

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105及104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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~46		六~二三
(七) 關係人交易	47~49		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	49		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~50		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50		二七
2. 轉投資事業相關資訊	50		二七
3. 大陸投資資訊	50~51		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	56~67		-

### 會計師查核報告

百容電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

百容電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段）上開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，足以允當表達百容電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與百容電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對百容電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對百容電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨減損評估

科技快速變化引發市場競爭激烈及產品價格快速變動，故存貨於資產負債表日評估成本與淨變現價值孰低時淨變現價值之決定對財務報表之影響重大。由於決定存貨淨變現價值參數及依存貨庫齡估計可去化性時涉及估計判斷，因是將存貨減損評估列為關鍵查核事項，請參閱個體財務報表附註四、五及九。

本會計師藉由執行控制測試以了解存貨減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 取得公司估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率之政策。
2. 評估預期售價、變動銷售費用率及存貨庫齡呆滯比率提列之合理性。
3. 抽核驗算存貨庫齡及淨變現價值計算之正確性。

#### **其他事項**

列入百容電子股份有限公司個體財務報表中，採用權益法評價之被投資公司富致科技股份有限公司及百旭應用材料股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日依據其他會計師之查核報告計算之採用權益法之投資餘額分別為 145,693 仟元及 97,760 仟元，分別佔個體資產總額 5%及 4%，民國 105 年及 104 年度之採用權益法認列投資利益份額分別為 11,727 仟元及 11,884 仟元，分別佔個體綜合損益總額之 8%及 5%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估百容電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算百容電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百容電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對百容電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使百容電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致百容電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於百容電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成百容電子股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對百容電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

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 106 年 3 月 14 日



百容電子股份有限公司

財務報告

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 505,643	18	\$ 555,802	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	177,853	7	146,149	6
1150	應收票據—非關係人淨額(附註四及八)	18,277	1	17,212	1
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註四及八)	183,240	7	164,885	6
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註八及二四)	20,911	1	20,174	1
1200	其他應收款(附註二四)	8,845	-	13,174	-
1310	存 貨(附註四、五及九)	174,887	6	160,054	6
1470	其他流動資產(附註二四)	7,258	-	10,691	-
11XX	流動資產總計	<u>1,096,914</u>	<u>40</u>	<u>1,088,141</u>	<u>41</u>
	<b>非流動資產</b>				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十)	116,101	4	117,509	4
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	57,108	2	58,199	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	864,762	31	789,335	30
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二四)	553,005	20	518,061	20
1760	投資性不動產淨額(附註四、十四及二四)	-	-	7,472	-
1780	無形資產(附註四)	45,320	2	38,625	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	13,342	1	17,273	1
1990	其他非流動資產	3,148	-	4,698	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,652,786</u>	<u>60</u>	<u>1,551,172</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,749,700</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,639,313</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期銀行借款(附註十五)	\$ 70,000	3	\$ -	-
2170	應付票據及帳款—非關係人	104,314	4	87,489	3
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	34,442	1	30,315	1
2219	其他應付款	88,143	3	70,921	3
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	25,503	1	21,867	1
2399	其他流動負債	14,380	-	10,743	-
21XX	流動負債總計	<u>336,782</u>	<u>12</u>	<u>221,335</u>	<u>8</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	3,299	-	4,202	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	13,749	1	14,116	1
2645	存入保證金	-	-	36	-
25XX	非流動負債總計	<u>17,048</u>	<u>1</u>	<u>18,354</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>353,830</u>	<u>13</u>	<u>239,689</u>	<u>9</u>
	<b>權益</b>				
3110	普通股股本	1,106,188	40	1,117,068	42
	<b>資本公積</b>				
3210	股票發行溢價	337,029	13	408,021	15
3220	庫藏股票交易	5,153	-	1,656	-
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	593	-	561	-
3270	合併溢額	225,655	8	225,655	9
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	221,674	8	202,407	8
3320	特別盈餘公積	33,386	1	33,550	1
3350	未分配盈餘	367,079	14	292,101	11
	<b>其他權益</b>				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,149	-	37,884	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	91,964	3	92,725	4
3500	庫藏股票	-	-	(12,004)	-
3XXX	權益總計	<u>2,395,870</u>	<u>87</u>	<u>2,399,624</u>	<u>91</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 2,749,700</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,639,313</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 106 年 3 月 14 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 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二四）	\$ 1,075,047	100	\$ 985,848	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	<u>766,386</u>	<u>71</u>	<u>720,818</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>308,661</u>	<u>29</u>	<u>265,030</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	39,874	4	39,159	4
6200	管理費用	73,956	7	72,057	7
6300	研究發展費用	<u>72,343</u>	<u>7</u>	<u>72,972</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>186,173</u>	<u>18</u>	<u>184,188</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>122,488</u>	<u>11</u>	<u>80,842</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7130	股利收入	3,573	-	8,081	1
7190	其他收入（附註二四）	26,297	3	19,311	2
7215	處分投資性不動產利益 （附註四、十四及二四）	4,841	1	74,848	7
7225	處分投資利益（附註四及十二）	2,809	-	7,220	1
7230	外幣兌換利益（損失） 淨額（附註四及二七）	( 7,594)	( 1)	18,085	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 （損失）淨額（附註四及七）	( 797)	-	2,338	-
7370	採用權益法之子公司及 關聯企業利益份額 （附註四及十三）	71,671	7	16,373	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出 (附註十二及十八)	(\$ 6,040)	( 1)	(\$ 8,734)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>94,760</u>	<u>9</u>	<u>137,522</u>	<u>14</u>
7900	稅前淨利	217,248	20	218,364	22
7950	所得稅費用 (附註四、五及十九)	<u>39,401</u>	<u>3</u>	<u>25,702</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>177,847</u>	<u>17</u>	<u>192,662</u>	<u>19</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 (附註四及十六)	( 8,649)	( 1)	( 5,714)	-
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 (附註四及十二)	846	-	( 1,254)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註十九)	1,470	-	972	-
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 (附註四)	( 30,735)	( 3)	5,427	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四及十)	<u>( 761)</u>	<u>-</u>	<u>55,225</u>	<u>6</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 37,829)</u>	<u>( 4)</u>	<u>54,656</u>	<u>6</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 140,018</u>	<u>13</u>	<u>\$ 247,318</u>	<u>25</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二十)	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 1.61		\$ 1.74	
9850	稀 釋	\$ 1.60		\$ 1.72	

