

百容電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：臺中市南屯區寶山里工業區25路20號

電話：(04)23598668

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~45		六~二五
(七) 關係人交易	45~47		二六
(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	47~48		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、51~54		二八
2. 轉投資事業相關資訊	48、55		二八
3. 大陸投資資訊	48~49、56		二八
(十四) 部門資訊	49~50		二九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：百容電子股份有限公司

負責人：廖 本 林



中 華 民 國 105 年 3 月 16 日

會計師查核報告

百容電子股份有限公司 公鑒：

百容電子股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中，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，本會計師對上開合併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，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，均佔合併資產總額之 4%；民國 104 年及 103 年度採用權益法認列之關聯企業利益份額分別為 12,611 仟元及 12,967 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達百容電子股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

百容電子股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

百容電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
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	金 額	%	
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$ 832,403	30	\$ 631,208	24		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	199,908	7	206,135	8		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)	10,095	-	41,927	2		
1150	應收票據—非關係人淨額 (附註九)	34,199	1	32,894	1		
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九)	299,471	11	288,799	11		
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註九及二六)	2,306	-	1,261	-		
1200	其他應收款	5,380	-	1,535	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	-	-	5,778	-		
1310	存 貨 (附註十)	260,060	10	329,324	12		
1470	其他流動資產	32,625	1	23,302	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,676,447</u>	<u>60</u>	<u>1,562,163</u>	<u>59</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)	72,323	3	106,864	4		
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	98,145	4	93,772	4		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及二六)	690,298	25	720,347	27		
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及二六)	18,449	1	19,144	1		
1780	無形資產	40,289	1	40,514	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	27,018	1	24,748	1		
1990	其他非流動資產 (附註十七)	30,464	1	28,723	1		
15XX	非流動資產總計	<u>1,094,495</u>	<u>40</u>	<u>1,083,645</u>	<u>41</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,770,942</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,645,808</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	\$ 162,206	6	\$ 147,424	5		
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	15,678	-	17,379	1		
2219	其他應付款	117,324	4	113,021	4		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	22,264	1	3,747	-		
2399	其他流動負債	15,857	1	22,839	1		
21XX	流動負債總計	<u>333,329</u>	<u>12</u>	<u>304,410</u>	<u>11</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	4,202	-	4,734	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	20,086	1	15,947	1		
2645	存入保證金	618	-	660	-		
25XX	非流動負債總計	<u>24,906</u>	<u>1</u>	<u>21,341</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計	<u>358,235</u>	<u>13</u>	<u>325,751</u>	<u>12</u>		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,117,068	40	1,133,338	43		
	資本公積						
3210	股票發行溢價	408,021	15	481,309	18		
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	8	225,655	9		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	202,407	7	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	2	32,457	1		
3425	備供出售金融資產未實現損益	92,725	3	37,500	1		
3500	庫藏股票	(12,004)	-	(23,888)	(1)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,399,624</u>	<u>87</u>	<u>2,306,144</u>	<u>87</u>		
36XX	非控制權益	<u>13,083</u>	<u>-</u>	<u>13,913</u>	<u>1</u>		
3XXX	權益總計	<u>2,412,707</u>	<u>87</u>	<u>2,320,057</u>	<u>88</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 2,770,942</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,645,808</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國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及子公司

