

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107及106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	14~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	34~56		六~二四
(七) 關係人交易	57~60		二五
(八) 質抵押之資產	60		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		二七
(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	60~61		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61、63~66		二九
2. 轉投資事業相關資訊	61、63~66		二九
3. 大陸投資資訊	61~62、 67~68		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	69~82		-

### 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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 107 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 107 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民國 107 年及 106 年富致科技股份有限公司及民國 106 年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 107 年及 106 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 119,863 仟元及 172,835 仟元，分別佔個體資產總額 3%及 5%，民國 107 年及 106 年度之採用權益法認列綜合損益份額分別為 17,468 仟元及 10,402 仟元，皆佔個體綜合損益總額之 10%。

#### **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 107 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 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 100028068 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 108 年 2 月 25 日



代 碼	資 產	107年12月31日			106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)	\$ 358,217	10	\$ 433,179	12		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	89,974	3	203,551	5		
1150	應收票據-非關係人淨額(附註四及八)	14,322	1	20,813	1		
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註四及八)	184,759	5	207,133	6		
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、八及二五)	37,394	1	28,662	1		
1200	其他應收款(附註二五)	6,825	-	14,439	-		
1310	存 貨(附註四、五及九)	243,120	7	230,164	6		
1470	其他流動資產(附註二十)	7,596	-	14,270	-		
11XX	流動資產總計	<u>942,207</u>	<u>27</u>	<u>1,152,211</u>	<u>31</u>		
<b>非流動資產</b>							
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)	140,125	4	-	-		
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四及十一)	-	-	99,150	3		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十二)	-	-	40,407	1		
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	1,100,493	31	1,076,768	29		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、二五、二六及二七)	1,125,510	32	1,267,529	34		
1760	投資性不動產淨額(附註四及十五)	173,618	5	-	-		
1780	無形資產(附註四)	40,699	1	43,120	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	16,779	-	17,032	-		
1915	預付設備及土地款	14,052	-	23,023	1		
1990	其他非流動資產	665	-	676	-		
15XX	非流動資產總計	<u>2,611,941</u>	<u>73</u>	<u>2,567,705</u>	<u>69</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,554,148</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,719,916</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期銀行借款(附註十六)	\$ 210,000	6	\$ 230,000	6		
2110	應付短期票券(附註十六)	250,000	7	250,000	7		
2170	應付票據及帳款-非關係人	129,735	4	168,568	5		
2180	應付票據及帳款-關係人(附註二五)	34,039	1	87,287	2		
2200	其他應付款	87,454	3	88,637	2		
2220	其他應付款-關係人(附註二五)	49,539	1	-	-		
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	-	-	17,459	1		
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六及二六)	112,500	3	59,220	2		
2300	其他流動負債	10,528	-	15,787	-		
21XX	流動負債總計	<u>883,795</u>	<u>25</u>	<u>916,958</u>	<u>25</u>		
<b>非流動負債</b>							
2540	長期銀行借款(附註十六及二六)	255,010	7	414,540	11		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	16,134	1	9,560	-		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	15,426	-	19,711	1		
25XX	非流動負債總計	<u>286,570</u>	<u>8</u>	<u>443,811</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,170,365</u>	<u>33</u>	<u>1,360,769</u>	<u>37</u>		
<b>權益</b>							
3110	普通股股本	1,106,188	31	1,106,188	30		
<b>資本公積</b>							
3210	股票發行溢價	237,472	7	270,658	7		
3220	庫藏股票交易	5,153	-	5,153	-		
3230	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	760	-	-	-		
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,101	-	4,101	-		
3270	合併溢額	225,655	6	225,655	6		
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	255,611	7	239,459	6		
3320	特別盈餘公積	25,071	1	25,071	1		
3350	未分配盈餘	487,127	14	435,232	12		
3400	其他權益	39,538	1	47,630	1		
3500	庫藏股票	( 2,893 )	-	-	-		
3XXX	權益總計	<u>2,383,783</u>	<u>67</u>	<u>2,359,147</u>	<u>63</u>		
負債與權益總計		<u>\$ 3,554,148</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,719,916</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 108 年 2 月 25 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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二五）	\$ 1,228,537	100	\$ 1,239,492	100
5000	營業成本（附註九、十九及二五）	<u>947,288</u>	<u>77</u>	<u>893,183</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>281,249</u>	<u>23</u>	<u>346,309</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	39,759	3	41,965	4
6200	管理費用	80,447	6	77,864	6
6300	研究發展費用	<u>80,844</u>	<u>7</u>	<u>76,812</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>201,050</u>	<u>16</u>	<u>196,641</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>80,199</u>	<u>7</u>	<u>149,668</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五）	10,732	1	17,605	1
7130	股利收入	5,891	-	4,316	-
7220	其他利益及損失	( 1,490)	-	-	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註四及二五）	35,414	3	3,294	-
7225	處分投資利益（附註四及十三）	10,721	1	6,299	1
7230	外幣兌換利益（損失）淨額（附註四及二八）	14,729	1	( 41,229)	( 3)

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失淨 額 (附註四及七)	(\$ 5,075)	-	(\$ 5,371)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業利益份額 (附註四及十三)	41,839	3	68,427	6
7050	財務成本	(9,371)	(1)	(7,205)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>103,390</u>	<u>8</u>	<u>46,136</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	183,589	15	195,804	16
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>17,449</u>	<u>2</u>	<u>34,288</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>166,140</u>	<u>13</u>	<u>161,516</u>	<u>13</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 及十七)	2,273	-	(7,501)	(1)
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	6,362	1	-	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合損益 之份額 (附註四 及十三)	352	-	(234)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二十)	873	-	1,275	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
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)	(\$ 302)	-	(\$ 33,211)	( 3)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註四)	-	-	(16,951)	( 1)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	9,558	1	(56,622)	( 5)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 175,698</u>	<u>14</u>	<u>\$ 104,894</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 1.46</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 1.45</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 108 年 2 月 25 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 電 子 股 份 有 限 公 司