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 106 年 3 月 14 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

民國 105 年 12 月 31 日

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	104年12月31日餘額	105年12月31日餘額	資本公積	保法定盈餘公積	留盈餘公積	盈餘特別盈餘公積	盈餘(附註十七)	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票(附註十七)	權益總計
A1	\$ 1,133,338	\$ 707,518	\$ 184,275	\$ 33,550	\$ 201,394	\$ 37,500	\$ 23,888	\$ 2,306,144					
B1			18,132		(18,132)								
B5					(77,827)								(77,827)
C7													
C15		6											6
D1						192,662							192,662
D3										5,427			5,427
D5										5,427			5,427
L1													
L3		(16,270)											(16,270)
Z1	\$ 1,117,068	\$ 635,893	\$ 202,407	\$ 33,550	\$ 292,101	\$ 37,884	\$ 92,725	\$ 2,399,624					
B1			19,267		(19,267)								
B5					(77,433)								(77,433)
B17													
C7													
C15		32											32
D1						177,847							177,847
D3										(30,735)			(30,735)
D5										(30,735)			(30,735)
L3		(10,880)										12,004	12,004
Z1	\$ 1,106,188	\$ 568,430	\$ 221,674	\$ 33,386	\$ 367,079	\$ 7,149	\$ 91,964	\$ 2,395,870					

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 106 年 3 月 14 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 217,248	\$ 218,364
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	71,159	71,907
A20200	攤銷費用	4,592	3,029
A20300	呆帳費用	162	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失(利益)淨額	797	( 2,338)
A20900	財務成本	458	58
A21200	利息收入	( 928)	( 439)
A21300	股利收入	( 3,573)	( 8,081)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業利益份額	( 71,671)	( 16,373)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 2,861)	( 1,028)
A22700	處分投資性不動產利益	( 4,841)	( 74,848)
A23100	處分投資利益	( 2,286)	( 7,220)
A23200	處分採權益法之投資利益	( 523)	-
A23500	金融資產減損損失	2,303	8,430
A23700	存貨跌價損失	3,381	6,555
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 1,143)	( 1,100)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 32,501)	( 488)
A31130	應收票據	( 994)	4,525
A31150	應收帳款	( 17,984)	( 6,603)
A31180	其他應收款	4,329	7,950
A31200	存 貨	( 18,214)	48,024
A31240	其他流動資產	3,433	7,044
A32150	應付票據及帳款	20,749	( 5,494)
A32180	其他應付款	17,227	2,941
A32230	其他流動負債	3,637	( 358)
A32240	淨確定福利負債	( 9,016)	( 2,463)
A33000	營運產生之現金流入	182,940	251,994
A33100	收取之利息	928	439
A33200	收取之股利	14,889	21,117