合併綜合損益表

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（附註二六）	\$ 1,560,348	100	\$ 1,634,356	100
5000	營業成本（附註十、二十及二六）	<u>1,145,899</u>	<u>73</u>	<u>1,231,539</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>414,449</u>	<u>27</u>	<u>402,817</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二十及二六）				
6100	推銷費用	91,101	6	94,804	6
6200	管理費用	128,621	8	119,705	7
6300	研究發展費用	<u>85,572</u>	<u>6</u>	<u>76,039</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>305,294</u>	<u>20</u>	<u>290,548</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>109,155</u>	<u>7</u>	<u>112,269</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7130	股利收入	9,507	1	8,601	-
7190	其他收入	11,562	1	12,265	1
7215	處分投資性不動產利益 （附註十六及二六）	74,848	5	12,770	1
7225	處分投資利益	7,220	-	4,524	-
7230	外幣兌換利益淨額（附註二七）	19,470	1	18,034	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融利益淨額	2,432	-	21,377	1
7370	採用權益法之關聯企業利益份額	12,611	1	12,967	1
7590	什項支出（附註二十）	(16,670)	(1)	(3,912)	-
7671	金融資產減損損失（附註十二）	<u>(11,240)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,260)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>109,740</u>	<u>7</u>	<u>84,366</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 218,895	14	\$ 196,635	12
7950	所得稅費用 (附註二一)	25,504	2	13,506	1
8200	本年度淨利	193,391	12	183,129	11
	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	(6,962)	-	(4,477)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	910	-	761	-
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	5,473	-	29,044	2
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	55,225	4	3,633	-
8300	本年度其他綜合損益	54,646	4	28,961	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 248,037	16	\$ 212,090	13
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 192,662	12	\$ 181,319	11
8620	非控制權益	729	-	1,810	-
8600		\$ 193,391	12	\$ 183,129	11
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 247,318	16	\$ 210,465	13
8720	非控制權益	719	-	1,625	-
8700		\$ 248,037	16	\$ 212,090	13
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$ 1.74		\$ 1.63	
9850	稀 釋	\$ 1.72		\$ 1.62	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 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



百容電信股份有限公司及子公司
合併權益變動表
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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目			總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	股 本 (附註十九)	資 本 公 積 (附註十九)	保 留 盈 餘 (附註十九)	特 別 盈 餘 公 積 (附註十九)	未 分 配 盈 餘 (附註十九)	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 (附註十九)				
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,133,338	\$ 707,507	\$ 172,047	\$ 46,017	\$ 190,266	\$ 3,285	\$ 33,867	(\$ 23,888)	\$ 2,262,439	\$ 14,033	\$ 2,276,472
	102 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	12,228	-	(12,228)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(166,771)	-	-	-	(166,771)	-	(166,771)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(12,467)	12,467	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,745)	(1,745)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	181,319	-	-	-	181,319	1,810	183,129
D3	103 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,659)	29,172	3,633	-	29,146	(185)	28,961
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	177,660	29,172	3,633	-	210,465	1,625	212,090
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	11	-	-	-	-	-	-	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	13,913	2,320,057
	103 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	18,132	-	(18,132)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(77,827)	-	-	-	(77,827)	-	(77,827)
	其他資本公積變動											
C15	資本公積配發現金股利	-	(66,708)	-	-	-	-	-	-	(66,708)	-	(66,708)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,549)	(1,549)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	192,662	-	-	-	192,662	729	193,391
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5,996)	5,427	55,225	-	54,656	(10)	54,646
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	186,666	5,427	55,225	-	247,318	719	248,037
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(9,309)	(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	-	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	\$ 13,083	\$ 2,412,707

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 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及子公司

合併現金流量表

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	\$ 218,895	\$ 196,635
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	109,023	118,339
A20200	攤銷費用	3,837	3,069
A20300	呆帳費用	-	521
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益淨額	(2,432)	(21,377)
A20900	財務成本	67	556
A21200	利息收入	(1,396)	(1,079)
A21300	股利收入	(9,507)	(8,601)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(12,611)	(12,967)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)淨額	(407)	909
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	11,240	2,260
A23800	存貨跌價損失	7,345	15,633
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(242)	(235)
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	8,659	9,716
A31130	應收票據	(1,288)	(9,266)
A31150	應收帳款	(8,531)	24,757
A31180	其他應收款	2,019	25,742
A31200	存 貨	62,429	4,975
A31240	其他流動資產	(9,294)	12,388
A32150	應付票據及帳款	7,794	(53,040)
A32180	其他應付款	6,460	(20,359)
A32230	其他流動負債	(6,981)	10,327
A32240	淨確定福利負債	(1,919)	(2,367)
A33000	營運產生之現金流入	301,092	279,242
A33100	收取之利息	1,396	1,079
A33200	收取之股利	16,413	14,967