御 權 理 益 賦 新 志

民國 107 年 及 106 年 12 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘 ( 附 註 十 八 )					其 他 權 益 項 目 ( 附 註 四 )					權 益 總 計
		( 附 註 十 八 )	( 附 註 十 八 )	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	庫 藏 股 票 ( 附 註 十 八 )		
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	
B17	依管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 8,315 )	8,315	-	-	-	-	-	
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	17,785	-	( 17,785 )	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 77,433 )	-	-	-	-	( 77,433 )	
B5	現金股利	-	-	-	-	( 77,433 )	-	-	-	-	( 77,433 )	
C7	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C15	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	3,508	-	-	-	-	-	-	-	3,508	
C15	資本公積配發現金股利	-	( 66,371 )	-	-	-	-	-	-	-	( 66,371 )	
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	( 1,321 )	-	-	-	( 1,321 )	
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	161,516	-	-	-	-	161,516	
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 6,460 )	( 33,211 )	( 16,951 )	-	( 56,622 )		
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	155,056	( 33,211 )	( 16,951 )	-	104,894		
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	1,106,188	505,567	239,459	25,071	435,232	( 27,383 )	-	75,013	-	2,359,147	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	13,712	-	61,164	( 75,013 )	-	( 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	
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	16,152	-	( 16,152 )	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 110,619 )	-	-	-	-	( 110,619 )	
B5	現金股利	-	-	-	-	( 110,619 )	-	-	-	-	( 110,619 )	
C15	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C15	資本公積配發現金股利	-	( 33,186 )	-	-	-	-	-	-	-	( 33,186 )	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	166,140	-	-	-	-	166,140	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,498	( 302 )	6,362	-	-	9,558	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	169,638	( 302 )	6,362	-	-	175,698	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	( 2,893 )	( 2,893 )	( 2,893 )	
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	760	-	-	( 4,881 )	( 106 )	-	-	-	( 4,227 )	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	197	-	( 197 )	-	-	-	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,106,188	\$ 473,141	\$ 255,611	\$ 25,071	\$ 487,127	( \$ 27,791 )	\$ 67,329	\$ -	( \$ 2,893 )	\$ 2,383,783	

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 108 年 2 月 25 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 183,589	\$ 195,804
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,824	66,729
A20200	攤銷費用	6,295	8,223
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 116)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 55)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失淨額	5,075	5,371
A20900	財務成本	9,371	7,205
A21200	利息收入	( 3,484)	( 2,349)
A21300	股利收入	( 5,891)	( 4,316)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業利益份額	( 41,839)	( 68,427)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 35,414)	( 3,294)
A23100	處分投資利益	-	( 5,162)
A23200	處分採權益法之投資利益	( 10,721)	( 1,137)
A23700	非金融資產減損損失	1,475	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,905	3,352
A24100	未實現外幣兌換淨利益	326	1,654
A29900	廉價購買利益	-	( 1,048)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	108,502	( 31,069)
A31130	應收票據	6,483	( 2,567)
A31150	應收帳款	13,441	( 33,519)
A31180	其他應收款	7,614	( 5,594)
A31200	存 貨	( 16,799)	( 58,629)
A31240	其他流動資產	8,114	( 7,012)
A32150	應付票據及帳款	( 92,049)	62,728
A32180	其他應付款	( 1,179)	504
A32230	其他流動負債	( 5,295)	1,407
A32240	淨確定福利負債	( 2,012)	( 1,539)
A33000	營運產生之現金流入	216,215	127,260
A33100	收取之利息	3,484	2,349
A33200	收取之股利	24,394	25,078
A33300	支付之利息	( 9,371)	( 7,205)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A33400	支付之股利	(\$ 143,805)	(\$ 143,804)
A33500	支付之所得稅	( 28,648)	( 38,486)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>62,269</u>	<u>( 34,808)</u>
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	2,595	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	10,837
B01800	取得採用權益法之投資	( 213,211)	( 130,861)
B01900	處分採用權益法之投資價款	70,491	3,141
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	200,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 68,848)	( 786,973)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	52,023	9,014
B04500	取得無形資產	( 3,511)	( 5,973)
B06700	其他非流動資產增加	( 5)	( 602)
B07100	預付設備款增加	( 47,622)	( 19,999)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 8,088)</u>	<u>( 921,416)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	-	160,000
C00200	短期銀行借款減少	( 20,000)	-
C00500	應付短期票券增加	-	250,000
C01600	舉借長期銀行借款	-	473,760
C01700	償還長期銀行借款	( 106,250)	-
C04900	購買庫藏股票	( 2,893)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 129,143)</u>	<u>883,760</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	( 74,962)	( 72,464)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>433,179</u>	<u>505,643</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 358,217</u>	<u>\$ 433,179</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 108 年 2 月 25 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 107 年及 106 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 108 年 2 月 25 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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$ 433,179	\$ 433,179	-
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	271,047	271,047	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	660	660	(2)
股票投資	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	40,407	40,407	(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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -			
加：自備供出售金融資產 (IAS 39)								
重分類	-	99,150		99,150	-			(1)
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39)								
重分類	-	40,407		40,407	15,595	(15,595)		(1)
	-	139,557		139,557	15,595	(15,595)		
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	-	704,886		704,886	-			(2)
合 計	\$ -	\$ 844,443		\$ 844,443	\$ 15,595	(\$ 15,595)		

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		首次適用 之 調 整	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
採用權益法之投資	\$ 1,076,768	(\$ 137)		\$ 1,076,631	(\$ 1,883)		\$ 1,746	(3)

(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，本公司選擇全數依 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 56,002 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。

本公司原依 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 15,595 仟元，保留盈餘調整增加 15,595 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) 因關聯企業追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資調整減少 137 仟元，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增加 1,746 仟元，保留盈餘調整減少 1,883 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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 16「租賃」	2019 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 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等及相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 460	\$ 460
資產影響	\$ -	\$ 460	\$ 460
租賃負債—流動	\$ -	\$ 460	\$ 460
負債影響	\$ -	\$ 460	\$ 460
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。



(三) 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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業個體及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨福利負債外，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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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；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超過取得成本之數額列為當期損益。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

自有土地不提列折舊。

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。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

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，本公司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。

### 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。

#### (1) 衡量種類

##### 107 年

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、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二四。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業個體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本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

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。

##### 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，且本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二四。

##### 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，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。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

本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，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，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。

### (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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，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

### (1) 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。

### (2) 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。

## (十三) 收入認列

### 107 年

本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，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點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：

- (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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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. 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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 553	\$ 705
銀行支票及活期存款	203,352	163,251
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回債券	154,312	269,223
	<u>\$ 358,217</u>	<u>\$ 433,179</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
附買回債券（%）	2.65	1.33-2.84

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年12月31日	106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>\$ 89,974</u>	<u>\$ 203,551</u>

## 八、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據—非關係人</u>		
攤銷後成本衡量	\$ <u>14,322</u>	\$ <u>20,813</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
攤銷後成本衡量	\$ 185,154	\$ 207,648
減：備抵損失	( <u>395</u> )	( <u>515</u> )
	\$ <u>184,759</u>	\$ <u>207,133</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
攤銷後成本衡量	\$ 37,398	\$ 28,662
減：備抵損失	( <u>4</u> )	-
	\$ <u>37,394</u>	\$ <u>28,662</u>

