

百容電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第1季

地址：臺中市南屯區寶山里工業區25路20號

電話：(04)23598668

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~45		六~二五
(七) 關係人交易	45~47		二六
(八) 質抵押之資產	47		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47~48		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49		三十
2. 轉投資事業相關資訊	48~49		三十
3. 大陸投資資訊	49		三十
(十四) 部門資訊	49~50		三一

### 會計師核閱報告

百容電子股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

百容電子股份有限公司及其子公司（百容集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）820,984 仟元及 554,190 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 18%；負債總額分別為 230,381 仟元及 72,165 仟元，分別占合併負債總額之 15% 及 10%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之綜合損益總額分別為損失 6,829 仟元及利益 4,982 仟元，分別占合併綜合損益總額之(68%)及(10%)。又如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 176,289 仟元及 147,716 仟元；及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列利益之份額分別為 3,592 仟元及 2,023 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註揭露相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百容集團民國 107 及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 8 日

民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額	%	金	額	%	金	額
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	867,478	22	\$	896,632	22	\$	914,435	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)		197,799	5		252,093	6		245,383	8
1150	應收票據—非關係人淨額(附註八)		39,872	1		54,645	2		31,363	1
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註八)		379,887	9		410,272	10		296,894	9
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註八及二六)		331	-		2,449	-		186	-
1200	其他應收款		8,894	-		7,383	-		1,071	-
1310	存貨(附註九)		440,940	11		407,134	10		270,522	9
1470	其他流動資產		39,423	1		46,313	1		26,169	1
11XX	流動資產總計		1,974,624	49		2,076,921	51		1,786,023	58
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及十)		166,641	4		-	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十一)		-	-		99,150	3		101,900	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十二)		-	-		41,336	1		74,539	3
1550	採用權益法之投資(附註十四)		176,289	5		172,835	4		147,716	5
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及二七)		1,567,036	39		1,562,862	38		710,325	23
1760	投資性不動產淨額(附註十六)		10,594	-		10,636	-		10,764	-
1780	無形資產		45,513	1		47,186	1		47,435	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		32,197	1		27,403	1		24,991	1
1915	預付設備及土地款		25,164	1		31,362	1		148,426	5
1990	其他非流動資產(附註十七)		13,891	-		13,316	-		9,428	-
15XX	非流動資產總計		2,037,325	51		2,006,086	49		1,275,524	42
1XXX	資產總計	\$	4,011,949	100	\$	4,083,007	100	\$	3,061,547	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十八)	\$	305,000	7	\$	305,000	7	\$	230,000	7
2110	應付短期票券(附註十八)		250,000	6		250,000	6		110,000	4
2170	應付票據及帳款—非關係人		246,871	6		287,421	7		165,471	5
2180	應付票據及帳款—關係人(附註二六)		37,038	1		49,259	1		19,098	1
2200	其他應付款		116,012	3		145,439	4		92,180	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		28,272	1		24,418	1		34,395	1
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十八及二七)		91,110	2		61,500	2		-	-
2399	其他流動負債		34,606	1		37,470	1		24,693	1
21XX	流動負債總計		1,108,909	27		1,160,507	29		675,837	22
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十八及二七)		393,480	10		423,660	10		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		13,033	-		9,938	-		3,543	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)		27,873	1		28,262	1		19,096	1
2645	存入保證金		708	-		698	-		514	-
25XX	非流動負債總計		435,094	11		462,558	11		23,153	1
2XXX	負債總計		1,544,003	38		1,623,065	40		698,990	23
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,106,188	27		1,106,188	27		1,106,188	36
	資本公積									
3210	股票發行溢價		270,658	7		270,658	7		337,029	11
3220	庫藏股票交易		5,153	-		5,153	-		5,153	-
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數		4,101	-		4,101	-		593	-
3270	合併溢額		225,655	6		225,655	6		225,655	8
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		239,459	6		239,459	6		221,674	7
3320	特別盈餘公積		25,071	1		25,071	-		33,386	1
3350	未分配盈餘		462,727	11		435,232	11		367,515	12
3400	其他權益		33,759	1		47,630	1		48,684	2
31XX	本公司業主之權益總計		2,372,771	59		2,359,147	58		2,345,877	77
36XX	非控制權益		95,175	3		100,795	2		16,680	-
3XXX	權益總計		2,467,946	62		2,459,942	60		2,362,557	77
	負債與權益總計	\$	4,011,949	100	\$	4,083,007	100	\$	3,061,547	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：蔡菽宜



百容電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二六)	\$ 489,315	100	\$ 391,432	100
5000	營業成本 (附註二一及二六)	371,843	76	276,890	71
5900	營業毛利	117,472	24	114,542	29
	營業費用 (附註二一及二六)				
6100	推銷費用	19,514	4	19,658	5
6200	管理費用	46,002	10	27,271	7
6300	研究發展費用	24,693	5	22,984	6
6000	營業費用合計	90,209	19	69,913	18
6900	營業淨利	27,263	5	44,629	11
	營業外收入及支出				
7190	其他收入	6,042	1	4,274	1
7225	處分投資利益	-	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	( 7,091)	( 1)	( 10,615)	( 3)
7370	採用權益法之關聯企業 利益份額 (附註十四)	3,592	1	2,023	1
7590	什項支出 (附註二一)	( 4,525)	( 1)	( 1,168)	-
7630	外幣兌換損失淨額	( 14,363)	( 3)	( 37,903)	( 10)
7000	營業外收入及支出 合計	( 16,345)	( 3)	( 43,389)	( 11)
7900	稅前淨利	10,918	2	1,240	-
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	2,776	-	1,118	-
8200	本期淨利	8,142	2	122	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$ 736	-	\$ -	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>1,360</u>	-	<u>-</u>	-
		<u>2,096</u>	-	<u>-</u>	-
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	( 157)	-	( 36,228)	( 9)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>-</u>	-	<u>( 14,201)</u>	<u>( 4)</u>
		<u>( 157)</u>	-	<u>( 50,429)</u>	<u>( 13)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>1,939</u>	-	<u>( 50,429)</u>	<u>( 13)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,081</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 50,307)</u>	<u>( 13)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 12,430	3	\$ 436	-
8620	非控制權益	<u>( 4,288)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 314)</u>	-
8600		<u>\$ 8,142</u>	<u>2</u>	<u>\$ 122</u>	-
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 13,761	3	(\$ 49,993)	( 13)
8720	非控制權益	<u>( 3,680)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 314)</u>	-
8700		<u>\$ 10,081</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 50,307)</u>	<u>( 13)</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ -</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ -</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 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：蔡荻宜