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
A33300	支付之利息	(\$ 67)	(\$ 556)
A33400	支付之股利	(146,085)	(168,515)
A33500	支付之所得稅	(8,639)	(31,953)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>164,110</u>	<u>94,264</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	32,013	(41,785)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,527	496
B02700	取得不動產、廠房及設備	(85,741)	(161,735)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,957	3,397
B04500	取得無形資產	(2,431)	(3,521)
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)	(88)	1,179
B07100	預付設備款增加	(2,834)	(2,586)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>36,856</u>	<u>(170,464)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加(減少)	(42)	29
C04900	購買庫藏股票	(9,309)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(9,351)</u>	<u>29</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>9,580</u>	<u>18,649</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)	201,195	(57,522)
E00100	年初現金餘額	<u>631,208</u>	<u>688,730</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 832,403</u>	<u>\$ 631,208</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 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及子公司

合併財務報表附註

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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 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，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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 不致造成合併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。相關揭露參閱附註二五。

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。

合併公司於 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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之金管會於 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。截至本合併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

(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1)
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」	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 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合併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。

合併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。

合併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。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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，合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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躍市場之報價（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。

(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；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及五。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認

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

於編製合併財務報告時，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並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—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。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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。合併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) 商 譽

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

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

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

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。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、殘值及折舊方法進行檢視攤銷方法進行檢視，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。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併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。

(十三) 金融工具

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

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

金融商品之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融商品種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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商品係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融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二五。

(2) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、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，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體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

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

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

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 確定福利退職後福利

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。

(十六) 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

遞延所得稅係依合併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，惟合併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的範圍內，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合併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

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 247,580 仟元及 251,373 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

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 27,018 仟元及 24,748 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

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

(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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金	\$ 11,944	\$ 3,668
銀行支票及活期存款	<u>820,459</u>	<u>627,540</u>
	<u>\$ 832,403</u>	<u>\$ 631,208</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103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		
國內上市櫃股票	\$ 13,608	\$ 17,569
基金受益憑證	<u>186,300</u>	<u>188,566</u>
	<u>\$ 199,908</u>	<u>\$ 206,135</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103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>\$ 10,095</u>	<u>\$ 41,927</u>
利率區間(%)	3	1.15-3.05

九、應收票據及應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收票據—非關係人	\$ 34,199	\$ 32,894
應收帳款—非關係人	303,736	294,655
應收票據及帳款—關係人	2,333	1,266
減：備抵呆帳	(<u>4,292</u>)	(<u>5,861</u>)
	<u>\$ 335,976</u>	<u>\$ 322,954</u>

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

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

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 252,838	\$ 216,356
逾期30天以內	50,039	68,469
逾期31-180天	35,221	40,642
逾期181-365天	575	220
逾期1年以上	1,595	3,128
合計	<u>\$ 340,268</u>	<u>\$ 328,815</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	\$ 5,861	\$ 6,334
加：本年度提列呆帳	-	521
減：本年度實際沖銷	(1,542)	(1,218)
外幣換算差額	(27)	224
年底餘額	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 5,861</u>

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 96,216	\$ 115,569
半成品	41,454	45,313
在製品	36,755	64,777
原物料	75,177	84,940
商 品	10,458	18,725
	<u>\$ 260,060</u>	<u>\$ 329,324</u>

104年及103年度之營業成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失7,345仟元及15,633仟元。

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	22,760	40,000
碧茂科技股份有限公司	7,433	7,433
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	1,220	3,048
德陽生物科技創業投資股份有限公司	700	1,398
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>\$ 72,323</u>	<u>\$ 106,864</u>

合併公司於 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 11,240 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。

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

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所持股份（權）%	
		104年 12月31日	103年 12月31日
本公司	廣容科技股份有限公司（廣容科技）	80	80
	Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA)	100	100
	Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa)	100	100

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所持股份 (權) %	
		104年 12月31日	103年 12月31日
本公司	Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa)	100	100
	Chu Mao International Co., Ltd. (Chu Mao Mauritius)	100	100
	國興電工股份有限公司 (國興電工)	100	100
廣容科技	廣容實業 (香港) 有限公司 (廣容香港)	100	100
廣容香港	廣容實業 (上海) 有限公司 (廣容上海)	100	100
Fulltron Samoa	百容電子 (蘇州) 有限公司 (百容蘇州)	100	100
Chu Mao Samoa	東莞巨貿電子金屬有限公司 (巨貿東莞)	100	100
	Good Sky Electric (BVI) Ltd. (Good Sky BVI)	30	24
國興電工	Good Sky BVI	70	76
Good Sky BVI	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd. (Good Sky Malaysia)	100	100
	國興繼電器 (深圳) 有限公司 (國興深圳)	100	100

