股東常會於 104 年 6 月決議以資本公積 66,709 仟元發放現金。

本公司 105 年 3 月 16 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 19,266	
現金股利	77,433	\$ 0.8

上述董事會並擬議以資本公積 66,371 仟元發放現金股利。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	104年12月31日	103年12月31日
首次採用 IFRSs 提列數	<u>\$ 33,550</u>	<u>\$ 33,550</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>104 年度</u>						
轉讓股份予員工	2,153,000		-	1,065,000		1,088,000
買回以註銷	-	562,000		562,000		-
	<u>2,153,000</u>	<u>562,000</u>		<u>1,627,000</u>		<u>1,088,000</u>
<u>103 年度</u>						
轉讓股份予員工	<u>2,153,000</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。

上述庫藏股票於 104 年 11 月經經濟部核准註銷股本並已辦妥變更登記，同時沖銷資本公積—股票發行溢價 6,579 仟元並貸記資本公積—庫藏股票交易 1,656 仟元。

十八、員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用及 營業外支出者	合 計
<u>104 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 148,459	\$ 85,162	\$ 233,621
勞健保費用	13,839	8,157	21,996
退休金費用	6,337	3,177	9,514
其他用人費用	21,768	5,774	27,542
折舊費用	56,281	15,626	71,907
攤銷費用	-	3,029	3,029
<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	13,065	75,006
攤銷費用	-	2,245	2,245

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 536 人及 530 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及固定 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 5% 及 2% 估列員工紅利 8,159 仟元及董監事酬勞 3,264 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 9,292 仟元及董監事酬勞 4,646 仟元，係分別按前述稅前利益之 4%

及 2% 估列，該等金額於 105 年 3 月 16 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度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，年度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。

本公司於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
員工紅利—現金紅利	\$ 8,159	\$ 5,503
董監酬勞	3,264	2,201

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與財務報告認列者並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 17,148	\$ 7,395
未分配盈餘加徵	8,170	-
以前年度之調整	<u>467</u>	<u>2</u>
	25,785	7,397
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>83</u>)	<u>4,589</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,702</u>	<u>\$ 11,986</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 37,122	\$ 32,862
稅上不可減除之費損	243	-
免稅所得	(20,300)	(20,878)
分配盈餘加徵	8,170	-
以前年度所得稅調整	467	2
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,702</u>	<u>\$ 11,986</u>

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,778</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 21,867</u>	<u>\$ 1,504</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 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	\$ 3,808	\$ -	\$ 972	\$ 4,780
採用權益法之投資	6,691	(799)	-	5,892
未實現存貨跌價損失	3,875	288	-	4,163
未實現銷貨毛利	126	41	-	167
未實現資產減損損失	1,268	(1,268)	-	-
未實現金融資產減損 損失	838	1,433	-	2,271
	<u>\$ 16,606</u>	<u>(\$ 305)</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 17,273</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 2,059	\$ 419	\$ -	\$ 2,478
未實現兌換利益	2,486	(807)	-	1,679
認列收入時點財稅差異	45	-	-	45
	<u>\$ 4,590</u>	<u>(\$ 388)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,202</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	454	384	-	838
	<u>\$ 33,116</u>	<u>(\$ 17,217)</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 16,606</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>

(四) 兩稅合一相關資訊

	可 扣 抵 稅 額 帳 戶 餘 額		稅 額 扣 抵 比 率 (%)	
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	104 年度 (預 計)	103 年度 (實 際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 25,827	\$ 31,358	16.61	16.72
86 年度以前未分配盈餘	6,097	6,097		

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	本 年 度 淨 利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 192,662	111,015	<u>\$ 1.74</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	696	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 192,662</u>	<u>111,711</u>	<u>\$ 1.72</u>

	<u>本年度淨利</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>103 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 181,319	111,181	<u>\$ 1.63</u>
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>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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、非現金交易

本公司於 104 年 3 月將鈺鎧科技股份有限公司股票由以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產（參閱附註十二）。

二二、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－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其帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

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 1 等級公允價值衡量。

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12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	\$ 146,149	\$ 143,323
放款及應收款	771,247	647,278
備供出售金融資產	175,708	136,814
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	188,725	191,186

放款及應收款餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、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之以成本衡量金融資產餘額。

以攤銷後成本衡量金融負債之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。

(四) 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、應收帳款及應付帳款。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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 4,562 仟元及 5,861 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以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

二四、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>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子 公 司	\$ 43,471	\$ 41,139
關聯企業	3,905	4,331
其他關係人	561	573
	<u>\$ 47,937</u>	<u>\$ 46,043</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>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子 公 司	\$ 60,105	\$ 63,503
關聯企業	6,884	7,860
其他關係人	<u>21,142</u>	<u>23,722</u>
	<u>\$ 88,131</u>	<u>\$ 95,085</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>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
其他關係人	<u>\$ 24,591</u>	<u>\$ 20,380</u>