### 107年度—按攤銷後成本衡量之應收帳款

本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。本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。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收帳款（不含子公司）之備抵損失如下：

107年12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%	1%	5%	10%	100%	
總帳面金額	\$ 154,032	\$ 31,192	\$ 302	\$ 568	(\$ 98)	\$ 185,996
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>15</u> )	( <u>312</u> )	( <u>15</u> )	( <u>57</u> )	-	( <u>399</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 154,017</u>	<u>\$ 30,880</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 511</u>	<u>(\$ 98)</u>	<u>\$ 185,597</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 515
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	515
減：本年度迴轉減損損失	( <u>116</u> )
年底餘額	<u>\$ 399</u>

106年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 125 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：

	106年12月31日
未逾期	\$ 189,345
逾期1-90天以內	54,350
逾期91-180天	13,352
逾期181-365天	76
合計	<u>\$ 257,123</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年度
年初餘額	\$ 570
加：本年度迴轉呆帳費用	( 55)
年底餘額	<u>\$ 515</u>

#### 九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 91,655	\$ 81,310
半 成 品	35,701	37,971
在 製 品	25,687	30,131
原 物 料	87,741	80,036
商 品	<u>2,336</u>	<u>716</u>
	<u>\$ 243,120</u>	<u>\$ 230,164</u>

107 及 106 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 14,905 仟元及 3,352 仟元。

#### 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

	107年12月31日
國內投資	
上市（櫃）股票	
鈺鎧科技股份有限公司	\$ 52,066
博大科技股份有限公司	48,192
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	3,020
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	815
華中創業投資股份有限公司	92
晶量半導體股份有限公司	-
	<u>\$ 140,125</u>

本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。本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－106 年

	<u>106年12月31日</u>
國內投資	
上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 99,150</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>國內非上市櫃股票</u>	
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	1,019
華中創業投資股份有限公司	92
晶量半導體股份有限公司	-
晶英光電科技股份有限公司	-
	<u>\$ 40,407</u>

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

十三、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
投資子公司	\$ 980,630	\$ 903,933
投資關聯企業	<u>119,863</u>	<u>172,835</u>
	<u>\$ 1,100,493</u>	<u>\$ 1,076,768</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa)	\$ 273,914	\$ 235,565
碧茂科技股份有限公司 (碧茂科技)	210,029	171,553
Chu Mao Precision Industry Co., Ltd. (Chu Mao Samoa)	166,560	163,286
Good Sky Electric (BVI) Ltd. (Good Sky BVI)	166,178	-
廣容科技股份有限公司 (廣容科技)	67,663	62,814
國興電工股份有限公司 (國興電工)	57,761	239,029
Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA)	37,447	31,686
Good Sky Electric (Malaysia) Ltd. (Good Sky Malaysia)	1,078	-
	<u>\$ 980,630</u>	<u>\$ 903,933</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比 (%)	
	107年12月31日	106年12月31日
Fulltron Samoa	100	100
碧茂科技	94	67
Chu Mao Samoa	100	100
Good Sky BVI	100	-
廣容科技	80	80
國興電工	100	100
ECE USA	100	100
Good Sky Malaysia	100	-

本公司為增加集團競爭力於 107 年 10 月 1 日進行組織重組，本公司分別向國興電工及 Chu Mao Samoa 以淨值 112,334 仟元及 48,304 仟元購入其持有 Good Sky BVI 之所有權，另本公司向 Good Sky BVI 以淨值 1,235 仟元購買其持有 Good Sky Malaysia 之所有權。

本公司公司於 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 日將其納入本公司之個體財務報表。

107 年度本公司再以 70,267 仟元取得碧茂科技部份股權 29.02%，另於 107 年 6 月出售 2.13% 股權，截至 107 年 12 月 31 日 持股比率為 93.53%。

(二) 投資關聯企業

被投資公司名稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
富致科技股份有限公司 (富致科技)	\$ 119,863	\$ 112,707
百旭應用材料股份有限公司 (百旭應用材料)	-	60,128
	<u>\$ 119,863</u>	<u>\$ 172,835</u>

被投資公司名稱	所有權權益及表決權百分比(%)	
	107年12月31日	106年12月31日
富致科技	29	29
百旭應用材料	-	45

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%。該公司另於 106 年 4 月辦理現金增資，本公司以現金 22,500 仟元按持股比例認購，於 107 年全數出售。

個別不重大之關聯企業資訊彙總如下：

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 17,765	\$ 8,150
其他綜合損益	( 297)	( 1,298)
綜合損益總額	<u>\$ 17,468</u>	<u>\$ 6,852</u>

107 及 106 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

107 年度	年 初 餘 額	增	加 減	少	年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 823,656	\$ -	(\$ 103,808)		\$ 719,848
房屋及建築	347,651	9,481	( 12,296)		344,836
機器設備	472,053	71,193	( 16,726)		526,520
其他設備	440,435	32,072	( 14,799)		457,708
未完工程及待驗設備	110,725	21,251	( 101,065)		30,911
成本合計	<u>2,194,520</u>	<u>\$ 133,997</u>	<u>(\$ 248,694)</u>		<u>2,079,823</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	149,537	\$ 9,067	(\$ 10,474)		148,130
機器設備	406,279	22,227	( 14,491)		414,015
其他設備	371,175	34,530	( 13,537)		392,168
累計折舊合計	<u>926,991</u>	<u>\$ 65,824</u>	<u>(\$ 38,502)</u>		<u>954,313</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$1,267,529</u>				<u>\$1,125,510</u>
<u>106 年度</u>					
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 179,666	\$ 643,990	\$ -		\$ 823,656
房屋及建築	312,356	35,295	-		347,651
機器設備	452,927	19,426	( 300)		472,053
其他設備	431,209	28,348	( 19,122)		440,435
未完工程及待驗設備	50,811	59,914	-		110,725
成本合計	<u>1,426,969</u>	<u>\$ 786,973</u>	<u>(\$ 19,422)</u>		<u>2,194,520</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	141,241	\$ 8,296	\$ -		149,537
機器設備	390,217	16,362	( 300)		406,279
其他設備	342,506	42,071	( 13,402)		371,175
累計折舊合計	<u>873,964</u>	<u>\$ 66,729</u>	<u>(\$ 13,702)</u>		<u>926,991</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 553,005</u>				<u>\$1,267,529</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	3 至 10 年
其他設備	2 至 35 年