百容電子股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目										
		普通股股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保留盈餘 (附註二十)	盈餘(附註二十)	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	備供出售 金融資產 未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,106,188	\$ 568,430	\$ 221,674	\$ 33,386	\$ 367,079	\$ 7,149	\$ -	\$ 91,964	\$ 2,395,870	\$ 16,994	\$ 2,412,864
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	436	-	-	-	436	(314)	122
D3	106年1月1日至3月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(36,228)	-	(14,201)	(50,429)	-	(50,429)
D5	106年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	436	(36,228)	-	(14,201)	(49,993)	(314)	(50,307)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 1,106,188	\$ 568,430	\$ 221,674	\$ 33,386	\$ 367,515	(\$ 29,079)	\$ -	\$ 77,763	\$ 2,345,877	\$ 16,680	\$ 2,362,557
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,106,188	\$ 505,567	\$ 239,459	\$ 25,071	\$ 435,232	(\$ 27,383)	\$ -	\$ 75,013	\$ 2,359,147	\$ 100,795	\$ 2,459,942
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	13,712	-	61,164	(75,013)	(137)	-	(137)
A5	107年1月1日重編後餘額	1,106,188	505,567	239,459	25,071	448,944	(27,383)	61,164	-	2,359,010	100,795	2,459,805
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	12,430	-	-	-	12,430	(4,288)	8,142
D3	107年1月1日至3月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	1,353	(528)	506	-	1,331	608	1,939
D5	107年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	13,783	(528)	506	-	13,761	(3,680)	10,081
M5	實際取得子公司之部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,940)	(1,940)
Z1	107年3月31日餘額	\$ 1,106,188	\$ 505,567	\$ 239,459	\$ 25,071	\$ 462,727	(\$ 27,911)	\$ 61,670	\$ -	\$ 2,372,771	\$ 95,175	\$ 2,467,946

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 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：蔡菽宜



百容電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,918	\$ 1,240
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,337	23,827
A20200	攤銷費用	3,113	2,344
A20300	預計信用減損損失迴轉利益	( 128)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 821)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	7,091	10,615
A20900	財務成本	2,904	400
A21200	利息收入	( 1,053)	( 378)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	( 3,592)	( 2,023)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)淨額	( 2,378)	61
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 65)	1,187
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	( 269)	7,661
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	21,784	( 26,634)
A31130	應收票據	14,773	7,704
A31150	應收帳款	29,834	17,043
A31180	其他應收款	( 1,473)	6,709
A31200	存 貨	( 33,741)	3,405
A31240	其他流動資產	6,890	( 1,218)
A32130	應付票據	( 73)	( 272)
A32150	應付帳款	( 50,617)	( 17,432)
A32180	其他應付款	( 28,480)	( 31,178)
A32230	其他流動負債	( 2,864)	3,420
A32240	淨確定福利負債	( 389)	( 390)
A33000	營運產生之現金流入	522	5,270

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 1,053	\$ 378
A33300	支付之利息	( 2,904)	( 400)
A33500	支付之所得稅	624	( 67)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 705)	5,181
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 58,332)	( 40,529)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	27,753	11,861
B04500	取得無形資產	( 640)	( 2,797)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,375)	( 2,080)
B07100	預付設備及土地款減少(增加)	6,198	( 141,532)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 26,396)	( 175,077)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	-	160,000
C00500	應付短期票券增加	-	110,000
C01700	償還長期借款	( 570)	-
C03100	存入保證金減少	10	( 26)
C05400	取得子公司股權	( 1,940)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 2,500)	269,974
DDDD	匯率變動對現金之影響	447	( 26,092)
EEEE	本期現金淨增加(減少)	( 29,154)	73,986
E00100	期初現金餘額	896,632	840,449
E00200	期末現金餘額	\$ 867,478	\$ 914,435

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107年5月8日核閱報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：蔡荻宜



百容電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 8 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」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類及衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 896,632	\$ 896,632	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	474,749	474,749	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,034	3,034	(2)
股票投資	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	25,418	25,418	(3)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	99,150	99,150	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	41,336	41,336	(1)

  

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	\$	\$		\$	\$			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 252,093	\$ -		\$ 252,093	\$ -			
減：重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (IFRS 9)	-	( 25,418 )		( 25,418 )	( 4,358 )		4,358	(3)
	<u>252,093</u>	<u>( 25,418 )</u>		<u>226,675</u>	<u>( 4,358 )</u>		<u>4,358</u>	
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	41,336	( 41,336 )		-	18,207		( 18,207 )	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 權益工具	-	-		-	-		-	
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類	-	25,418		25,418	-		-	(3)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	99,150		99,150	-		-	(1)
	<u>-</u>	<u>124,568</u>		<u>124,568</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產								
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,374,415		1,374,415	-		-	(2)
合 計	<u>\$ 293,429</u>	<u>\$ 1,432,229</u>		<u>\$ 1,725,658</u>	<u>\$ 13,849</u>		<u>( \$ 13,849 )</u>	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益 - 備供出售金

融資產未實現損益 75,013 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整金額為 0 元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 18,207 仟元，保留盈餘調整增加 18,207 仟元。

(2) 應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 股票投資原依 IAS 39 分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於 IFRS 9 初次適用日，合併公司得將其投資指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整增加 4,358 仟元，保留盈餘調整減少 4,358 仟元。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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

<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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

##### (二) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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，參閱附註十三及附表四及五。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### a. 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包括指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

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請參閱附註二五。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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債券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 106 年