列入合併財務報表中之子公司，係依據同期間經會計師查核之財務報表列入編製本合併財務報表。

十四、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
<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>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比 (%) 如下：

被 投 資 公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
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
合併公司享有之份額		
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 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

	104 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	淨兌換差額	年 底 餘 額
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 179,809	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,809
房屋及建築	438,709	1,023	(23)	(2,884)	-	-	-	436,825
機器設備	767,393	14,201	(22,805)	(5,975)	-	-	-	752,814
其他設備	518,988	70,517	(11,470)	(4,166)	-	-	-	573,869
成本合計	<u>1,904,899</u>	<u>\$ 85,741</u>	<u>(\$ 34,298)</u>	<u>(\$ 13,025)</u>	<u>-\$ 13,025</u>	<u>-\$ 13,025</u>	<u>-\$ 13,025</u>	<u>1,943,317</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	175,624	\$ 13,453	(\$ 9)	(\$ 1,189)	-	-	-	187,879
機器設備	606,913	38,164	(22,358)	(4,131)	-	-	-	618,588
其他設備	402,015	57,072	(9,381)	(3,154)	-	-	-	446,552
累計折舊合計	<u>1,184,552</u>	<u>\$ 108,689</u>	<u>(\$ 31,748)</u>	<u>(\$ 8,474)</u>	<u>-\$ 8,474</u>	<u>-\$ 8,474</u>	<u>-\$ 8,474</u>	<u>1,253,019</u>
	<u>\$ 720,347</u>							<u>\$ 690,298</u>
<u>103 年度</u>								
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 87,291	\$ 92,518	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,809
房屋及建築	431,945	-	-	6,764	-	-	-	438,709
機器設備	815,426	15,837	(74,617)	10,747	-	-	-	767,393
其他設備	461,330	53,380	(17,533)	21,811	-	-	-	518,988
成本合計	<u>1,795,992</u>	<u>\$ 161,735</u>	<u>(\$ 92,150)</u>	<u>\$ 39,322</u>	<u>\$ 39,322</u>	<u>\$ 39,322</u>	<u>\$ 39,322</u>	<u>1,904,899</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	159,924	\$ 13,386	\$ -	\$ 2,314	-	-	-	175,624
機器設備	627,025	42,016	(70,035)	7,907	-	-	-	606,913
其他設備	335,845	62,432	(17,809)	21,547	-	-	-	402,015
累計折舊合計	<u>1,122,794</u>	<u>\$ 117,834</u>	<u>(\$ 87,844)</u>	<u>\$ 31,768</u>	<u>\$ 31,768</u>	<u>\$ 31,768</u>	<u>\$ 31,768</u>	<u>1,184,552</u>
	<u>\$ 673,198</u>							<u>\$ 720,347</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	20 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

十六、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
土 地	\$ 8,405	\$ 13,193
房屋及建築	13,656	21,972
減：累計折舊	(3,612)	(8,561)
累計減損	-	(7,460)
	<u>\$ 18,449</u>	<u>\$ 19,144</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。

合併公司於 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。

合併公司另於 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。

合併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 26,092 仟元及 99,530 仟元。公允價值係未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參酌鄰近地區之成交行情進行估價。

十七、預付租賃款（帳列其他非流動資產）

<u>持 有 公 司</u>	<u>取 得 土 地 使 用 權 地 點</u>	<u>使 用 年 數</u>
百容蘇州	蘇州相城經濟開發區澄雲路 577 號	50 年

係百容蘇州於 91 年 11 月取得之土地使用權，取得成本為人民幣 1,564 仟元，其用途均為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。截至 104 年 12 月底攤銷後帳面金額為 5,972 仟元。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、國興電工及廣容科技所適用「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。