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A33300	支付之利息	(\$ 458)	(\$ 58)
A33400	支付之股利	( 143,804)	( 144,535)
A33500	支付之所得稅	( 31,267)	( 5,423)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>23,228</u>	<u>123,534</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	出售備供出售金融資產價款	2,933	9,244
B00600	處分無活絡市場之債務工具投資	-	31,600
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 5,864)	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	4,652	5,877
B01800	取得採用權益法之投資	( 45,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資價款	594	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 113,233)	( 73,792)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,050	2,875
B04500	取得無形資產	( 11,173)	( 2,431)
B05500	處分投資性不動產價款	12,254	75,209
B06700	其他非流動資產減少(增加)	<u>1,436</u>	<u>( 2,531)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 143,351)</u>	<u>46,051</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	70,000	-
C03100	存入保證金返還	( 36)	( 30)
C04900	購買庫藏股票	-	( 9,309)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>69,964</u>	<u>( 9,339)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	( 50,159)	160,246
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>555,802</u>	<u>395,556</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 505,643</u>	<u>\$ 555,802</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 106 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：蔡荻宜



百容電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 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 106 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 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。

### 3. 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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。

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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年度損益。

#### (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及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除

減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## 2. 金融資產之減損

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

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

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

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

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

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

### 3. 金融資產之除列

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

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

## (十三) 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。

### 存貨之減損

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

## 六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金	\$ 705	\$ 863
銀行支票及活期存款	375,788	554,939
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回債券	129,150	-
	<u>\$ 505,643</u>	<u>\$ 555,802</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104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>\$ 177,853</u>	<u>\$ 146,149</u>

## 八、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據—非關係人	\$ 18,277	\$ 17,212
應收帳款—非關係人	183,810	165,293
應收票據及帳款—關係人	20,911	20,174
減：備抵呆帳	( 570)	( 408)
	<u>\$ 222,428</u>	<u>\$ 202,271</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：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 159,870	\$ 155,971
逾期 30 天以內	48,591	31,122
逾期 31-180 天	13,677	15,495
逾期 181-365 天	860	91
合計	<u>\$ 222,998</u>	<u>\$ 202,679</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：

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 408	\$ 1,839
加：本年度提列呆帳	162	-
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(1,431)</u>
年底餘額	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 408</u>

## 九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 65,193	\$ 58,700
半成品	32,059	28,316
在製品	25,694	28,351
原物料	50,977	43,935
商 品	964	752
	<u>\$ 174,887</u>	<u>\$ 160,054</u>

105 及 104 年度之營業成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 3,381 仟元及 6,555 仟元。

十、備供出售金融資產－非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內投資		
上市櫃及興櫃股票	\$ <u>116,101</u>	\$ <u>117,509</u>

十一、以成本衡量之金融資產

<u>被投資公司名稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<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	11,856	17,070
碧茂科技股份有限公司	5,864	-
麗太科技股份有限公司	4,500	4,500
得群科技股份有限公司	4,070	4,070
富吉特半導體股份有限公司	3,356	4,270
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	92	919
晶量半導體股份有限公司	-	-
晶英光電科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 57,108</u>	<u>\$ 58,199</u>

本公司於 105 及 104 年度依據未來可回收金額評估，認列被投資公司減損損失分別為 2,303 仟元及 8,430 仟元。

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。

十二、採用權益法之投資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
投資子公司	\$ 719,069	\$ 691,190
投資關聯企業	<u>145,693</u>	<u>98,145</u>
	<u>\$ 864,762</u>	<u>\$ 789,335</u>

(一) 投資子公司

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa)	\$ 222,489	\$ 237,587
國興電工股份有限公司 (國興電工)	231,085	219,877
Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa)	162,971	144,931
廣容科技股份有限公司 (廣容科技)	68,111	52,641
Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA)	31,089	30,413
Chu Mao International Co., Ltd. (Chu Mao Mauritius)	3,324	5,741
	<u>\$ 719,069</u>	<u>\$ 691,190</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所有權權益及表決權百分比 (%)</u>	
	<u>105年12月31日</u>	<u>104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>105年12月31日</u>	<u>104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)	\$ 102,026	\$ 97,760
百旭應用材料股份有限公司 (百旭應用材料)	43,667	-
UPC Electronics Pte. Ltd. (UPC)	-	385
	<u>\$ 145,693</u>	<u>\$ 98,145</u>