合併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。

##### a. 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為指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- (c) 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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請參閱附註二五。

##### b. 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，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，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。

#### c. 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、其他應收款及存出保證金）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債券，係用於滿足短期現金承諾。

### B. 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

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，如應收帳款，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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或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。

#### C. 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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透

過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 金融負債

### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

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：

A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

#### 3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 12,480	\$ 3,446	\$ 9,270
銀行支票及活期存款	651,027	623,963	783,456
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
附買回債券	<u>203,971</u>	<u>269,223</u>	<u>121,709</u>
	<u>\$ 867,478</u>	<u>\$ 896,632</u>	<u>\$ 914,435</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
附買回債券	1.89	1.33-2.84	0.90

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生性金融資產			
國內上市櫃股票	\$ -	\$ 25,418	\$ 21,559
基金受益憑證	<u>197,799</u>	<u>226,675</u>	<u>223,824</u>
	<u>\$ 197,799</u>	<u>\$ 252,093</u>	<u>\$ 245,383</u>

八、應收帳款－非關係人

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款－非關係人	\$ 381,671	\$ 412,184	\$ 299,122
減：備抵損失	( <u>1,784</u> )	( <u>1,912</u> )	( <u>2,228</u> )
	<u>\$ 379,887</u>	<u>\$ 410,272</u>	<u>\$ 296,894</u>

107年1月1日至3月31日－按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 125 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可

回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1-90 天	逾期 91-180 天	逾期 181-365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.01%-0.15%	1%	5%	10%	100%	
總帳面金額	\$ 305,541	\$ 74,128	\$ 975	\$ 574	\$ 453	\$ 381,671
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>484</u> )	( <u>741</u> )	( <u>49</u> )	( <u>57</u> )	( <u>453</u> )	( <u>1,784</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 305,057</u>	<u>\$ 73,387</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,887</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,912
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	1,912
減：本期迴轉減損損失	( <u>128</u> )
期末餘額	<u>\$ 1,784</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 338,205	\$ 230,227
逾期30天以內	92,488	71,874
逾期31-180天	37,726	27,736
逾期181-365天	412	126
逾期1年以上	447	708
合計	<u>\$ 469,278</u>	<u>\$ 330,671</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：

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,154
減：本期迴轉呆帳費用	( 821)
外幣換算差額	( 105)
期末餘額	<u>\$ 2,228</u>

## 九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 156,732	\$ 150,420	\$ 92,520
半成品	57,610	54,006	50,190
在製品	55,496	47,631	44,511
原物料	158,403	142,332	76,853
商 品	12,699	12,745	6,448
	<u>\$ 440,940</u>	<u>\$ 407,134</u>	<u>\$ 270,522</u>

107年及106年1月1日至3月31日之營業成本分別包括存貨淨變現價值回升利益65仟元及跌價損失1,187仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年3月31日</u>
國內投資	
上市（櫃）股票	
博大科技股份有限公司	\$ 71,120
鈺鎧科技股份有限公司	54,185
未上市（櫃）股票	
森茂科技股份有限公司	25,426
麗太科技股份有限公司	4,500
得群科技股份有限公司	4,070
富吉特半導體股份有限公司	3,356
華陽中小企業開發股份有限公司	1,944
普訊捌創業投資股份有限公司	1,359
德陽生物科技創業投資股份有限公司	559
華中創業投資股份有限公司	<u>122</u>
	<u>\$ 166,641</u>

合併公司依中長期策略目的投資上列公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、十一及十二。

十一、備供出售金融資產－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內投資		
上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 99,150</u>	<u>\$ 101,900</u>

十二、以成本衡量之金融資產－106年

<u>被投資公司名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3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
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

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	106年12月31日	106年3月31日
富吉特半導體股份有限公司	\$ 3,356	\$ 3,356
華陽中小企業開發股份有限公司	1,944	1,944
普訊捌創業投資股份有限公司	1,359	15,808
德陽生物科技創業投資股份有限公司	559	700
華中創業投資股份有限公司	122	122
碧茂科技股份有限公司 (碧茂科技)	-	18,613
晶量半導體股份有限公司	-	-
晶英光電科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 41,336</u>	<u>\$ 74,539</u>

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

### 十三、子公司

#### (一) 列入合併報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 ( 權 ) ( % )		
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	廣容科技股份有限公司 (廣容科技)	80	80	80
	Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA)	100	100	100
	Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa)	100	100	100
	Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa)	100	100	100
	Chu Mao International Co., Ltd. (Chu Mao Mauritius)	-	-	100
	國興電工股份有限公司 (國興電工)	100	100	100
	碧茂科技	67	67	4
Fulltron Samoa	百容電子(蘇州)有限公司 (百容蘇州)	100	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 ( 權 ) ( % )		
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
Chu Mao Samoa	東莞巨貿電子金屬有限公司 (巨貿東莞)	100	100	100
	Good Sky Electric (BVI) Ltd. (Good Sky BVI)	30	30	30
國興電工	Good Sky BVI	70	70	70
Good Sky BVI	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd. (Good Sky Malaysia)	100	100	100
	國興繼電器(深圳)有限公司 (國興深圳)	100	100	100
碧茂科技	Best Era Investment Ltd. (Best Era)	100	100	-
	Simply Success Investment Ltd. (Simply Success)	100	100	-
Simply Success	碧茂科技(蘇州)有限公司 (碧茂蘇州)	100	100	-

列入合併財務報表中，除國興電工及國興深圳 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表係經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報告未經會計師核閱。

合併公司於 106 年 7 月及 12 月分別以 89,965 仟元及 73,064 仟元取得碧茂科技股權，投資後持股比例為 66.64%，對該公司具重大影響力，故於 106 年 12 月 31 日將其併入本公司之合併財務報表。

107 年 1 月合併公司再以 1,990 仟元取得碧茂科技部份股權，致持股比例由 66.64% 增加致 67.4%。

## (二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
碧茂科技	32.60%	33.36%	-
廣容科技	20.18%	20.18%	20.18%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四及五。