本公司因營運規劃考量決定將位於神岡之土地及未完工程轉列投資性不動產，金額分別為 92,519 仟元及 79,401 仟元。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十五、投資性不動產

	<u>107年12月31日</u>
土地	\$ 92,519
房屋及建築	81,099
減：累計折舊	<u>-</u>
	<u>\$ 173,618</u>

投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年數計提折舊。

本公司之投資性不動產於 107 年 12 月 31 日之公允價值為 369,104 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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

## 十六、借 款

### (一) 短期銀行借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
年 利 率 (%)	0.98-1.07	0.98-1.11

### (二) 應付短期票券

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
年 利 率 (%)	0.68	0.56-0.80

### (三) 長期銀行借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 367,510	\$ 473,760
減：列為 1 年內到期部份	<u>( 112,500 )</u>	<u>( 59,220 )</u>
長期銀行借款	<u>\$ 255,010</u>	<u>\$ 414,540</u>
年 利 率 (%)	1.35	1.35

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為 111 年 5 月 15 日到期。此次動撥金額係用於購買土地及建築物。

## 十七、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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 97,924	\$ 102,170
計畫資產公允價值	( 82,498)	( 82,459)
淨確定福利負債	<u>\$ 15,426</u>	<u>\$ 19,711</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年1月1日餘額	<u>\$ 96,336</u>	<u>(\$ 82,587)</u>	<u>\$ 13,749</u>
服務成本			
當期服務成本	176	-	176
利息費用(收入)	<u>1,165</u>	<u>( 1,003)</u>	<u>162</u>
認列於損益	<u>1,341</u>	<u>( 1,003)</u>	<u>338</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	183	183
精算損失財務假設變動	2,983	-	2,983
精算損失—人口統計假設變動	618	-	618
精算損失—經驗調整	<u>3,717</u>	<u>-</u>	<u>3,717</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,318</u>	<u>183</u>	<u>7,501</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
雇主提撥	\$ -	(\$ 1,877)	(\$ 1,877)
福利支付	( <u>2,825</u> )	<u>2,825</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>102,170</u>	( <u>82,459</u> )	<u>19,711</u>
服務成本			
當期服務成本	195	-	195
利息費用(收入)	<u>1,013</u>	( <u>824</u> )	<u>189</u>
認列於損益	<u>1,208</u>	( <u>824</u> )	<u>384</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 2,556)	( 2,556)
精算損失—人口統計 假設變動	28	-	28
精算損失—經驗調整	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>255</u>
認列於其他綜合損益	<u>283</u>	( <u>2,556</u> )	( <u>2,273</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 97,924</u>	(\$ <u>82,498</u> )	<u>\$ 15,426</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	1.45%	1.57%



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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 2,720</u> )	( <u>\$ 3,009</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 3,146</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 3,106</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 2,700</u> )	( <u>\$ 2,988</u> )
離職率		
增加 10%	( <u>\$ 270</u> )	( <u>\$ 371</u> )
減少 10%	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 375</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 1,624</u>
確定福利義務平均到期期間	11 年	11 年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程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，參閱附註十九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 年及 106 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	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

另本公司股東常分別於 106 年及 105 年 6 月擬議並決議各以資本公積 33,186 仟元及 66,371 仟元發放現金股利。

本公司 108 年 2 月 25 日董事會擬議 107 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	\$ 16,614
現金股利	76,720	\$ 0.7

上述董事會並擬議以資本公積 65,760 仟元發放現金。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年12月31日	106年12月31日
年初餘額	\$ 25,071	\$ 33,386
迴轉特別盈餘公積		
處分子公司及關聯企業	-	( 8,315)
年底餘額	<u>\$ 25,071</u>	<u>\$ 25,071</u>

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 38,612 仟元，已予提列相同數額之特別盈餘公積。首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分子公司及關聯企業比例迴轉，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>107 年度</u>						
轉讓股份予員工	-	<u>156,000</u>			-	<u>156,000</u>

本公司於 107 年度為激勵員工及提升員工向心力，依證券交易法相關規定，預計買回本公司股票 2,000 仟股，佔已發行股份 1.81%，截至 107 年 12 月 31 日買回股數為 156 仟股，買回價款為 2,893 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、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 年度</u>						
短期員工福利						
	薪資費用		\$ 199,925	\$ 94,167	\$	294,092
	勞健保費用		15,786	9,255		25,041
退職後福利						
	確定提撥計畫		6,711	3,365		10,076

(接次頁)

(承前頁)

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 年度</u>			
確定福利計畫 (附註十七)	\$ 256	\$ 128	\$ 384
董事酬金	-	3,906	3,906
其他員工福利	10,424	7,870	18,294
折舊費用	48,706	17,118	65,824
攤銷費用	106	6,189	6,295
<u>106 年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	200,019	89,613	289,632
勞健保費用	15,180	8,827	24,007
退職後福利			
確定提撥計畫	6,596	3,309	9,905
確定福利計畫 (附註十七)	225	113	338
董事酬金	-	4,166	4,166
其他員工福利	10,445	8,245	18,690
折舊費用	54,256	12,473	66,729
攤銷費用	66	8,157	8,223

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 584 人及 585 人，其中未兼任員工之平均董事人數分別為 4 人及 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

#### 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以年度如有獲利，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；本公司得以當年度獲利數額，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 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 2 月及 107 年 2 月經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4%	\$ 7,812	4%	\$ 8,332
董監事酬勞	2%	3,906	2%	4,166

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。

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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,131	\$ 22,461
未分配盈餘加徵	2,828	7,630
以前年度之調整	( 210)	351
	<u>9,749</u>	<u>30,442</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	7,284	4,156
以前年度調整	407	( 310)
稅率變動	9	-
	<u>7,700</u>	<u>3,846</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,449</u>	<u>\$ 34,288</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 36,718	\$ 33,287
免稅所得	( 22,303)	( 6,670)
未分配盈餘加徵	2,828	7,630
以前年度所得稅調整	197	41
稅率變動	9	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,449</u>	<u>\$ 34,288</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 1,328	\$ -
本年度產生		
確定福利計畫再衡量數	( <u>455</u> )	<u>1,275</u>
	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 1,275</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅額	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,459</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

<u>107 年度</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 7,525	\$ -	\$ 873	\$ 8,398
未實現存貨跌價損失	3,611	1,678	-	5,289
未實現銷貨毛利	259	85	-	344
未實現金融資產減損損失	2,662	63	-	2,725
未實現兌換損失	2,968	( 2,968 )	-	-
未實現金融資產評價損失	<u>7</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 17,032</u>	<u>( \$ 1,126 )</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 16,779</u>