本公司於 105 年 6 月以現金 45,000 仟元投資設立百旭應用材料之普通股 4,500 仟股，持股比例為 45%。

本公司於 105 年度以 594 仟元處分 UPC 股權認列處分利益 523 仟元。

被投資公司名稱	所有權權益及表決權百分比(%)	
	105年12月31日	104年12月31日
富致科技	30	30
百旭應用材料	45	-
UPC	-	25

個別不重大之關聯企業資訊彙總如下：

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 11,702	\$ 12,611
其他綜合損益	25	(1,339)
綜合損益總額	<u>\$ 11,727</u>	<u>\$ 11,272</u>

105 及 104 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。

### 十三、不動產、廠房及設備

105 年度	年初餘額	增	加	減	少	年底餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 179,809	\$ -	(\$ 143)			\$ 179,666
房屋及建築	311,457	899	-			312,356
機器設備	439,315	16,887	( 3,275)			452,927
其他設備	410,614	44,636	( 24,041)			431,209
未完工程	-	50,811	-			50,811
成本合計	<u>1,341,195</u>	<u>\$ 113,233</u>	<u>(\$ 27,459)</u>			<u>1,426,969</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	133,490	\$ 7,751	\$ -			141,241
機器設備	376,271	16,339	( 2,393)			390,217
其他設備	313,373	47,010	( 17,877)			342,506
累計折舊合計	<u>823,134</u>	<u>\$ 71,100</u>	<u>(\$ 20,270)</u>			<u>873,964</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 518,061</u>					<u>\$ 553,005</u>

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>	(	<u>5,070</u> )	<u>410,614</u>
成本合計	<u>1,274,422</u>	\$	<u>73,792</u>	(\$	<u>7,019</u> )	<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>	(	<u>3,233</u> )	<u>313,373</u>
累計折舊合計	<u>756,562</u>	\$	<u>71,744</u>	(\$	<u>5,172</u> )	<u>823,134</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 517,860</u>					<u>\$ 518,061</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

#### 十四、投資性不動產

	104年12月31日
土 地	\$ 4,256
房屋及建築	4,969
減：累計折舊	( <u>1,753</u> )
	<u>\$ 7,472</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 105 年 9 月處分投資性不動產，帳面金額為 7,413 仟元，處分利益為 4,841 仟元。

本公司另於 104 年 5 月處分投資性不動產予關係人百納塑膠股份有限公司，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 12 月 31 日之公允價值為 7,938 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。

## 十五、短期銀行借款

係向兆豐國際商業銀行借入之短期銀行信用借款，到期日為 106 年 1 月，年利率為 1.08%。

## 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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 96,336	\$ 98,648
計畫資產公允價值	( 82,587)	( 84,532)
淨確定福利負債	\$ 13,749	\$ 14,116

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
104年1月1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)	1,620	( 1,445)	175
認列於損益	1,836	( 1,445)	391

(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>
服務成本			
當期服務成本	223	-	223
利息費用(收入)	<u>1,163</u>	<u>( 1,001)</u>	<u>162</u>
認列於損益	<u>1,386</u>	<u>( 1,001)</u>	<u>385</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	407	407
精算損失—人口統計假設 變動	282	-	282
精算損失—經驗調整	<u>7,960</u>	<u>-</u>	<u>7,960</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,242</u>	<u>407</u>	<u>8,649</u>
雇主提撥	-	( 2,071)	( 2,071)
福利支付	<u>( 11,940)</u>	<u>4,610</u>	<u>( 7,330)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 96,336</u>	<u>(\$ 82,587)</u>	<u>\$ 13,749</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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	1.92%	2.17%

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,854)	(\$ 2,987)
減少 0.25%	\$ 2,987	\$ 3,131
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,957	\$ 3,100
減少 0.25%	(\$ 2,840)	(\$ 2,973)
離職率		
增加 10%	(\$ 494)	(\$ 638)
減少 10%	\$ 500	\$ 648

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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,600	\$ 2,297
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	134,000	134,000
額定股本	\$ 1,340,000	\$ 1,340,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	110,619	111,707
已發行股本	\$ 1,106,188	\$ 1,117,068

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 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。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，並得保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

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。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 19,267	\$ 18,132		
現金股利	77,433	77,827	\$ 0.7	\$ 0.7

另本公司股東常會分別於 105 年及 104 年 6 月決議以資本公積 66,371 仟元及 66,708 仟元發放現金。

本公司 106 年 3 月董事會擬議 105 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	\$ 17,785	
現金股利	77,433	\$ 0.7

上述董事會並擬議以資本公積 66,371 仟元發放現金。

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	105年12月31日	104年12月31日
年初餘額	\$ 33,550	\$ 33,550
迴轉特別盈餘公積		
處分子公司及關聯企業	( 164 )	-
年底餘額	\$ 33,386	\$ 33,550