子 公 司 名 稱	分配非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
碧茂科技	(\$ 4,329)	\$ -	\$ 79,245	\$ 85,140	\$ -
廣容科技	41	( 314)	15,930	15,655	16,680
	(\$ 4,288)	(\$ 314)	\$ 95,175	\$ 100,795	\$ 16,680

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額  
編製：

碧茂科技及其子公司

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動資產	\$ 275,690	\$ 296,598
非流動資產	130,161	130,675
流動負債	( 148,665)	( 159,775)
非流動負債	( 14,104)	( 12,279)
權益	<u>\$ 243,082</u>	<u>\$ 255,219</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 163,837	\$ 170,080
碧茂科技之非控制權益	<u>79,245</u>	<u>85,139</u>
	<u>\$ 243,082</u>	<u>\$ 255,219</u>
	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	<u>\$ 67,786</u>	<u>\$ -</u>
本年度淨利	(\$ 13,278)	\$ -
其他綜合損益	<u>1,142</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 12,136)</u>	<u>\$ -</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,949)	\$ -
碧茂科技之非控制權益	<u>( 4,329)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 13,278)</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,180)	\$ -
碧茂科技之非控制權益	<u>( 3,956)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 12,136)</u>	<u>\$ -</u>
現金流量		
營業活動	\$ 13,677	\$ -
投資活動	( 3,792)	-
籌資活動	570	-
匯率影響數	<u>( 2,191)</u>	<u>-</u>
淨現金流入	<u>\$ 8,264</u>	<u>\$ -</u>

### 廣容科技

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 72,395	\$ 97,889	\$ 86,740
非流動資產	29,331	2,498	18,215
流動負債	( 17,025)	( 17,043)	( 16,583)
非流動負債	( 5,758)	( 5,770)	( 5,720)
權益	<u>\$ 78,943</u>	<u>\$ 77,574</u>	<u>\$ 82,652</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 63,013	\$ 61,919	\$ 65,972
廣容科技之非控制權益	15,930	15,655	16,680
	<u>\$ 78,943</u>	<u>\$ 77,574</u>	<u>\$ 82,652</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 10,552</u>	<u>\$ 10,049</u>
本年度淨利	\$ 202	(\$ 1,558)
其他綜合損益	1,167	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,369</u>	<u>(\$ 1,558)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 161	(\$ 1,244)
廣容科技之非控制權益	41	( 314)
	<u>\$ 202</u>	<u>(\$ 1,558)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,093	(\$ 1,244)
廣容科技之非控制權益	276	( 314)
	<u>\$ 1,369</u>	<u>(\$ 1,558)</u>
現金流量		
營業活動	<u>(\$ 12,222)</u>	<u>\$ 9,531</u>

### 十四、採用權益法之投資

被投資公司名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
富致科技股份有限公司 (富致科技)	\$ 117,535	\$ 112,707	\$ 104,049
百旭應用材料股份有限公司 (百旭應用材料)	58,754	60,128	43,667
	<u>\$ 176,289</u>	<u>\$ 172,835</u>	<u>\$ 147,716</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
富致科技	29	29	30
百旭應用材料	45	45	45

合併公司於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%。該公司另於106年4月辦理現金增資，合併公司以現金22,500仟元按持股比例認購。

個別不重大之關聯企業資訊彙總如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 3,592	\$ 4,982
綜合損益總額	\$ 3,592	\$ 4,982

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

#### 十五、不動產、廠房及設備

107年1月1日							
至3月31日	期 初 餘 額	增	加	減	少	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 823,656	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 823,656
房屋及建築	594,051	1,071	-	-	1,913		597,035
機器設備	928,328	22,830	( 1,489)		5,029		954,698
其他設備	661,523	17,114	( 11,950)		2,279		668,966
未完工程	111,897	17,317	( 22,074)		-		107,140
成本合計	<u>3,119,455</u>	<u>\$ 58,332</u>	<u>(\$ 35,513)</u>		<u>\$ 9,221</u>		<u>3,151,495</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	280,722	\$ 5,174	\$ -	\$ -	\$ 1,610		287,506
機器設備	744,309	10,517	( 1,673)		5,876		759,029
其他設備	531,562	12,604	( 8,465)		2,223		537,924
累計折舊合計	<u>1,556,593</u>	<u>\$ 28,295</u>	<u>(\$ 10,138)</u>		<u>\$ 9,709</u>		<u>1,584,459</u>
	<u>\$ 1,562,862</u>						<u>\$ 1,567,036</u>

106年1月1日 至3月31日	期 初 餘 額	增	加	減	少	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 179,666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,666
房屋及建築	427,686	-	-	( 6,351)			421,335
機器設備	746,071	4,752	( 1,064)	( 16,233)			733,526
其他設備	588,718	11,820	( 738)	( 8,658)			591,142
未完工程	50,811	23,957	( 11,713)	-			63,055
成本合計	<u>1,992,952</u>	<u>\$ 40,529</u>	<u>(\$ 13,515)</u>	<u>(\$ 31,242)</u>			<u>1,988,724</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	196,490	\$ 3,232	\$ -	(\$ 3,079)			196,643
機器設備	617,804	7,404	( 848)	( 12,608)			611,752
其他設備	464,275	13,149	( 745)	( 6,675)			470,004
累計折舊 合計	<u>1,278,569</u>	<u>\$ 23,785</u>	<u>(\$ 1,593)</u>	<u>(\$ 22,362)</u>			<u>1,278,399</u>
	<u>\$ 714,383</u>						<u>\$ 710,325</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土 地	\$ 4,149	\$ 4,149	\$ 4,149
房屋及建築	8,687	8,687	8,687
減：累計折舊	( 2,242)	( 2,200)	( 2,072)
	<u>\$ 10,594</u>	<u>\$ 10,636</u>	<u>\$ 10,764</u>

投資性不動產以直線基礎按50年之耐用年數計提折舊。

合併公司之投資性不動產於107年3月31日暨106年12月31日及3月31日之公允價值分別為17,852仟元、11,977仟元及13,936仟元。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）