百容蘇州、巨貿東莞、廣容上海及國興深圳按中華人民共和國政府規之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，ECE USA 及 Good Sky Malaysia 依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥制。另合併公司中屬海外轉投資之控股公司者，未訂定退休辦法。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、國興電工及廣容科技所適用我國「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、國興電工及廣容科技各按員工每月薪資總額一定比率提撥員工退休基金，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，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。國興電工於 104 年 3 月因已無適用確定福利計畫之員工，因此申請結清退休金專戶。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 106,396	\$ 102,286
計畫資產公允價值	(<u>86,310</u>)	(<u>86,339</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 15,947</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	\$ 96,969	(\$ 83,132)	\$ 13,837
服務成本			
當期服務成本	311	-	311
利息費用(收入)	1,910	(1,666)	244
認列於損益	2,221	(1,666)	555
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(332)	(332)
精算損失—人口統計假 設變動	1,921	-	1,921
精算損失—財務假設變動	3,041	-	3,041
精算損失—經驗調整	51	-	51
認列於其他綜合損益	5,013	(332)	4,681
雇主提撥	-	(3,126)	(3,126)
福利支付	(1,917)	1,917	-
103年12月31日餘額	102,286	(\$ 86,339)	15,947
服務成本			
當期服務成本	301	-	301
利息費用(收入)	1,727	(1,480)	247
認列於損益	2,028	(1,480)	548
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(810)	(810)
精算損失—人口統計假 設變動	281	-	281
精算損失—財務假設變動	6,115	-	6,115
精算損失—經驗調整	472	-	472
認列於其他綜合損益	6,868	(810)	6,058
雇主提撥	-	(2,981)	(2,981)
福利支付	(4,744)	4,744	-
結清專戶	(42)	556	514
104年12月31日餘額	\$ 106,396	(\$ 86,310)	\$ 20,086

合併公司因「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，惟合併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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
本公司	1.25%	1.75%
廣容科技	1.00%	1.50%
國興電工	-	1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率		
本公司	2.17%	2.42%
廣容科技	0.29%	0.27%
國興電工	-	0.79%

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%	(<u>\$ 3,141</u>)	(<u>\$ 3,131</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 3,281</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 3,265</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 3,125</u>)	(<u>\$ 3,130</u>)
離職率		
增加 10%	(<u>\$ 638</u>)	(<u>\$ 737</u>)
減少 10%	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 750</u>

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,670</u>	<u>\$ 2,080</u>
確定福利義務平均到期期間		
本公司	12年	12年
廣容科技	8年	8年
國興電工	-	8年

十九、權益

(一) 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
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。

因採用權益法認列關聯企業淨值之變動數、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，再併同前期未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，參閱附註二十。

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：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
首次採用 IFRSs 提列數	\$ 33,550	\$ 33,550

合併公司於首次採用 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，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 庫藏股票

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>年底股數</u>
<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	-	<u>562,000</u>		<u>562,000</u>		-
	<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。

二十、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	\$ 219,883	\$ 111,606	\$ 331,489
勞健保費用	21,884	13,524	35,408
退休金費用	6,337	3,991	10,328
其他用人費用	75,554	10,275	85,829
折舊費用	83,433	25,590	109,023
攤銷費用	60	3,777	3,837
<u>103 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	222,838	119,298	342,136
勞健保費用	18,343	14,454	32,797
退休金費用	6,510	4,097	10,607
其他用人費用	74,119	8,148	82,267
折舊費用	95,951	22,388	118,339
攤銷費用	31	3,038	3,069

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。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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：