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>105 年度</u>						
轉讓股份予員工	<u>1,088,000</u>	<u>-</u>	<u>( 1,088,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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>-</u>	<u>562,000</u>	<u>( 562,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,153,000</u>	<u>562,000</u>	<u>( 1,627,000)</u>	<u>1,088,000</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。

本公司於 105 年 4 月及 104 年 11 月辦理註銷庫藏股票。

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>105 年度</u>				
短期員工福利				
薪資費用	\$ 158,748	\$ 85,713	\$	244,461
勞健保費用	13,812	7,985		21,797
退職後福利				
確定提撥計畫	6,222	3,118		9,340
確定福利計畫	257	128		385
其他員工福利	26,726	6,808		33,534
折舊費用	59,310	11,790		71,100
攤銷費用	-	4,592		4,592
<u>104 年度</u>				
短期員工福利				
薪資費用	148,459	85,162		233,621
勞健保費用	13,839	8,157		21,996
退職後福利				
確定提撥計畫	6,076	3,047		9,123
確定福利計畫	261	130		391
其他員工福利	21,768	5,774		27,542
折舊費用	56,281	15,626		71,907
攤銷費用	-	3,029		3,029

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 548 人及 536 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(一) 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年及 105 年 3 月經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4%	\$ 9,245	4%	\$ 9,292
董監事酬勞	2%	4,622	2%	4,646

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

	103年度
<u>現金紅利</u>	
員工紅利	\$ 8,159
董監事酬勞	3,264

104 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 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

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 24,800	\$ 17,148
未分配盈餘加徵	8,997	8,170
以前年度之調整	<u>1,106</u>	<u>467</u>
	34,903	25,785
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>4,498</u>	( 83)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,401</u>	<u>\$ 25,702</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 36,932	\$ 37,122
稅上不可減除之費損	-	243
免稅所得	( 7,634)	( 20,300)
未分配盈餘加徵	8,997	8,170
以前年度所得稅調整	<u>1,106</u>	<u>467</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,401</u>	<u>\$ 25,702</u>

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 25,503</u>	<u>\$ 21,867</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債

105 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	\$ 4,780	\$ -	\$ 1,470	\$ 6,250
採用權益法之投資	5,892	( 5,448)	-	444
未實現存貨跌價損失	4,163	( 446)	-	3,717
未實現銷貨毛利	167	102	-	269
未實現金融資產減損損失	<u>2,271</u>	<u>391</u>	-	<u>2,662</u>
	<u>\$ 17,273</u>	( \$ 5,401)	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 13,342</u>

105 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 2,478	\$ 286	\$ -	\$ 2,764
未實現兌換利益	1,679	( 1,189)	-	490
認列收入時點財稅差異	45	-	-	45
	<u>\$ 4,202</u>	<u>(\$ 903)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,299</u>
<u>104 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	\$ 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>

#### (四) 兩稅合一相關資訊

	可扣抵稅額帳戶餘額		稅額扣抵比率(%)	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	105 年度 (預計)	104 年度 (實際)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 45,026	\$ 25,286	19.47	16.39
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 103 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

	<u>本年度淨利</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 177,847	110,619	\$ <u>1.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>643</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 177,847</u>	<u>111,262</u>	<u>\$ 1.60</u>
<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	<u>-</u>	<u>696</u>	
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>

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 月因鈺鎧科技股份有限公司股票於興櫃掛牌交易，故以成本衡量之金融資產予以重分類至備供出售金融資產。

### 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。

105 及 104 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>105年12月31日</u>	<u>104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	\$ 177,853	\$ 146,149
放款及應收款	736,916	771,247
備供出售金融資產	173,209	175,708
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	296,899	188,725

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

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

### (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，參閱附註二六。

### 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105及104年度之稅前淨利將分別減少7,004仟元及4,562仟元。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>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
子 公 司	\$ 89,288	\$ 43,471
其他關係人	572	561
關聯企業	<u>-</u>	<u>3,905</u>
	<u>\$ 89,860</u>	<u>\$ 47,937</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>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
子 公 司	\$ 81,449	\$ 60,105
其他關係人	19,395	21,142
關聯企業	<u>5,525</u>	<u>6,884</u>
	<u>\$ 106,369</u>	<u>\$ 88,131</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 60-105 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>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
其他關係人	<u>\$ 30,187</u>	<u>\$ 24,591</u>