(四) 其他業外收入

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子 公 司	\$ 11,941	\$ 11,404
其他關係人	<u>1,217</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 13,158</u>	<u>\$ 11,984</u>

主要係技術服務收入、管理費收入及其他收入等。

(五) 應收票據及帳款淨額

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
子 公 司	\$ 17,977	\$ 17,594
關聯企業	1,953	919
其他關係人	<u>244</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 20,174</u>	<u>\$ 18,726</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>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
子 公 司	\$ 14,643	\$ 21,202
關聯企業	1,669	3,276
其他關係人	<u>14,003</u>	<u>14,094</u>
	<u>\$ 30,315</u>	<u>\$ 38,572</u>

(七) 其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ 16,358</u>

(八) 預付款項 (帳列其他流動資產)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,459</u>

(九) 取得不動產、廠房及設備－其他設備

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子 公 司	\$ 675	\$ 788
其他關係人	<u>1,931</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 1,088</u>

(十) 處分投資性不動產

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 利 益	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
其他關係人	<u>\$ 86,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,848</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 11,309	\$ 10,514
退職後福利	<u>240</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 11,549</u>	<u>\$ 10,753</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。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外幣資產	104年12月31日			103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	\$ 14,380	32.78	\$ 471,311	\$ 17,845	31.60	\$ 563,906
日幣	128,221	0.27	34,709	55,729	0.26	14,634
歐元	1,589	35.68	56,710	865	38.27	33,108
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	12,784	32.78	419,057	13,229	31.60	418,022
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	461	32.78	15,124	703	31.60	22,199

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	104年度		103年度	
	匯率	淨兌換利益 (損失)	匯率	淨兌換利益 (損失)
美金	32.19	\$ 16,913	30.68	\$ 20,838
日幣	0.27	1,461	0.27	1,800
歐元	36.98	(330)	39.58	(407)
港幣	4.13	67	3.93	83
人民幣	5.11	(20)	5.02	(25)
英鎊	48.53	(6)	49.95	(7)
		<u>\$ 18,085</u>		<u>\$ 22,282</u>

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 104 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	2,550,000	17,070	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	91,865	919	5	-	
		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	618,743	37,123	1	37,123	
		鈺鎧科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	3,211,536	80,386	12	80,386	
		開放型受益憑證							
		摩根總收益組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,737,750	29,773	-	29,773	
		摩根多重收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,239	79,013	-	79,013	
		元大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	11,390	-	11,390	
		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	17,597	16,045	-	16,045	
		野村美利堅高收益債基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	9,928	-	9,928	
	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	226,800	13,608	1	13,608	
		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	30,092	301	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	850,000	5,690	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	69,920	699	1	-	
		開放型受益憑證							
		復華高益策略組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,090,472	14,034	-	14,034	
		摩根中國雙息平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,360	-	5,360	
國興電工	開放型受益憑證								
	元大中國高收益點心債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,858,460	20,757	-	20,757		

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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 3,394	90%	次月結 60 天	\$ -	-	(\$ 15,073)	(88)	
國興深圳	Good Sky BVI	子公司	(銷貨)	(人民幣 21,032)	(64%)	次月結 60 天	-	-	15,073	27	