	103 年度	102 年度
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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 18,042	\$ 10,088
未分配盈餘加徵	8,181	-
以前年度之調整	932	125
	<u>27,155</u>	<u>10,213</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,651)	3,293
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,504</u>	<u>\$ 13,506</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計算之		
所得稅費用	\$ 37,649	\$ 41,076
稅上不可減除之費損	376	1,492
免稅所得	(21,049)	(21,951)
未分配盈餘加徵	8,181	-
未認列之虧損扣抵及暫時性差異	(585)	(7,236)
以前年度所得稅調整	932	125
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,504</u>	<u>\$ 13,506</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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> 22,264</u>	\$ <u> 3,747</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	\$ 4,400	(\$ 34)	\$ 1,030	\$ 5,396
採用權益法之投資	9,432	(806)	-	8,626
未實現存貨跌價損失	4,029	216	-	4,245
其 他	3,123	728	-	3,851
虧損扣抵數	<u>3,764</u>	<u>1,136</u>	<u>-</u>	<u>4,900</u>
	<u>\$ 24,748</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 27,018</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 2,180	\$ 177	\$ 120	\$ 2,477
未實現兌換利益	2,509	(829)	-	1,680
其 他	45	-	-	45
	<u>\$ 4,734</u>	<u>(\$ 652)</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 4,202</u>
<u>103 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	\$ 4,003	(\$ 368)	\$ 765	\$ 4,400
採用權益法之投資	23,011	(13,579)	-	9,432
未實現存貨跌價損失	3,977	52	-	4,029
其 他	6,082	(2,959)	-	3,123
虧損扣抵數	<u>3,217</u>	<u>547</u>	<u>-</u>	<u>3,764</u>
	<u>\$ 40,290</u>	<u>(\$ 16,307)</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 24,748</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	1,769	415	(4)	2,180
未實現兌換利益	231	2,278	-	2,509
其 他	3,811	(3,679)	(87)	45
	<u>\$ 17,459</u>	<u>(\$ 12,634)</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>\$ 4,734</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	104年12月31日	103年12月31日
投資損失	\$ 166,405	\$ 170,337
可減除暫時性差異	7,844	6,971
虧損扣抵	<u>73,331</u>	<u>74,065</u>
	<u>\$ 247,580</u>	<u>\$ 251,373</u>

(五) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 餘 額	扣 抵 年 度
百容蘇州	\$ 44,509	111-113
國興電工	<u>28,822</u>	108-114
	<u>\$ 73,331</u>	

(六) 本公司兩稅合一相關資訊

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

(七) 所得稅核定情形

本公司、國興電工及廣容科技截至 102 年度之營利事業所得申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司		
	業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 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			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 192,662</u>	<u>111,711</u>	<u>\$ 1.72</u>

	歸屬於本公司		
	<u>業主之淨利</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			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 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			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 181,319</u>	<u>111,632</u>	<u>\$ 1.62</u>

若合併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。

二三、非現金交易

合併公司於 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）。

二四、資本風險管理

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

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債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

合併公司之備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產均屬於第 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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量－		
持有供交易	\$ 199,908	\$ 206,135
放款及應收款	1,183,854	1,003,402
備供出售金融資產	189,832	156,397
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	295,208	277,824

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率升值 1% 時，合併公司於 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 4,273 仟元及 4,501 仟元。集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於編製合併財務報表時已予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
關聯企業	\$ 3,922	\$ 4,619
其他關係人	<u>791</u>	<u>946</u>
	<u>\$ 4,713</u>	<u>\$ 5,565</u>

對關係人銷貨之價格及交易條件與一般客戶相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 6,919	\$ 7,878
其他關係人	<u>21,142</u>	<u>23,722</u>
	<u>\$ 28,061</u>	<u>\$ 31,600</u>

合併公司向關係人進貨係屬特殊規格產品，其價格無法與一般價格比較，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

關 係 人 類 別	104 年度	103 年度
其他關係人	<u>\$ 24,938</u>	<u>\$ 20,380</u>

(四) 應收票據及帳款淨額

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 1,926	\$ 919
其他關係人	<u>380</u>	<u>342</u>
	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 1,261</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，參閱附註九之說明。

(五) 應付帳款

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 1,674	\$ 3,285
其他關係人	<u>14,004</u>	<u>14,094</u>
	<u>\$ 15,678</u>	<u>\$ 17,379</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	取 得 價 款	104 年度	103 年度
其他關係人	其他設備		<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 300</u>

(七) 處分投資性不動產

關係人類別	處分價款		處分利益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
其他關係人	\$ 86,881	\$ -	\$ 74,848	\$ -

(八) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 15,165	\$ 14,664
退職後福利	435	353
	\$ 15,600	\$ 15,017