### (四) 其他業外收入

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
子 公 司	\$ 16,751	\$ 11,941
其他關係人	<u>824</u>	<u>1,217</u>
	<u>\$ 17,575</u>	<u>\$ 13,158</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

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	\$ 20,733	\$ 17,977
其他關係人	178	244
關聯企業	-	1,953
	<u>\$ 20,911</u>	<u>\$ 20,174</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，請參閱附註八之說明。

(六) 應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	\$ 14,370	\$ 14,643
其他關係人	18,266	14,003
關聯企業	1,806	1,669
	<u>\$ 34,442</u>	<u>\$ 30,315</u>

(七) 其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$ 7,224</u>	<u>\$ 10,434</u>

(八) 取得不動產、廠房及設備－其他設備

	105年度	104年度
子 公 司	\$ 521	\$ 675
其他關係人	1,335	1,931
	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 2,606</u>

(九) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 利 益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$ 6,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ -</u>

(十) 處分投資性不動產

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 利 益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,848</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 13,770	\$ 11,309
退職後福利	274	240
	<u>\$ 14,044</u>	<u>\$ 11,549</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、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未認列之合約承諾—購置 不動產、廠房及設備	<u>\$ 46,561</u>	<u>\$ -</u>

二六、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	105 年 12 月 31 日			104 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	\$ 22,282	32.2	\$ 717,478	\$ 14,380	32.78	\$ 471,311
日幣	79,424	0.27	21,731	128,221	0.27	34,709
歐元	1,246	33.7	41,974	1,589	35.68	56,710
<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
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	530	32.2	17,056	461	32.78	15,124

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	105 年度		104 年度	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益
美金	32.49	(\$ 6,650)	32.19	\$ 16,913
歐元	34.69	( 936)	36.98	( 330)
日幣	0.27	285	0.27	1,461
英鎊	43.78	( 177)	48.53	( 6)
人民幣	4.84	( 70)	5.11	( 20)
港幣	4.17	( 46)	4.13	67
		(\$ 7,594)		\$ 18,085

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（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 105 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	19,703	
		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	2,167,500	11,856	2	11,932	
		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	43,574	
		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	9,235	92	5	229	
		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	3,356	1	3,356	
		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	6,344	
		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	6,216	
		碧茂科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,172,800	5,864	4	11,626	
		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	578,743	37,097	1	37,097	
		鈺鎧科技股份有限公司	其他關係人	備供出售金融資產—非流動	3,853,843	79,004	11	79,004	
		<u>開放型受益憑證</u>							
		摩根美國複合收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	121,122	62,675	-	62,675	
		摩根環球短債基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	91,241	32,288	-	32,288	
		摩根環球企業債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,241	31,521	-	31,521	
		元大美元貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	16,159	-	16,159	
		野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	99,509	32,009	-	32,009	
	保德信多元收益組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	3,201	-	3,201		
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	318,800	20,435	-	20,435	
		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	3,009	30	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	722,500	3,952	1	-	
		碧茂科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,509,050	12,749	5	-	
		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	801,425	10,940	-	10,940		
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	20,136	-	20,136		

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 105 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	國興繼電器(深圳)有限公司(國興深圳)	母公司	進貨	美金 3,160	96%	次月結 60 天	\$ -	-	(\$ 23,353)	( 100%)	
國興深圳	Good Sky Electric (BVI) Ltd. (Good Sky BVI)	子公司	(銷貨)	(人民幣 20,881)	( 34%)	次月結 60 天	-	-	23,353	32%	