持 有 公 司	取 得 土 地 使 用 權 地 點	使 用 年 數
百容蘇州	蘇州相城經濟開發區澄雲路 577 號	50 年
碧茂蘇州	蘇州市相城區春申湖東路 16 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 107 年 3 月 31 日攤銷後帳面金額為 5,144 仟元；及碧茂蘇州於 94 年 9 月取得之土地使用權，取得成本為人民幣 1,153 仟元，其用途亦為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。截至 107 年 3 月 31 日攤銷後帳面金額為 3,695 仟元。

十八、借 款

(一) 短期銀行借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用額度借款	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
年 利 率 (%)	0.98-1.57	0.98-1.57	0.94-1.1

(二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 110,000</u>
年 利 率 (%)	0.60-0.71	0.56-0.80	0.57-0.63

(三) 長期銀行借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 484,590	\$ 485,160	\$ -
減：列為 1 年內到期部份	<u>( 91,110)</u>	<u>( 61,500)</u>	-
長期銀行借款	<u>\$ 393,480</u>	<u>\$ 423,660</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率 (%)	1.35-1.50	1.35-1.50	-

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七），本公司借款到期日為 111 年 5 月 15 到期，動撥金額係用於購買土地及建築物。另合併公司中碧茂科技之長期借款到期日為 111 年 10 月 31 日到期，動撥金額係用於營運資金。

## 十九、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為128仟元及124仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>134,000</u>	<u>134,000</u>	<u>134,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,340,000</u>	<u>\$ 1,340,000</u>	<u>\$ 1,340,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>110,619</u>	<u>110,619</u>	<u>110,619</u>
已發行股本	<u>\$ 1,106,188</u>	<u>\$ 1,106,188</u>	<u>\$ 1,106,188</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥10%為法定盈餘公積直至累積金額達本公司資本總額為止，並依法提列或迴轉特別盈餘公積。再依其分配後餘額連同上一年度累積未分配盈餘，並得保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一員工酬勞及董監事酬勞。

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或基於資本支出、業務擴充需要擬具分派議案。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金管證發字第 1010012865 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。

本公司於 107 年 2 月 27 日董事會擬議及 106 年 6 月股東常會決議通過盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 16,152	\$ 17,785		
現金股利	110,619	77,433	\$ 1	\$ 0.7

上述 107 年 2 月董事會並擬議以資本公積 33,186 仟元發放現金股利。

另本公司股東常會於 106 年 6 月決議以資本公積 66,371 仟元發放現金。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
期初餘額	\$ 25,071	\$ 33,386	\$ 33,386
迴轉特別盈餘公積			
處分關聯企業	-	( 8,315 )	-
期末餘額	\$ 25,071	\$ 25,071	\$ 33,386

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。

二一、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>107年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 83,895	\$ 38,636	\$ 122,531
退職後福利			
確定提撥計畫	2,020	1,259	3,279
確定福利計畫（附註十九）	64	64	128
其他員工福利	21,250	3,583	24,833
折舊費用	21,435	6,902	28,337
攤銷費用	340	2,773	3,113
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	59,974	30,598	90,572
退職後福利			
確定提撥計畫	1,629	975	2,604
確定福利計畫（附註十九）	56	68	124
其他員工福利	18,302	2,709	21,011
折舊費用	19,404	4,423	23,827
攤銷費用	55	2,289	2,344

員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107年及106年1月1日至3月31日估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4%	\$ 707	4%	\$ 20
董監事酬勞	2%	354	2%	10

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 2 月及 106 年 3 月經董事會決議如下：

	106 年度	105 年度
<u>現金</u>		
員工酬勞	\$ 8,332	\$ 9,245
董監酬勞	4,166	4,622

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,230	\$ 5,650
遞延所得稅		
本期產生者	( 118)	( 4,532)
稅率變動	( 336)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 1,118</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 所得稅核定情形

國興電工截至 104 年度暨本公司、廣容科技及碧茂科技截至 105 年度之營利事業所得申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、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>107年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 12,430	110,619	\$ 0.11
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>261</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>\$ 12,430</u>	<u>110,880</u>	<u>\$ 0.11</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 436	110,619	\$ -
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>426</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>\$ 436</u>	<u>111,045</u>	<u>\$ -</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

### 二四、企業合併

#### (一) 收購子公司

子公司名稱	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價 (現金及 應付票據)
碧茂科技及其 子公司	步進馬達、膨脹閥及射出 零件之研究、開發、生 產、製造及銷售	106.12.31	67	<u>\$ 149,037</u>

合併公司收購碧茂科技及其子公司係為取得產品關鍵技術。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金及約當現金	\$ 137,838
應收帳款及其他應收款	74,789
存 貨	62,014
其他流動資產	21,957
非流動資產	
不動產、廠房及設備	120,589
遞延所得稅資產	4,549
其他非流動資產	5,537
流動負債	
短期借款	( 75,000)
應付帳款及其他應付款	( 77,535)
一年內到期之長期銀行借款	( 2,280)
其他流動負債	( 4,960)
非流動負債	
長期借款	( 9,120)
遞延所得稅負債	( 378)
其他非流動負債	( 2,781)
	<u>\$ 255,219</u>

(三) 因收購產生之商譽

移轉對價	\$ 149,037
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 147,562)
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,475</u>

收購產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值等。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流入

現金支付之對價	\$ 149,037
應付票據	( 40,676)
減：取得之現金及約當現金餘額	( 137,838)
	<u>(\$ 29,477)</u>

## 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之帳面金額趨近其公允價值或其公平價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

107年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 197,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,799</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	\$ 125,305	\$ -	\$ -	\$ 125,305
－國內未上市				
(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,336</u>	<u>41,336</u>
	<u>\$ 125,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,336</u>	<u>\$ 166,641</u>

合併公司於 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日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 級公允價值衡量。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參造市場報價決定，包括上市(櫃)及興櫃公司股票。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內外非上市(櫃)權益投資皆按第 3 等級評價。公允價值係採股價淨值比法，依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質