百容電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 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	去年年底	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	\$ 30,413	美金 120	\$ 3,622	
	廣容科技	台中市	各類電子產品買賣	28,658	28,658	3,831,200	80	52,641	\$ 3,618	2,888	
	Fulltron Samoa	薩摩亞	控股公司	369,443	369,443	11,750,000	100	237,587	美金 28	893	
	Chu Mao Samoa	薩摩亞	控股公司	30,827	30,827	1,470,000	100	144,931	美金 514	16,556	
	Chu Mao Mauritius	模里西斯	控股公司	13,120	13,120	10,000	100	5,741	(美金 448)	(16,006)	
	國興電工	台中市	各類電子產品買賣	400,000	400,000	30,000,000	100	219,877	(4,191)	(4,191)	
	富致科技	新北市	電子零件製造	32,520	32,520	7,355,244	30	97,760	54,300	13,223	
	UPC Electronic Pte. Ltd.	新加坡	電子零件製造	9,690	9,690	177,500	25	385	美金 76	(612)	
	廣容科技	廣容香港	香港	控股公司	5,632	5,632	-	100	(13,944)	港幣 11	(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	91,644	66,415	-	30	美金 2,569	美金 165	(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	-	70	195,821	美金 165	(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 11	(馬幣 88)	(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 104 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	\$ 363,803 (美金11,100)	(註一)	\$ 363,803 (美金11,100)	\$ -	\$ -	\$ 363,803 (美金11,100)	\$ 5,918	100%	\$ 9,035	\$ 235,497	\$ -
巨貿東莞	各類電子商品、加工、製造、買賣	53,378 (美金 1,473 及港幣 1,213)	(註一)	53,378 (美金 1,473 及港幣 1,213)	-	-	53,378 (美金 1,473 及港幣 1,213)	(4,517)	100%	(4,517)	14,691	-
國興深圳	各類電子商品、加工、製造、買賣	262,579 (美金 5,335 及港幣20,862)	(註一)	260,056 (美金 5,335 及港幣20,262)	-	-	260,056 (美金 5,335 及港幣20,262)	1,085	100%	1,501	31,144	-
百容電子(東莞)有限公司(註三)	-	46,967 (美金 1,433)	(註三)	46,967 (美金 1,433)	-	-	46,967 (美金 1,433)	-	-	-	-	-
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司(註四)	-	3,278 (美金 100)	(註四)	3,278 (美金 100)	-	-	3,278 (美金 100)	-	-	-	-	6,180 (美金 192)
廣容上海(註五)	各類電子產品買賣	6,555 (美金 200)	(註五)	6,555 (美金 200)	-	-	6,555 (美金 200)	(39)	80%	(31)	(8,994)	-

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	\$ 727,482 (美金 19,441) (港幣 21,475)	\$ 747,972 (註七) (美金 20,034) (港幣 21,726)	\$ 1,439,774
廣容科技	\$ 6,555 (美金 200)	\$ 6,555 (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－非關係人明細表		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		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
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		明細表八
其他應付款明細表		明細表九
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		明細表十
營業成本明細表		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

現金明細表

民國 104 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						\$ 5
	活期存款						212,167
	外幣活期存款						
	美 金	7,916		32.78			259,440
	歐 元	1,511		35.68			53,905
	日 幣	96,494		0.27			26,121
	英 鎊	17		48.46			823
	港 幣	589		4.21			<u>2,478</u>
							554,939
庫存現金							<u>863</u>
							<u>\$ 555,802</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 104 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
<u>基金受益憑證</u>				
摩根總收益組合基金	2,737,750	\$ 30,000	\$ 10.8752	\$ 29,773
摩根多重收益基金	15,239	65,317	5,185.005	79,013
摩根亞太入息基金	17,597	15,213	911.8005	16,045
元大全球不動產證券化基金	1,000,000	10,650	11.39	11,390
野村美利堅高收益債基金	1,000,000	<u>10,000</u>	9.9275	<u>9,928</u>
		<u>\$ 131,180</u>		<u>\$ 146,149</u>

百容電子股份有限公司
 應收款項－非關係人明細表
 民國 104 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	\$ 3,175
GT071	2,217
SS028	1,435
GM050	1,070
其 他 (註)	<u>9,315</u>
	<u>\$ 17,212</u>
應收帳款－非關係人	
SP010	\$ 20,934
TY030	19,862
SP026	17,171
SF030	13,774
其 他 (註)	<u>93,552</u>
	165,293
減：備抵呆帳	(<u>408</u>)
	<u>\$ 164,885</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 104 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	\$ 67,637	\$ 79,066
半 成 品	35,972	47,070
在 製 品	28,350	36,724
原 物 料	51,264	51,624
商 品	<u>1,318</u>	<u>1,683</u>
	184,541	<u>\$ 216,167</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>24,487</u>)	
	<u>\$ 160,054</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 104 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	743,743	\$ 49,533	-	\$ -	125,000	\$ 2,024	(\$ 10,386)	618,743	\$ 37,123
鈺鎧科技股份有限公司	-	-	3,211,536	14,775	-	-	65,611	3,211,536	80,386
		<u>\$ 49,533</u>		<u>\$ 14,775</u>		<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 55,225</u>		<u>\$ 117,509</u>