107 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	\$ 3,026	\$ 822	\$ -	\$ 3,848
採用權益法之投資	5,478	5,638	-	11,116
未實現金融資產處分利益	1,056	( 148)	-	908
未實現兌換利益	-	262	-	262
	<u>\$ 9,560</u>	<u>\$ 6,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,134</u>
106 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 6,250	\$ -	\$ 1,275	\$ 7,525
採用權益法之投資	444	( 444)	-	-
未實現存貨跌價損失	3,717	( 106)	-	3,611
未實現銷貨毛利	269	( 10)	-	259
未實現金融資產減損損失	2,662	-	-	2,662
未實現兌換損失	-	2,968	-	2,968
未實現金融資產評價損失	-	7	-	7
	<u>\$ 13,342</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 17,032</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 2,764	\$ 262	\$ -	\$ 3,026
採用權益法之投資	-	5,478	-	5,478
未實現金融資產處分利益	-	1,056	-	1,056
未實現兌換利益	490	( 490)	-	-
其他	45	( 45)	-	-
	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 6,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,560</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

	本年度淨利	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>107 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 166,140	110,616	<u>\$ 1.50</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	477	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 166,140</u>	<u>111,093</u>	<u>\$ 1.50</u>

	<u>本年度淨利</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 161,516	110,619	<u>\$ 1.46</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>                    -</u>	<u>                    443</u>	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 161,516</u>	<u>111,062</u>	<u>\$ 1.45</u>

若本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。

## 二二、非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 107 年因組織重組取得 Good Sky BVI 屬於 Chu Mao Samoa 部分及 Good Sky Malaysia 權益之價款於 107 年 12 月 31 日尚未付現（參閱附註十三）。
- (二) 本公司於 106 年 7 月將碧茂科技股票由以成本衡量之金融資產重分類至採用權益法之投資（參閱附註十三）。

## 二三、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公司資本結構，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。

## 二四、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－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12月31日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	\$ 89,974	\$ -	\$ -	\$ 89,974
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	\$ 100,258	\$ -	\$ -	\$ 100,258
－國內未上市				
(櫃)股票	-	-	39,867	39,867
	<u>\$ 100,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,867</u>	<u>\$ 140,125</u>

本公司於 106 年 12 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 及 106 年度無第 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年度
年初餘額	\$ 40,407
被投資公司減資退還股款	( 540)
年底餘額	<u>\$ 39,867</u>

### (三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量—		
持有供交易	\$ 89,974	\$ 203,551
放款及應收款（註1）	-	704,886
備供出售金融資產（註2）	-	139,557
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註3）	602,182	-
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	140,125	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註4）	1,128,277	1,298,252

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、其他應付款及長期銀行借款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

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

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動及利率變動風險。

## (1) 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，參閱附註二八。

### 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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 5,339 仟元及 7,177 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) 利率風險

因本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
應付短期票券	\$ 250,000	\$ 250,000
具現金流量利率風險		
短期銀行借款	210,000	230,000
長期銀行借款	367,510	473,760

### 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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利分別減少 722 仟元及 880 仟元，主因為本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 140,000 仟元及 70,000 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 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 300,767	\$ -	\$ 300,767
浮動利率工具	322,500	255,010	577,510
固定利率工具	250,000	-	250,000
	<u>\$ 873,267</u>	<u>\$ 255,010</u>	<u>\$1,128,277</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 344,492	\$ -	\$ 344,492
浮動利率工具	289,220	414,540	703,760
固定利率工具	250,000	-	250,000
	<u>\$ 883,712</u>	<u>\$ 414,540</u>	<u>\$1,298,252</u>

## 二五、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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
廣容科技	子公司
ECE USA	子公司
Fulltron Samoa	子公司
Chu Mao Samoa	子公司
國興電工	子公司
百容電子(蘇州)有限公司(百容蘇州)	子公司
東莞巨貿電子金屬有限公司(巨貿東莞)	子公司
Good Sky BVI	子公司
Good Sky Malaysia	子公司
國興繼電器(深圳)有限公司(國興深圳)	子公司
碧茂科技	子公司
百旭應用材料	關聯企業
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

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
子 公 司	\$ 101,888	\$ 96,445
關聯企業	-	1,989
其他關係人	<u>1,629</u>	<u>1,769</u>
	<u>\$ 103,517</u>	<u>\$ 100,203</u>

對關係人之銷售價格及交易條件與一般客戶相當。

(三) 進 貨

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
子 公 司		
百容蘇州	\$ 59,555	\$ 75,275
其 他	<u>22,436</u>	<u>25,343</u>
	81,991	100,618
關聯企業	8,207	6,829
其他關係人	<u>18,720</u>	<u>22,245</u>
	<u>\$ 108,918</u>	<u>\$ 129,692</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，對關係人之交易條件與一般供應商相當。

(四) 營業成本－加工費

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
其他關係人	<u>\$ 28,350</u>	<u>\$ 39,060</u>

(五) 其他業外收入

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
子 公 司		
百容蘇州	\$ 2,884	\$ 3,301
國興電工	1,343	1,686
Fulltron Samoa	-	5,321
其 他	<u>1,041</u>	<u>1,141</u>
	5,268	11,449
其他關係人	<u>793</u>	<u>849</u>
	<u>\$ 6,061</u>	<u>\$ 12,298</u>

主要係技術服務收入、管理費收入及其他收入等。

(六) 應收帳款淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子 公 司	\$ 36,556	\$ 26,271
關聯企業	-	1,801
其他關係人	<u>838</u>	<u>590</u>
	<u>\$ 37,394</u>	<u>\$ 28,662</u>

(七) 應付票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司	\$ 16,169	\$ 38,032
關聯企業	3,031	2,361
其他關係人	14,839	46,894
	<u>\$ 34,039</u>	<u>\$ 87,287</u>

(八) 其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
Fulltron Samoa	\$ 5,321	\$ 5,321
Chu Mao Samoa	742	257
百容蘇州	721	8,817
其 他	22	41
	<u>\$ 6,806</u>	<u>\$ 14,436</u>

(九) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
Chu Mao Samoa	\$ 48,304	\$ -
其 他	1,235	-
	<u>\$ 49,539</u>	<u>\$ -</u>

(十) 取得不動產、廠房及設備－其他設備

	帳 列 項 目	取 得 價 款	
		107 年度	106 年度
子 公 司	機器及其他設備	\$ 5,350	\$ 3,160
其他關係人	其他設備	700	505
		<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 3,665</u>