相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調整

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	107年3月31日
期初餘額	\$ 41,336
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-
期末餘額	<u>\$ 41,336</u>

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
－持有供交易	\$ 197,799	\$ 252,093	\$ 245,383
放款及應收款(註1)	-	1,374,415	1,245,808
備供出售金融資產(註2)	-	140,486	176,439
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	1,298,597	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	166,641	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	1,440,219	1,522,977	617,263

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：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。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及存入保證金等按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、應付帳款及借款。財務管理部門藉由風險程度與廣度分析暴險來監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（主要為匯率風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### (1) 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），參閱附註二九。

##### 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107年及106年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少8,266仟元及7,604仟元。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) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
應付短期票券	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 110,000
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	305,000	305,000	230,000
長期銀行借款	484,590	485,160	-

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.125%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少 247 仟元及 72 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

### 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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 85,000 仟元、85,000 仟元及 160,000 仟元。

### 流動性及利率風險表

下表係非衍生金融負債剩餘合約到期分析，非衍生性金融負債係依據本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製，採總額交割之衍生工具係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

性 質 別	短於1年	1 至 5 年	合 計
<u>107年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 399,921	\$ 708	\$ 400,629
浮動利率工具	396,110	393,480	789,590
固定利率工具	<u>250,000</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>
	<u>\$ 1,046,031</u>	<u>\$ 394,188</u>	<u>\$ 1,440,219</u>
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 482,119	\$ 698	\$ 482,817
浮動利率工具	371,060	419,100	790,160
固定利率工具	<u>250,000</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>
	<u>\$ 1,103,179</u>	<u>\$ 419,798</u>	<u>\$ 1,522,977</u>
<u>106年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 276,749	\$ 514	\$ 277,263
浮動利率工具	230,000	-	230,000
固定利率工具	<u>110,000</u>	<u>-</u>	<u>110,000</u>
	<u>\$ 616,749</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 617,263</u>

### 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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
百旭應用材料	關聯企業
碧茂科技	關聯企業(106年12月31日轉為子公司)
富致科技	關聯企業
博大科技股份有限公司	其他關係人
鈺鎧科技股份有限公司	其他關係人
百納塑膠股份有限公司	其他關係人
森茂科技股份有限公司	其他關係人
上傑電子股份有限公司	其他關係人
健和興端子股份有限公司	其他關係人
廣納投資股份有限公司	其他關係人
百合投資股份有限公司	其他關係人

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>439</u>	<u>150</u>
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 150</u>

對關係人銷貨之價格及交易條件與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 1,521	\$ 1,448
其他關係人	<u>4,264</u>	<u>5,388</u>
	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 6,836</u>

合併公司向關係人進貨係屬特殊規格產品，其價格無法與一般價格比較，貨款條件係開具 105 天期票支付，一般客戶則均為 3 個月內付款。

(四) 營業成本－加工費

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 5,968</u>	<u>\$ 6,820</u>

(五) 應收票據及帳款淨額

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 1,801	\$ -
其他關係人	<u>331</u>	<u>648</u>	<u>186</u>
	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 186</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，參閱附註八之說明。

(六) 應付票據及帳款

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	\$ 2,216	\$ 2,365	\$ 1,963
其他關係人	<u>34,822</u>	<u>46,894</u>	<u>17,135</u>
	<u>\$ 37,038</u>	<u>\$ 49,259</u>	<u>\$ 19,098</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,874	\$ 2,923
退職後福利	52	62
	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 2,985</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為長期銀行借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ -</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未認列之合約承諾—購置 不動產、廠房及設備	<u>\$ 22,978</u>	<u>\$ 10,300</u>	<u>\$ 565,644</u>

二九、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	107年3月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 35,185	29.06	\$1,022,289	\$ 37,970	29.71	\$1,128,103
日幣	58,208	0.27	15,827	59,379	0.26	15,569
歐元	237	35.67	8,443	404	35.37	142
港幣	3,441	3.68	12,658	2,037	3.78	7,694
外幣負債						
貨幣性項目						
美金	6,735	29.06	195,680	7,589	29.71	225,476
港幣	1,723	3.68	6,338	182	3.78	686

106年3月31日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,761	30.28	\$ 931,449
日幣	103,543	0.27	27,884
歐元	1,394	32.23	44,915
港幣	5,480	3.87	21,228
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,648	30.28	171,033
港幣	1,606	3.87	6,222

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	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	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)	(\$ 13,399)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 38,809)
美金	29.25 (美金：新台幣)	291	32.04 (美金：新台幣)	398
人民幣	4.56 (人民幣：新台幣)	( 1,559)	4.63 (人民幣：新台幣)	994
馬幣	6.40 (馬幣：新台幣)	304	7.19 (馬幣：新台幣)	( 486)
		<u>(\$ 14,363)</u>		<u>(\$ 37,903)</u>

### 三十、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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
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：附表一。
  - (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。