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
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 104 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		年底餘額			已提列之 累計減損
	股數	金額	持股%	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股%	
普通股											
森茂科技股份有限公司	4,062,375	\$ 25,426	17	-	\$ -	-	\$ -	4,062,375	\$ 25,426	17	\$ -
普訊捌創業投資股份有限公司 (註一)	3,000,000	30,000	2	-	-	450,000	12,930	2,550,000	17,070	2	8,430
麗太科技股份有限公司	450,000	4,500	10	-	-	-	-	450,000	4,500	10	-
富吉特半導體股份有限公司	427,047	4,270	1	-	-	-	-	427,047	4,270	1	-
得群科技股份有限公司	407,008	4,070	5	-	-	-	-	407,008	4,070	5	-
華陽中小企業開發股份有限公司	1,783,490	1,944	4	-	-	-	-	1,783,490	1,944	4	2,602
華中創業投資股份有限公司(註 二)	229,538	2,296	5	-	-	137,673	1,377	91,865	919	5	-
鈺鎧科技股份有限公司(註三)	2,676,280	14,775	12	-	-	2,676,280	14,775	-	-	-	-
晶量半導體股份有限公司	248,988	-	2	-	-	-	-	248,988	-	2	2,260
晶英光電科技股份有限公司	6,522	-	3	-	-	-	-	6,522	-	3	1,500
		<u>\$ 87,281</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 29,082</u>		<u>\$ 58,199</u>		<u>\$ 14,792</u>

註一：係減資退還股款及提列減損損失。

註二：係減資退還股款。

註三：係重分類至備供出售金融資產。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

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	投資利益 (損失)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年底餘額			股權淨值
	股數	金額	持股%	股數(註一)	金額	股數(註二)	金額				(註三)	股數	金額	
ECE USA	2,500	\$ 25,736	100	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 3,622	\$ 1,055	2,500	\$ 30,413	100	\$ 31,394
廣容科技	3,831,200	55,929	80	-	-	-	(6,358)	2,888	182	3,831,200	52,641	80	51,747	
Fulltron Samoa	11,750,000	242,102	100	-	-	-	-	893	(5,408)	11,750,000	237,587	100	242,404	
Chu Mao Samoa	1,470,000	127,935	100	-	-	-	(2,803)	16,556	3,243	1,470,000	144,931	100	133,394	
Chu Mao Mauritius	10,000	21,277	100	-	-	-	-	(16,006)	470	10,000	5,741	100	5,741	
國興電工	33,000,000	215,066	100	-	-	3,000,000	-	2,923	(4,191)	6,079	30,000,000	219,877	100	229,055
富致科技	6,906,333	92,800	30	448,911	-	-	(8,044)	13,223	(219)	7,355,244	97,760	30	97,760	
UPC	177,500	972	25	-	-	-	-	(612)	25	177,500	385	25	385	
長期股權投資		<u>\$ 781,817</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,282)</u>	<u>\$ 16,373</u>	<u>\$ 5,427</u>		<u>\$ 789,335</u>		<u>\$ 791,880</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)Chu Mao Samoa 持股比例產生變動之影響、(3)國興電工精算損益調整及持股比例產生變動之影響、及(4)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
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付票據及帳款－非關係人	
DE036	\$ 25,121
KA008	6,376
HF026	5,738
BS006	5,463
其 他 (註)	<u>44,791</u>
	<u>\$ 87,489</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 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付薪資	\$ 36,647
暫估應付費用	21,593
其 他	<u>12,681</u>
	<u>\$ 70,921</u>

百容電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟 PCS)	金 額
沖 壓 件	4,358,281	\$ 357,990
程 式 開 關	39,908	333,864
繼 電 器	3,521	48,908
其 他		<u>253,726</u>
營業收入總額		994,488
減：銷貨退回		(5,212)
銷貨折讓		<u>(3,428)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 985,848</u>

百容電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 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
年初原物料	\$ 66,365
加：本年度進料	232,176
減：出售原物料	(2,555)
年底原物料	(51,264)
其他調整	(<u>19,176</u>)
材料耗用	225,546
直接人工	118,340
製造費用	<u>271,878</u>
製造成本	615,764
加：年初半成品	39,143
本年度進貨	59,743
減：年底半成品	(35,972)
出售半成品	(74,627)
其他調整	(2,125)
加：年初在製品	56,630
減：年底在製品	(<u>28,350</u>)
製成品成本	630,206
加：年初製成品	73,770
本年度進貨	71,639
減：年底製成品	(67,637)
轉列固定資產	(61,380)
其他調整	(<u>4,327</u>)
製成品銷售成本	642,271
加：年初商品	1,521
本年度進貨	23,035
減：年底商品	(1,318)
其他調整	(738)
出售原物料及半成品成本	77,182
存貨盤虧	158
存貨跌價損失	6,555
其 他	(411)
來料加工調整	(<u>27,437</u>)
營業成本	<u>\$ 720,818</u>

百容電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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	\$ 12,982	\$ 31,758	\$ 24,456	\$ 69,196
獎	金	2,549	9,125	4,292	15,966
折	舊	741	1,378	13,344	15,463
其	他	<u>22,887</u>	<u>29,796</u>	<u>30,880</u>	<u>83,563</u>
		<u>\$ 39,159</u>	<u>\$ 72,057</u>	<u>\$ 72,972</u>	<u>\$184,188</u>