(十一) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 利 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
子 公 司	<u>\$ 6,268</u>	<u>\$ 9,014</u>	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 3,294</u>

(十二) 取得金融資產

	107 年度	106 年度
子 公 司	\$ -	\$ 13,992
其他關係人	-	24,596
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,588</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 9,389	\$ 9,400
退職後福利	34	180
	<u>\$ 9,423</u>	<u>\$ 9,580</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。

二六、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12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 570,000</u>

二七、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：

	107年12月31日	106年12月31日
未認列之合約承諾—購置 不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,159</u>	<u>\$ 10,300</u>

二八、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	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 18,136	30.67	\$ 556,140	\$ 25,273	29.71	\$ 750,876
日幣	84,687	0.28	23,374	56,809	0.26	14,895
歐元	287	35.00	10,045	396	35.37	13,991
採用權益法之 投資						
美金	20,965	30.67	642,892	14,434	29.71	428,834
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	725	30.67	22,232	1,115	29.71	33,127



具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107 年度		106 年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	30.10	\$ 12,596	30.96	(\$ 42,033)
日幣	0.27	1,970	0.27	247
歐元	35.41	238	34.24	849
人民幣	4.54	( 79)	4.60	( 35)
港幣	3.82	18	3.95	( 287)
英鎊	40.00	( 14)	39.21	30
		<u>\$ 14,729</u>		<u>(\$ 41,229)</u>

## 二九、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表二。
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：附表三。
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：無。
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、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：  
附表六。
- (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：  
附表六。
- (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：無。

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 12 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	本年度最高餘額 (註三及五)	年底餘額 (註四及五)	實際動支金額 (註四)	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限額(註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
1	碧茂科技	Simply Success Investments Ltd. (Simply Success)	其他應收款	Y	\$ 24,724 (美金 800)	\$ - (美金 -)	\$ - (美金 -)	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 22,456	\$ 89,823
	Simply Success	碧茂蘇州	其他應收款	Y	30,905 (美金 1,000)	- (美金 -)	- (美金 -)	-	有短期融通資金之必要(註六)	-	營運週轉	-	-	-	41,601	41,601

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：本年度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：年底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。

百容電子股份有限公司及子公司  
年底持有有價證券情形  
民國 107 年 12 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	年底				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	—	透過其他綜合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	867,000	815	2	815	
		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	384,342	3,020	1	3,020	
		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	48,192	1	48,192	
		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	52,066	11	52,066	
		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	50,000	12,494	-	12,494	
		JPM 美元浮動淨值貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,711	30,635	-	30,635	
	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	3,098	-	3,098		
	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	95,602	29,258	-	29,258		
	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	50,000	14,489	-	14,489		
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	479,380	36,289	-	36,289	
		鑽全實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	130,000	5,915	-	5,915	
		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	289,000	272	1	272	
		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	33,713	337	1	337	
		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	2,260	-	2,260		

註：公允價值資訊請參閱附註二四。

百容電子股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
安徽百容電子有限公司	蘇滁現代產業園土地	107.6.5	人民幣70,000	人民幣 4,330	中新蘇滁開發有限公司	無	—	—	—	\$ -	廠商競標	興建廠房	—

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度損益	本年度認列 之投資損益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	ECE USA	美國	各類電子產品買賣	\$ 7,578	\$ 7,578	2,500	100	\$ 37,447	美金 160	\$ 4,603	
	廣容科技	台中市	各類電子產品買賣	28,658	28,658	3,831,200	80	67,663	\$ 8,451	6,746	
	Fulltron Samoa	薩摩亞	控股公司	400,053	369,443	12,750,000	100	273,914	美金 469	13,794	
	Chu Mao Samoa	薩摩亞	控股公司	30,827	30,827	1,470,000	100	166,560	美金 18	548	
	國興電工	台中市	各類電子產品買賣	50,000	300,000	5,000,000	100	57,761	16,010	16,010	
	碧茂科技	台中市	電子零組件製造及買賣	236,169	168,893	26,288,269	94	210,029	( 29,018)	( 21,839)	
	富致科技	新北市	電子零件製造	32,520	32,520	7,954,696	29	119,863	74,052	21,113	
	百旭應用材料	台南市	電子零件製造	-	67,500	-	-	-	( 7,441)	( 3,348)	
	Good Sky BVI	英屬維京群島	控股公司及各類電子產品買賣	160,638	-	35,750	100	166,178	美金 617	4,364	
	Good Sky Malaysia	馬來西亞	各類電子產品買賣	1,235	-	375,163	100	1,078	馬幣 72	( 152)	
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	-	-	-	美金 617	(註一)	
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	-	-	-	美金 617	(註一)	
Good Sky BVI	Good Sky Malaysia	馬來西亞	各類電子產品買賣	-	3,604	-	100	-	馬幣 72	(註一)	
碧茂科技	Best Era Investments Ltd.	英屬維京群島	控股公司	-	-	-	100	3,222	(美金 35)	(註一)	
	Simply Success	英屬維京群島	控股公司	160,450	160,450	-	100	101,100	(美金 846)	(註一)	

註一：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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益(註三)	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
百容蘇州	各類電子商品、加工、製造、買賣	\$ 371,047 (美金 12,100)	(註一)	\$ 340,382 (美金 11,100)	\$ 30,665 (美金 1,000)	\$ -	\$ 371,047 (美金 12,100)	\$ 10,274	100%	\$ 14,184	\$ 286,028	\$ -
巨貿東莞	各類電子商品、加工、製造、買賣	49,889 (美金 1,473 及港幣 1,213)	(註一)	49,889 (美金 1,473 及港幣 1,213)	-	-	49,889 (美金 1,473 及港幣 1,213)	7,880	100%	7,880	17,239	-
國興深圳	各類電子商品、加工、製造、買賣	266,049 (美金 6,105 及港幣 20,262)	(註一)	266,049 (美金 6,105 及港幣 20,262)	-	-	266,049 (美金 6,105 及港幣 20,262)	12,640	100%	13,866	75,220	-
廣容上海	各類電子產品買賣	6,133 (美金 200)	(註二)	6,133 (美金 200)	-	-	6,133 (美金 200)	-	-	-	-	-
碧茂蘇州	電子零組件製造及買賣	168,627 (美金 5,499)	(註一)	168,627 (美金 5,499)	-	-	168,627 (美金 5,499)	( 24,957)	94%	( 23,342)	96,562	-
百容安徽	各類電子商品、加工、製造、買賣	19,475 (人民幣 4,380)	(註一)	-	-	-	-	188	100%	188	19,475	-