### 三一、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。

合併之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

107年1月1日至3月31日	沖壓部門	電子零組件部門	繼電器部門	步進馬達部門	其他部門	調節及銷除	合計
<b>收 入</b>							
來自外部客戶收入	\$ 118,373	\$ 154,023	\$ 61,258	\$ 67,786	\$ 87,875	\$ -	\$ 489,315
部門間收入	2,986	21,159	17,036	-	7,480	( 48,661 )	-
利息收入	-	-	14	27	1,012	-	1,053
	<u>\$ 121,359</u>	<u>\$ 175,182</u>	<u>\$ 78,308</u>	<u>\$ 67,813</u>	<u>\$ 96,367</u>	<u>( \$ 48,661 )</u>	<u>\$ 490,368</u>
<b>費用及損失</b>							
折舊及攤銷	\$ 6,049	\$ 11,307	\$ 1,796	\$ 6,902	\$ 6,880	( \$ 1,484 )	\$ 31,450
部門損益	<u>\$ 13,690</u>	<u>\$ 12,607</u>	<u>\$ 3,587</u>	<u>( \$ 14,125 )</u>	<u>( \$ 4,264 )</u>	<u>( \$ 577 )</u>	<u>\$ 10,918</u>
<b>資 產</b>							
採權益法之投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,170,652	( \$ 994,363 )	\$ 176,289
部門資產	<u>\$ 1,243,067</u>	<u>\$ 985,601</u>	<u>\$ 402,569</u>	<u>\$ 405,803</u>	<u>\$ 2,046,662</u>	<u>( \$ 1,071,753 )</u>	<u>\$ 4,011,949</u>
部門負債	<u>\$ 756,975</u>	<u>\$ 407,553</u>	<u>\$ 65,329</u>	<u>\$ 162,721</u>	<u>\$ 224,722</u>	<u>( \$ 73,297 )</u>	<u>\$ 1,544,003</u>
<b>106年1月1日至3月31日</b>							
<b>收 入</b>							
來自外部客戶收入	\$ 103,823	\$ 144,108	\$ 79,784	\$ -	\$ 63,717	\$ -	\$ 391,432
部門間收入	1,332	19,428	14,503	-	9,852	( 45,115 )	-
利息收入	-	-	11	-	367	-	378
	<u>\$ 105,155</u>	<u>\$ 163,536</u>	<u>\$ 94,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,936</u>	<u>( \$ 45,115 )</u>	<u>\$ 391,810</u>
<b>費用及損失</b>							
折舊及攤銷	\$ 8,002	\$ 10,527	\$ 2,046	\$ -	\$ 5,596	\$ -	\$ 26,171
部門損益	<u>\$ 16,836</u>	<u>\$ 13,178</u>	<u>\$ 8,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 23,711 )</u>	<u>( \$ 13,908 )</u>	<u>\$ 1,240</u>
<b>資 產</b>							
採權益法之投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 842,020	( \$ 694,304 )	\$ 147,716
部門資產	<u>\$ 574,666</u>	<u>\$ 1,109,994</u>	<u>\$ 388,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,827,413</u>	<u>( \$ 839,477 )</u>	<u>\$ 3,061,547</u>
部門負債	<u>\$ 79,708</u>	<u>\$ 112,366</u>	<u>\$ 69,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491,209</u>	<u>( \$ 53,389 )</u>	<u>\$ 698,990</u>

百容電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三及五)	期末餘額 (註四及五)	實際動支金額 (註四及七)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註一)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
1	碧茂科技	Simply Success	其他應收款	Y	\$ 23,808 (美金 800)	\$ 23,808 (美金 800)	\$ 23,808 (美金 800)	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 24,308	\$ 97,233
	Simply Success	碧茂蘇州	其他應收款	Y	29,710 (美金 1,000)	29,710 (美金 1,000)	29,710 (美金 1,000)	-	有短期融通資金之必要(註六)	-	營運週轉	-	-	-	53,506	53,506

註一：資金貸與他人之個別限額，除為貸與公司直接及間接持有 100% 股權之國外公司間，或本公司直接及間接持有 100% 股權之國外公司間之資金貸與，以不超過貸與公司淨值之 40% 為限，餘以不超過貸與公司淨值之 10% 為限，惟其個別限額不得超過總限額之金額。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40% 為限。

註三：本期最高餘額新台幣元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當日之兌換新台幣元匯率換算。

註四：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

註五：係董事會通過之資金貸與額度。

註六：碧茂科技直接及間接持有 100% 股權之國外公司間之資金貸與期限，不受每次不得超過一年之限制。

註七：業已沖銷。

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 107 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				單位數／股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註)		
本公司	股票								
		晶量半導體股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	24,899	\$ -	2	\$ -	
		華陽中小企業開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,783,490	1,944	4	1,944	
		普訊捌創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,083,750	1,019	2	1,019	
		森茂科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,062,375	25,426	17	25,426	
		華中創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,235	92	5	92	
		晶英光電科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,522	-	3	-	
		富吉特半導體股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	427,047	3,356	1	3,356	
		得群科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	407,008	4,070	5	4,070	
		麗太科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450,000	4,500	10	4,500	
		博大科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	636,617	44,563	1	44,563	
		鈺鎧科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,853,843	54,185	11	54,185	
		開放型受益憑證							
		元大實質多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	14,144	-	14,144	
		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	11,257	58,511	-	58,511	
		元大新興亞洲美元債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,287	14,460	-	14,460	
		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	30,643	-	30,643	
	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	3,089	-	3,089		
	柏瑞特別股息收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	197,847	60,186	-	60,186		
	柏瑞多重資產特別收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	14,469	-	14,469		
廣容科技	股票								
		博大科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	379,380	26,557	-	26,557	
		華中創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,009	30	2	30	
		普訊捌創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	361,250	340	1	340	
		德陽生物科技創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	55,936	559	1	559	
		開放型受益憑證							
	復華高益策略組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	178,094	2,297	-	2,297		

註：公允價值資訊請參閱附註二五。

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 107 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 11,720	月結 60 天	2		
			1	銷貨收入	9,612	月結 60 天	2		
			1	應收帳款	11,754	月結 60 天	-		
			1	應付帳款	4,588	月結 60 天	-		
			1	其他收入	2,444	—	-		
			1	其他應收款	6,479	—	-		
		國興電工	1	進 貨	1,161	月結 30 天	-		
			1	銷貨收入	4,926	月結 30 天	1		
			1	應收帳款	6,312	次月結 75 天	-		
			1	應付帳款	3,522	次月結 75 天	-		
			1	銷貨收入	4,778	月結 45-105 天	1		
			1	應收帳款	5,000	月結 45-105 天	-		
		廣容科技	1	應付帳款	1,028	月結 45-105 天	-		
			1	其他應收款	5,321	—	-		
			1	銷貨收入	3,432	T/T 60 天	1		
			1	應收帳款	2,509	T/T 60 天	-		
			1	進 貨	2,846	月結 90 天	1		
			1	應付帳款	4,919	月結 90 天	-		
		1	廣容科技	ECE USA	1	銷貨收入	1,362	次月結 75 天	-
					3	應收帳款	1,365	次月結 75 天	-
2	Good Sky BVI	國興電工	3	其他應收款	22,490	—	1		
			3	應收帳款	48,907	次月結 60 天	1		
		ECE USA	3	銷貨收入	10,081	T/T 60 天	2		
			3	進 貨	10,180	次月結 60 天	2		
		3	應付帳款	6,789	次月結 60 天	-			
		3	應收帳款	2,496	次月結 60 天	-			
3	其他應收款	54,685	—	1					