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。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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	\$ 18,528	32.78	\$ 607,243	\$ 20,683	31.60	\$ 653,596
日幣	128,230	0.27	34,712	60,189	0.26	15,806
歐元	2,602	35.68	92,849	1,948	38.27	74,546
港幣	8,226	4.21	34,591	7,660	4.05	31,025
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採權益法之關聯企業</u>						
美金	12	32.78	385	31	31.60	972
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,492	32.78	179,985	6,440	31.60	203,503
港幣	1,720	4.21	7,235	463	4.05	1,875

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104 年度		103 年度	
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換利益 (損失)	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換利益 (損失)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 15,693	1 (新台幣：新台幣)	\$ 18,280
美金	32.19 (美金：新台幣)	(484)	30.68 (美金：新台幣)	(558)
人民幣	5.11 (人民幣：新台幣)	5,157	5.02 (人民幣：新台幣)	366
馬幣	7.67 (馬幣：新台幣)	(896)	7.23 (馬幣：新台幣)	(54)
		<u>\$ 19,470</u>		<u>\$ 18,034</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

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：
附表三。
- (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：
附表三。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表三。

二九、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	104 年度	沖 壓 部 門	電 子 零 組 件 部 門	繼 電 器 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 344,312	\$ 598,064	\$ 319,337	\$ 298,635	\$ -	\$ 1,560,348	
部門間收入	6,164	37,307	56,205	30,507	(130,183)	-	
利息收入	-	-	62	1,334	-	1,396	
	<u>\$ 350,476</u>	<u>\$ 635,371</u>	<u>\$ 375,604</u>	<u>\$ 330,476</u>	<u>(\$ 130,183)</u>	<u>\$ 1,561,744</u>	
費用及損失							
折舊及攤銷	\$ 38,248	\$ 34,207	\$ 10,933	\$ 28,301	\$ 1,171	\$ 112,860	
部門損益	<u>\$ 14,657</u>	<u>\$ 66,399</u>	<u>(\$ 4,080)</u>	<u>\$ 158,319</u>	<u>(\$ 16,400)</u>	<u>\$ 218,895</u>	
資 產							
採權益法之投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 789,335	(\$ 691,190)	\$ 98,145	
部門資產	<u>\$ 501,500</u>	<u>\$ 1,087,725</u>	<u>\$ 380,397</u>	<u>\$ 1,679,667</u>	<u>(\$ 878,347)</u>	<u>\$ 2,770,942</u>	
部門負債	<u>\$ 48,446</u>	<u>\$ 124,145</u>	<u>\$ 67,037</u>	<u>\$ 197,782</u>	<u>(\$ 79,175)</u>	<u>\$ 358,235</u>	
	103 年度						
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 374,803	\$ 634,359	\$ 285,270	\$ 339,924	\$ -	\$ 1,634,356	
部門間收入	-	41,140	54,203	23,218	(118,561)	-	
利息收入	-	-	77	1,002	-	1,079	
	<u>\$ 374,803</u>	<u>\$ 675,499</u>	<u>\$ 339,550</u>	<u>\$ 364,144</u>	<u>(\$ 118,561)</u>	<u>\$ 1,635,435</u>	

(接次頁)

(承前頁)

103 年度	沖 壓 部 門	電 子 零 組 件 部 門	繼 電 器 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
費用及損失						
折舊及攤銷	\$ 42,210	\$ 33,382	\$ 11,754	\$ 33,138	\$ 924	\$ 121,408
部門損益	\$ 7,360	\$ 67,605	\$ 9,633	\$ 116,663	(\$ 4,626)	\$ 196,635
資 產						
採權益法之投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,969	(\$ 742,197)	\$ 93,772
部門資產	\$ 568,033	\$ 931,901	\$ 347,411	\$ 1,626,748	(\$ 828,285)	\$ 2,645,808
部門負債	\$ 34,986	\$ 97,878	\$ 63,584	\$ 211,345	(\$ 82,042)	\$ 325,751

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國與美國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日
台 灣	\$ 461,266	\$ 481,302	\$ 580,988	\$ 580,188
亞 洲	665,225	696,365	197,434	228,406
歐 洲	215,556	233,226	-	-
美 洲	196,287	213,881	934	15
其 他	22,014	9,582	144	119
	<u>\$ 1,560,348</u>	<u>\$ 1,634,356</u>	<u>\$ 779,500</u>	<u>\$ 808,728</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