投資公司名稱	本年年底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(註四)
本公司	\$ 730,928 (美金 21,111) (港幣 21,475)	\$ 750,120 (註五) (美金 21,705) (港幣 21,726)	\$ 1,430,270
廣容科技	\$ 6,133 (美金 200)	\$ 6,133 (美金 200)	\$ 80,000
碧茂科技	\$ 168,658 (美金 5,500)	\$ 168,658 (美金 5,500)	\$ 134,735

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 Good Sky BVI 轉投資、碧茂蘇州係透過碧茂科技所投資之 Simply Success 再轉投資及百容安徽係透過百容蘇州轉投資。

註二：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。

註三：係按被投資同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註四：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%。

註五：經濟部投審會核准投資金額台幣數係以資產負債表日年底匯率換算。

百容電子股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外

，為新台幣仟元

銷貨之公司	交易對象	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	占總進(銷)貨之比率%	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現利益
						價格	收(付)款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	
本公司	百容蘇州	子公司	進貨	\$ 59,555	10	參酌訂單價格議定	月結 60 天	與一般客戶無重大差異	\$ 9,488	6	\$ -
		子公司	銷售	37,520	3	參酌訂單價格議定	月結 60 天	與一般客戶無重大差異	10,532	4	-
Good Sky BVI	國興深圳	子公司	進貨	52,773	100	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	14,928	100	-
Chu Mao Samoa	巨貿東莞	子公司	進貨	64,991	100	參酌訂單價格議定	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	-	-	-
巨貿東莞	國興深圳	子公司	銷售	18,633	19	參酌訂單價格議定	次月結 90 天	與一般客戶無重大差異	5,063	56	-
	碧茂蘇州	子公司	銷售	1,803	2	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	805	9	-
	百容蘇州	子公司	銷售	2,401	2	參酌訂單價格議定	次月結 30 天	與一般客戶無重大差異	1,806	20	-
國興電工	國興深圳	子公司	進貨	46,698	65	參酌訂單價格議定	月結 30 天	與一般客戶無重大差異	11,101	27	-
		子公司	銷售	2,457	3	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	2,856	44	-
國興深圳	百容蘇州	子公司	進貨	9,076	2	參酌訂單價格議定	次月結 15 天	與一般客戶無重大差異	2,645	21	-
		子公司	銷售	5,850	7	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	1,712	2	-
	碧茂蘇州	子公司	銷售	4,650	2	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	1,183	2	-
碧茂科技	碧茂蘇州	子公司	進貨	85,440	68	參酌訂單價格議定	月結 60 天	與一般客戶無重大差異	12,046	62	-
		子公司	銷售	53,790	28	參酌訂單價格議定	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	11,476	28	-



## §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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期銀行借款明細表		明細表六
應付短期票券明細表		明細表七
應付票據及帳款－非關係人明細表		明細表八
其他應付款明細表－非關係人明細表		明細表九
長期借款明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
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		附註十九

百容電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 107 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						\$ 139	
	活期存款						13,831	
	外幣活期存款							
	美		金	5,421		30.665	166,221	
	日		幣	40,350		0.2762	11,145	
	歐		元	208		34.96	7,271	
	人		民	867		4.45	3,855	
	港		幣	134		3.891	523	
	英		鎊	10		38.67	<u>367</u>	
							203,352	
	庫存現金							553
	約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）							
	附買回債券（註）							<u>154,312</u>
								<u>\$ 358,217</u>

註：至 108 年 1 月 7 日到期，利率 2.65%。

百容電子股份有限公司  
 應收款項－非關係人明細表  
 民國 107 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	
TW139	\$ 2,730
GT071	1,502
SE092	1,281
其 他 (註)	<u>8,809</u>
	<u>\$ 14,322</u>
應收帳款－非關係人	
TY030	\$ 42,215
SP010	20,295
SF030	18,950
其 他 (註)	<u>103,694</u>
	185,154
減：備抵呆帳	( <u>395</u> )
	<u>\$ 184,759</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 107 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	\$ 91,655	\$ 112,572
半 成 品	35,701	52,848
在 製 品	25,687	28,911
原 物 料	87,741	87,741
商 品	<u>2,336</u>	<u>4,284</u>
	<u>\$ 243,120</u>	<u>\$ 286,356</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  
 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

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			累計減損	提供擔保或質押情形備註
	股數	公允價值	持股%	股數	公允價值	股數	公允價值	股數	公允價值	持股%		
國內未上市櫃公司股票												
森茂科技股份有限公司	4,062,375	\$ 25,426	17	-	\$ -	-	\$ -	4,062,375	\$ 25,426	17	(註一)	(註二)
麗太科技股份有限公司	450,000	4,500	10	-	-	-	-	450,000	4,500	10	(註一)	(註二)
得群科技股份有限公司	407,008	4,070	5	-	-	-	-	407,008	4,070	5	(註一)	(註二)
富吉特半導體股份有限公司(註三)	427,047	3,356	1	-	-	( 42,705)	( 336)	384,342	3,020	1	(註一)	(註二)
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	(註一)	(註二)
普訊捌創業投資股份有限公司(註三)	1,083,750	1,019	2	-	-	( 216,750)	( 204)	867,000	815	2	(註一)	(註二)
華中創業投資股份有限公司	9,235	92	5	-	-	-	-	9,235	92	5	(註一)	(註二)
晶量半導體股份有限公司	24,899	-	2	-	-	-	-	24,899	-	2	(註一)	(註二)
		<u>40,407</u>			<u>-</u>		<u>( 540)</u>		<u>39,867</u>			
國內上市櫃公司股票												
博大科技股份有限公司	636,617	42,653		-	5,539	-	-	636,617	48,192		(註一)	(註二)
鈺鎧科技股份有限公司	3,853,843	<u>56,497</u>		-	<u>-</u>	-	<u>( 4,431)</u>	3,853,843	<u>52,066</u>		(註一)	(註二)
		<u>99,150</u>			<u>5,539</u>		<u>( 4,431)</u>	-	<u>100,258</u>			
		<u>\$ 139,557</u>			<u>\$ 5,539</u>		<u>( \$ 4,971)</u>		<u>\$ 140,125</u>			