百容電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 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(%)			
本公司	ECE USA	美國	各類電子產品買賣	\$ 7,578	\$ 7,578	2,500	100	\$ 31,089	美金 57	\$ 1,242	
	廣容科技	台中市	各類電子產品買賣	28,658	28,658	3,831,200	80	68,111	\$ 21,717	17,335	
	Fulltron Samoa	薩摩亞	控股公司	369,443	369,443	11,750,000	100	222,489	美金 204	4,613	
	Chu Mao Samoa	薩摩亞	控股公司	30,827	30,827	1,470,000	100	162,971	美金 690	22,401	
	Chu Mao Mauritius	模里西斯	控股公司	13,120	13,120	10,000	100	3,324	(美金 72)	( 2,337)	
	國興電工	台中市	各類電子產品買賣	400,000	400,000	30,000,000	100	231,085	16,715	16,715	
	富致科技	新北市	電子零件製造	32,520	32,520	7,723,006	30	102,026	44,041	13,035	
	百旭應用材料	台南市	電子零件製造	45,000	-	4,500,000	45	43,667	( 2,963)	( 1,333)	
	UPC	新加坡	電子零件製造	-	9,690	-	-	-	-	-	
	廣容科技	廣容實業(香港)有限公司 (廣容香港)	香港	控股公司	-	5,632	-	-	-	-	(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	91,644	-	30	美金 2,778	美金 780	(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	208,058	美金 780	(註)	
Good Sky BVI	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd. (Good Sky Malaysia)	馬來西亞	各類電子產品買賣	3,604	3,604	-	100	美金 34	馬幣 105	(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 105 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	\$ 357,420 (美金11,100)	(註一)	\$ 357,420 (美金11,100)	\$ -	\$ -	\$ 357,420 (美金11,100)	\$ 7,904	100%	\$ 11,371	\$ 227,236	\$ -
巨貿東莞	各類電子商品、加工、製造、買賣	52,438 (美金 1,473 及港幣 1,213)	(註一)	52,438 (美金 1,473 及港幣 1,213)	-	-	52,438 (美金 1,473 及港幣 1,213)	2,530	100%	2,530	15,939	-
國興深圳	各類電子商品、加工、製造、買賣	257,905 (美金 5,335 及港幣20,862)	(註一)	255,429 (美金 5,335 及港幣20,262)	-	-	255,429 (美金 5,335 及港幣20,262)	20,161	100%	18,778	46,509	-
百容電子(東莞)有限公司(註三)	-	46,143 (美金 1,433)	(註三)	46,143 (美金 1,433)	-	-	46,143 (美金 1,433)	-	-	-	-	-
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司(註四)	-	3220 (美金 100)	(註四)	3,220 (美金 100)	-	-	3,220 (美金 100)	-	-	-	-	6,182 (美金 192)
廣容上海(註五)	各類電子產品買賣	6,440 (美金 200)	(註五)	6,440 (美金 200)	-	-	6,440 (美金 200)	-	-	-	-	-

被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註六)
本公司	\$ 714,649 (美金 19,441) (港幣 21,475)	\$ 734,780 (註七) (美金 20,034) (港幣 21,726)	\$ 1,437,522
廣容科技	\$ 6,440 (美金 200)	\$ 6,440 (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，廣容科技已於 105 年度處分廣容香港持股，尚未向投審會核銷投資金額。

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

註七：經濟部投審會核准投資金額台幣數係以資產負債表日期末匯率換算。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收款項－非關係人明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表四
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期銀行借款明細表		附註十五
應付帳款－非關係人明細表		明細表七
其他應付款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十八

百容電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 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						\$					126	
	活期存款											26,932	
	外幣活期存款												
	美	金	9,041		32.20							291,133	
	歐	元	1,201		33.70							40,471	
	日	幣	37,686		0.2736							10,311	
	港	幣	888		4.128							3,667	
	人	民	472		4.6432							2,192	
	英	鎊	24		39.40							956	
												375,788	
庫存現金											705		
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）													
	附買回債券（註）											129,150	
												\$ 505,643	

註：106 年 1 月 9 日到期，利率 0.9%。

百容電子股份有限公司  
 應收款項－非關係人明細表  
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據－非關係人	
GT071	\$ 2,832
SG079	1,680
SE092	1,541
PA020	1,174
其 他 (註)	<u>11,050</u>
	<u>\$ 18,277</u>
應收帳款－非關係人	
SP010	33,749
TY030	29,524
SP026	14,648
SF030	12,260
JA001	9,975
其 他 (註)	<u>83,654</u>
	183,810
減：備抵呆帳	( <u>570</u> )
	<u>\$ 183,240</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 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註一)
製 成 品	\$ 73,937	\$ 96,018
半 成 品	39,294	50,459
在 製 品	25,694	63,699
原 物 料	56,371	60,596
商 品	<u>1,453</u>	<u>1,905</u>
	196,749	<u>\$ 272,677</u>
減：備抵存貨跌價損失	( <u>21,862</u> )	
	<u>\$ 174,887</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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額 股 數 公 平 價 值	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	
		( 註 三 )	金 額	股 數	金 額			
國內上市公司股票								
博大科技股份有限公司	618,743	\$ 37,123	-	\$ -	40,000	\$ 647	578,743	\$ 37,097
鈺鎧科技股份有限公司	3,211,536	80,386	642,307	-	-	( 1,382 )	3,853,843	79,004
		<u>\$ 117,509</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 761)</u>	-	<u>\$ 116,101</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。