(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			
				交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )	目 金 額 ( 註 二 )	
3	Chu Mao Samoa	巨貿東莞	3	進 貨	\$ 15,570	月結 90 天	3
				應付帳款	6,413	月結 90 天	-
4	巨貿東莞	國興深圳	3	其他應收款	25,428	-	1
			3	銷貨收入	3,941	次月結 90 天	1
			3	應收帳款	4,845	次月結 90 天	-
5	國興電工	國興深圳	3	進 貨	10,844	月結 30 天	2
				應付帳款	6,661	月結 30 天	-
			3	應收帳款	2,356	次月結 60 天	-
			3	其他應收款	3,700	-	-
			3	其他應付款	4,297	-	-
		Good Sky Malaysia	3	銷貨收入	3,179	T/T 90 天	1
			3	應收帳款	4,948	T/T 90 天	-
6	國興深圳	Good Sky Malaysia	3	銷貨收入	2,590	T/T 90 天	1
			3	應收帳款	5,526	T/T 90 天	-
		百容蘇州	3	進 貨	2,343	次月結 15 天	-
			3	應付帳款	2,894	次月結 15 天	-
			3	應收帳款	1,022	次月結 15 天	-
7	碧茂科技	碧茂蘇州	3	銷貨收入	17,610	月結 90 天	4
			3	進 貨	18,693	月結 60 天	4
			3	應收帳款	25,215	月結 90 天	1
			3	應付帳款	10,755	月結 60 天	-
		Best Era	3	應付帳款	1,418	月結 60 天	-
		Simply Success	3	其他應收款	23,244	-	1
8	Simply Success	碧茂蘇州	3	其他應收款	29,055	-	1

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 107 年 1 月 1 日至 3 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(%)			
本公司	ECE USA (註二)	美國	各類電子產品買賣	\$ 7,578	\$ 7,578	2,500	100	\$ 31,964	美金 29	\$ 1,015	
	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	63,013	\$ 202	162	
	Fulltron Samoa (註二)	薩摩亞	控股公司	369,443	369,443	11,750,000	100	243,685	美金 110	3,722	
	Chu Mao Samoa (註二)	薩摩亞	控股公司	30,827	30,827	1,470,000	100	162,512	美金 47	1,386	
	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	239,617	3,382	3,382	
	碧茂科技 (註二)	台中市	電子零組件製造及買賣	170,883	168,893	18,730,601	67	165,363	( 13,278)	( 8,949)	
	富致科技	新北市	電子零件製造	32,520	32,520	7,954,696	29	117,535	17,418	4,966	
	百旭應用材料	台南市	電子零件製造	67,500	67,500	6,750,000	45	58,754	( 3,053)	( 1,374)	
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	91,644	-	30	美金 3,044	美金 91	(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	205,686	美金 91	(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 35	馬幣 56	(註一)	
碧茂科技	Best Era (註二)	英屬維京群島	控股公司	-	-	-	100	3,047	( 1,034)	(註一)	
	Simply Success (註二)	英屬維京群島	控股公司	160,450	160,450	-	100	133,764	美金 205	(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 107 年 1 月 1 日至 3 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 (註四)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
百容蘇州(註七)	各類電子商品、加工、 製造、買賣	\$ 322,511 (美金 11,100)	(註一)	\$ 322,511 (美金 11,100)	\$ -	\$ -	\$ 322,511 (美金 11,100)	\$ 692	100%	\$ 3,219	\$ 254,725	\$ -
巨貿東莞(註七)	各類電子商品、加工、 製造、買賣	47,259 (美金 1,473 及港幣 1,213)	(註一)	47,259 (美金 1,473 及港幣 1,213)	-	-	47,259 (美金 1,473 及港幣 1,213)	3,627	100%	3,627	13,547	-
國興深圳(註七)	各類電子商品、加工、 製造、買賣	251,905 (美金 6,105 及港幣 20,262)	(註一)	251,905 (美金 6,105 及港幣 20,262)	-	-	251,905 (美金 6,105 及港幣 20,262)	112	100%	1,312	65,655	-
百容電子(東莞)有限 公司(註二)	—	41,636 (美金 1,433)	(註二)	41,636 (美金 1,433)	-	-	41,636 (美金 1,433)	-	-	-	-	-
廣容上海(註三)	各類電子產品買賣	5,811 (美金 200)	(註三)	5,811 (美金 200)	-	-	5,811 (美金 200)	-	-	-	-	-
碧茂蘇州(註七)	電子零組件製造及買賣	159,773 (美金 5,499)	(註一)	159,773 (美金 5,499)	-	-	159,773 (美金 5,499)	( 4,830)	100%	( 4,830)	126,833	-

(接次頁)

(承前頁)

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 (註五)
本公司	\$ 663,310 (美金 20,111) (港幣 21,475)	\$ 681,492 (註六) (美金 20,705) (港幣 21,726)	\$ 1,423,663
廣容科技	\$ 5,811 (美金 200)	\$ 5,811 (美金 200)	\$ 80,000
碧茂科技	\$ 159,803 (美金 5,500)	\$ 159,803 (美金 5,500)	\$ 145,849

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、Chu Mao Samoa 所投資之 Good Sky BVI 再轉投資及碧茂科技所投資之 Simply Success 再轉投資。

註二：百容電子（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，故無法向投審會辦理投資註銷。

註三：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，未向投審會核銷投資金額。

註四：除國興深圳係依據台灣母公司會計師核閱之財務報表計算外，餘係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註五：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 仟元及碧茂科技之投資限額為淨值之 60%。

註六：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。

註七：相關金額業已沖銷。