註一：透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資之金融資產，累計減損不適用。

註二：未提供作為擔保品。

註三：係減資退還股款。

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 107 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		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	
Fulltron Samoa	11,750,000	\$ 235,565	100	1,000,000	\$ 30,610	-	\$ -	\$ -	\$ 13,794	(\$ 6,055)	12,750,000	\$ 273,914	100	\$ 282,536
碧茂科技	18,730,601	171,553	67	8,157,668	70,267	( 600,000)	( 5,142)	( 3,059)	( 21,839)	( 1,751)	26,288,269	210,029	94	210,029
Chu Mao Samoa	1,470,000	163,286	100	-	-	-	-	-	548	2,726	1,470,000	166,560	100	155,024
Good Sky BVI	-	-	-	35,750	160,638	-	-	-	4,364	1,176	35,750	166,178	100	166,178
廣容科技	3,831,200	62,814	80	-	-	-	-	( 1,897)	6,746	-	3,831,200	67,663	80	66,768
國興電工	30,000,000	239,029	100	-	-	( 25,000,000)	( 200,000)	-	16,010	2,722	5,000,000	57,761	100	66,939
ECE USA	2,500	31,686	100	-	-	-	-	-	4,603	1,158	2,500	37,447	100	39,168
Good Sky Malaysia	-	-	-	375,163	1,235	-	-	-	( 152)	( 5)	375,163	1,078	100	1,078
富致科技	7,954,696	112,707	29	-	-	-	-	( 13,684)	21,113	( 273)	7,954,696	119,863	29	119,863
百旭應用材料	6,750,000	<u>60,128</u>	45	-	<u>-</u>	( 6,750,000)	( <u>56,780</u> )	<u>-</u>	( <u>3,348</u> )	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$1,076,768</u>			<u>\$ 262,750</u>		( <u>\$ 261,922</u> )	( <u>\$ 18,640</u> )	<u>\$ 41,839</u>	( <u>\$ 302</u> )		<u>\$1,100,493</u>		<u>\$1,107,583</u>

註一：包括(1)投資 Fulltron Samoa、(2)購買碧茂科技股權及(3)組織重組取得股權。

註二：包括(1)國興電工減資退還股款、(2)處分碧茂科技股權及(3)處分百旭應用材料股權。

註三：包括(1)廣容科技宣告發放現金股利、精算損益調整及追溯適用及重編之影響數、(2)富致科技宣告發放現金股利、精算損益調整及追溯適用及重編之影響數及(3)碧茂科技精算損益調整、減損損失及未依持股比例變動調整。

百容電子股份有限公司  
短期銀行借款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行 名 稱	借 款 到 期 日	年 利 率 ( % )	金 額
信用額度借款			
兆豐國際商業銀行北台中分行	108.04.19	0.98	\$ 160,000
國泰世華商業銀行台中區域中心	108.01.05	1.07	<u>50,000</u>
			<u>\$ 210,000</u>

百容電子股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>借 款 金 融 公 司 名 稱</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>年 利 率 ( % )</u>	<u>金 額</u>
兆豐票券金融股份有限公司	107.09.05-108.09.04	0.68	\$ 200,000
大慶票券金融股份有限公司	107.01.09-108.01.09	0.68	<u>50,000</u>
			<u>\$ 250,000</u>



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 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付票據－非關係人	
FY008	\$ 204
HD	330
MK007	86
其 他 (註)	<u>19</u>
	<u>\$ 639</u>
應付帳款－非關係人	
DE036	\$ 57,339
其 他 (註)	<u>71,757</u>
	<u>\$ 129,096</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－非關係人明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付薪資	\$ 45,111
其他應付費用	29,982
應付員工及董監酬勞	11,718
其 他	<u>643</u>
	<u>\$ 87,454</u>

百容電子股份有限公司  
 長期銀行借款明細表  
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	借 款 期 間 ( 註 )	償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	一 年 內 到 期 部 分	一 年 後 到 期 部 分	合 計	抵 押 或 擔 保
擔保借款								
	兆豐國際商業銀行北台中分行	106.05.15-111.05.15	106年5月15日撥款，期限5年(含寬限期1年3個月)，每3個月一期分16期平均16期平均攤還本金。	1.35	<u>\$ 112,500</u>	<u>\$ 255,010</u>	<u>\$ 367,510</u>	土地及建築物

註：係合約期間。

百容電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟 PCS)	金	額
沖壓件		約 8,673,358	\$	484,584
程式開關		約 122,942		389,604
繼電器		約 5,578		90,648
其他				<u>272,500</u>
營業收入總額				1,237,336
減：銷貨退回			(	6,696)
銷貨折讓			(	<u>2,103</u> )
營業收入淨額			\$	<u><u>1,228,537</u></u>

百容電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
年初原物料	\$ 83,470
加：本年度進料	394,486
減：出售原物料	( 355)
年底原物料	( 92,511)
其他調整	( 40,328)
材料耗用	344,762
直接人工	144,039
製造費用	309,502
製造成本	798,303
加：年初半成品	45,727
本年度進貨	68,792
減：年底半成品	( 43,875)
出售半成品	( 61,704)
其他調整	( 3,520)
加：年初在製品	30,135
其 他	1
減：年底在製品	( 25,697)
製成品成本	808,162
加：年初製成品	90,814
本年度進貨	67,848
減：年底製成品	( 104,725)
其他調整	( 11,789)
製成品銷售成本	850,310
加：年初商品	1,258
本年度進貨	21,464
減：年底商品	( 2,753)
其他調整	( 75)
出售原物料及半成品成本	62,059
存貨盤虧	( 25)
存貨跌價損失	14,905
其 他	145
營業成本	<u>\$947,288</u>

百容電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪	資	\$ 13,851	\$ 44,106	\$ 36,210	\$ 94,167
折	舊	561	3,230	13,327	17,118
進	出口費	9,732	675	-	10,407
其	他	<u>15,615</u>	<u>32,436</u>	<u>31,307</u>	<u>79,358</u>
		<u>\$ 39,759</u>	<u>\$ 80,447</u>	<u>\$ 80,844</u>	<u>\$201,050</u>

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800153 號

會員姓名：(1) 蔣淑菁  
(2) 顏曉芳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 委託人名稱：百容電子股份有限公司

事務所地址：臺中市臺灣大道二段218號27樓 委託人統一編號：52753108

事務所電話：04-23280055

事務所統一編號：94998251

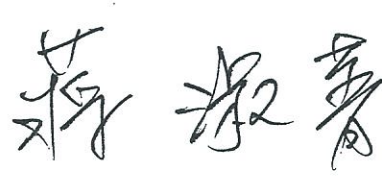


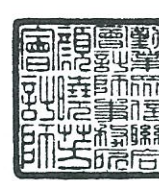
會員證書字號：(1) 中市會證字第 157 號

(2) 中市會證字第 510 號

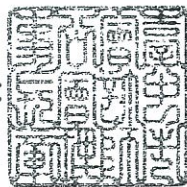
印鑑證明書用途：辦理百容電子股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

108

月

19

日