註三：係股票股利。

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 105 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		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 (註一及二)	2,550,000	17,070	2	-	-	382,500	5,214	2,167,500	11,856	2	9,819
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 (註二)	427,047	4,270	1	-	-	-	914	427,047	3,356	1	914
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 (註一)	91,865	919	5	-	-	82,630	827	9,235	92	5	-
晶量半導體股份有限公司	248,988	-	2	-	-	-	-	248,988	-	1	2,260
晶英光電科技股份有限公司	6,522	-	3	-	-	-	-	6,522	-	3	1,500
碧茂科技股份有限公司	-	-				1,172,800	5,864	1,172,800	5,864	4	-
		<u>\$ 58,199</u>					<u>\$ 5,864</u>		<u>\$ 57,108</u>		<u>\$ 17,095</u>

註一：係減資退還股款。

註二：係提列減損損失。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額			本年度增加		本年度減少		其他	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	\$ 30,413	100	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 1,243	(\$ 567)	2,500	\$ 31,089	100	\$ 32,669
廣容科技	3,831,200	52,641	80	-	-	-	-	( 2,325)	17,335	460	3,831,200	68,111	80	67,217
Fulltron Samoa	11,750,000	237,587	100	-	-	-	-	-	4,613	( 19,711)	11,750,000	222,489	100	229,312
Chu Mao Samoa	1,470,000	144,931	100	-	-	-	-	-	22,401	( 4,361)	1,470,000	162,971	100	151,434
Chu Mao Mauritius	10,000	5,741	100	-	-	-	-	-	( 2,337)	( 80)	10,000	3,324	100	3,324
國興電工	30,000,000	219,877	100	-	-	-	-	-	16,714	( 5,506)	30,000,000	231,085	100	240,264
富致科技	7,355,244	97,760	30	367,762	-	-	-	( 8,113)	13,035	( 656)	7,723,006	102,026	30	102,026
UPC	177,500	385	25	-	-	177,500	71	-	-	( 314)	-	-	-	-
百旭應用材料	-	-	-	4,500,000	45,000	-	-	-	( 1,333)	-	4,500,000	43,667	45	43,667
		<u>\$ 789,335</u>			<u>\$ 45,000</u>		<u>\$ 71</u>	<u>(\$ 10,438)</u>	<u>\$ 71,671</u>	<u>(\$ 30,735)</u>		<u>\$ 864,762</u>		<u>\$ 869,913</u>

註一：包括(1)富致科技發放股票股利及(2)投資設立百旭應用材料。

註二：係處分 UPC 股權。

註三：包括(1)廣容科技宣告發放現金股利及精算損益調整及(2)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 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
<u>應付票據及帳款－非關係人</u>	
DE036	\$ 30,344
HF026	6,416
其 他 (註)	<u>67,554</u>
	<u>\$ 104,314</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 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付薪資	\$ 39,651
暫估應付費用	31,308
其 他	<u>17,184</u>
	<u>\$ 88,143</u>

百容電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟 PCS)	金 額
沖 壓 件	約 5,451,831	\$ 409,433
程 式 開 關	約 136,199	365,613
繼 電 器	約 5,777	71,886
其 他		233,526
營業收入總額		1,080,458
減：銷貨退回		( 3,842)
銷貨折讓		( 1,569)
營業收入淨額		\$ 1,075,047

百容電子股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 51,264
加：本年度進料	275,295
減：出售原物料	( 2,652)
年底原物料	( 56,371)
其他調整	( 24,819)
材料耗用	242,717
直接人工	127,077
製造費用	<u>304,052</u>
製造成本	673,846
加：年初半成品	35,972
本年度進貨	67,983
減：年底半成品	( 39,294)
出售半成品	( 61,740)
其他調整	( 3,520)
加：年初在製品	28,350
減：年底在製品	( 25,694)
製成品成本	675,903
加：年初製成品	67,637
本年度進貨	63,933
減：年底製成品	( 73,937)
轉列固定資產	( 48,575)
其他調整	( 5,753)
製成品銷售成本	679,208
加：年初商品	1,318
本年度進貨	19,603
減：年底商品	( 1,453)
其他調整	( 59)
出售原物料及半成品成本	64,392
存貨盤虧	( 3)
存貨跌價損失	3,381
其 他	( 1)
營業成本	<u>\$ 766,386</u>

百容電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

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	\$ 11,793	\$ 31,821	\$ 24,382	\$ 67,996
獎	金	2,724	10,567	4,289	17,580
折	舊	691	1,824	9,275	11,790
其	他	<u>24,666</u>	<u>29,744</u>	<u>34,397</u>	<u>88,807</u>
		<u>\$ 39,874</u>	<u>\$ 73,956</u>	<u>\$ 72,343</u>	<u>\$186,173</u>