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	<u>股票</u>								
		晶量半導體股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	248,988	\$ -	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	
		<u>開放型受益憑證</u>							
		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	<u>股票</u>							
		博大科技股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	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	700	1	-	
		<u>開放型受益憑證</u>							
		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	<u>開放型受益憑證</u>								
		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)	註
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	註

註：業已沖銷。

百容電子股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	目 金 額 (註 二)	
0	本公司	百容蘇州	1	進 貨	\$ 44,884	月結 60 天	3
			1	銷貨收入	6,164	月結 60 天	-
			1	應收帳款	5,978	—	-
			1	應付帳款	10,352	—	-
			1	費 用	3,020	—	-
		國興電工	1	進 貨	8,351	月結 30 天	1
			1	應付帳款	2,478	—	-
			1	其他收入	1,857	—	-
		廣容科技	1	進 貨	3,839	月結 90 天	-
			1	銷貨收入	17,152	月結 45-105 天	1
			1	應收帳款	4,553	—	-
			1	應付帳款	1,027	—	-
			1	其他收入	8,050	—	1
		Fulltron Samoa	1	其他應收款	3,937	—	-
			1	銷貨收入	17,445	T/T 60 天	1
			1	應收帳款	5,156	—	-
		ECE USA	1	其他收入	1,241	—	-
			1	其他應收款	8,792	—	-
		Chu Mao Samoa	1	進 貨	3,030	—	-
			1	銷貨收入	2,326	月結 90 天	-
1	應收帳款		2,026	—	-		
Good Sky BVI	1	應收帳款	7,074	—	-		
	1	銷貨收入	11,290	次月結 75 天	1		
1	廣容科技	廣容上海	3	應收帳款	2,603	—	-
		ECE USA	3	銷貨收入	4,813	—	-
2	Good Sky BVI	國興電工	3	費 用	55,169	—	2
			3	應收帳款	16,265	—	1
			3	其他應收款	44,458	T/T 60 天	3
		ECE USA	3	銷貨收入	12,045	—	-
			3	應收帳款	1,787	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
2	Good Sky BVI	國興深圳	3	進 貨	\$ 109,238	次月結 60 天	7
			3	銷貨收入	1,162	次月結 60 天	-
			3	應收帳款	1,183	—	-
			3	其他應收款	95,495	—	3
			3	應付帳款	15,073	—	1
3	Chu Mao Samoa	巨貿東莞	3	應收帳款	2,250	—	-
			3	銷貨收入	2,210	T/T 90 天	-
			3	其他應收款	5,661	—	-
			3	進 貨	70,220	月結 90 天	5
			3	應付帳款	5,102	—	-
4	巨貿東莞	國興深圳	3	銷貨收入	9,508	次月結 90 天	1
			3	應收帳款	3,216	—	-
5	國興電工	國興深圳	3	應付帳款	5,991	—	-
			3	其他應付款	6,842	—	-
			3	應收帳款	1,099	—	-
			3	銷貨收入	1,105	月結 30 天	-
			3	進 貨	44,400	月結 30 天	3
6	國興深圳	Good Sky Malaysia	3	應收帳款	4,397	—	-
			3	銷貨收入	17,332	T/T 90 天	1
		百容蘇州	3	應付帳款	2,123	—	-
			3	進 貨	4,466	次月結 15 天	-

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

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

附表四

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 (註二)	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 (註二)	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 (註二)	薩摩亞	控股公司	369,443	369,443	11,750,000	100	237,587	美金 28	893	
	Chu Mao Samoa (註二)	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(註二)	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 (註二)	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 (註二)	香港	控股公司	5,632	5,632	-	100	(13,944)	港幣 11	(註一)
Chu Mao Samoa	Good Sky BVI (註二)	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	(註一)	
國興電工	Good Sky BVI (註二)	英屬維京群島	控股公司及各類電子產品買賣	224,000	224,000	-	70	195,821	美金 165	(註一)	
Good Sky BVI	Good Sky Malaysia(註二)	馬來西亞	各類電子產品買賣	3,604	3,604	-	100	美金 11	(馬幣 88)	(註一)	

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

百容電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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。