

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 108 及 107 年第 3 季

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	財 務 報 告 次 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	9~12	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	19~41	六~二五
(七) 關係人交易	41~43	二六
(八) 質抵押之資產	43	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44	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	44~45	二九
(十三) 附註揭露事項	45~46	三十
1. 重大交易事項相關資訊	48~52	三十
2. 轉投資事業相關資訊	48~52	三十
3. 大陸投資資訊	53~54	三十
(十四) 部門資訊	46	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 108 年及 107 年 9 月 30 日日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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十二所述，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,254,552 仟元及 973,575 仟元，分別占合併資產總額之 35%及 26%；負債總額分別為 167,617 仟元及 168,007 仟元，分別占合併負債總額之 14%及 12%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失

5,253 仟元、利益 46,191 仟元、利益 30,326 仟元及損失 7,171 仟元，分別占合併綜合損益總額之(43%)、89%、19%及(5%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 129,125 仟元及 173,457 仟元；及其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列利益之份額分別為 4,315 仟元、4,621 仟元、13,310 仟元及 14,218 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號



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 1010028123 號



中 華 民 國 1 0 8 年 1 0 月 3 0 日

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 716,759	20	\$ 751,264	20	\$ 650,118	17			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	68,579	2	92,234	2	95,750	3			
1150	應收票據—非關係人淨額(附註八)	41,258	1	44,519	1	55,740	1			
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註八)	331,438	9	359,771	10	411,850	11			
1180	應收帳款—關係人淨額(附註八及二六)	448	-	916	-	532	-			
1197	應收融資租賃款(附註四及九)	3,400	-	-	-	-	-			
1200	其他應收款	5,027	-	4,303	-	820	-			
1310	存 貨(附註十)	339,034	9	405,180	11	442,245	12			
1470	其他流動資產	22,474	1	24,541	1	31,408	1			
11XX	流動資產總計	1,528,417	42	1,682,728	45	1,688,463	45			
	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 (附註十一)	179,756	5	182,968	5	191,345	5			
1550	採用權益法之投資(附註十三)	129,125	4	119,863	3	173,457	5			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二七)	1,390,880	39	1,400,427	38	1,560,708	42			
1755	使用權資產(附註十五)	54,511	2	-	-	-	-			
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	184,353	5	184,084	5	10,508	-			
1780	無形資產	44,670	1	44,783	1	47,074	1			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	33,912	1	26,831	1	27,782	1			
1915	預付設備及土地款	45,737	1	59,634	2	52,084	1			
1990	其他非流動資產	7,175	-	12,013	-	13,473	-			
15XX	非流動資產總計	2,070,119	58	2,030,603	55	2,076,431	55			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,598,536	100	\$ 3,713,331	100	\$ 3,764,894	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十七)	\$ 260,000	7	\$ 245,000	7	\$ 245,000	6			
2110	應付短期票券(附註十七)	280,000	8	250,000	7	250,000	7			
2170	應付票據及帳款—非關係人	173,953	5	206,264	6	229,247	6			
2180	應付票據及帳款—關係人(附註二六)	16,427	-	17,896	-	20,530	1			
2219	其他應付款(附註十八)	100,017	3	125,578	3	125,167	3			
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	17,920	-	6,274	-	4,944	-			
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	18,193	1	-	-	-	-			
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十七及二七)	112,500	3	114,780	3	114,780	3			
2399	其他流動負債	22,963	1	33,367	1	26,608	1			
21XX	流動負債總計	1,001,973	28	999,159	27	1,016,276	27			
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十七及二七)	120,635	3	261,850	7	290,545	8			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	6,002	-	17,037	-	16,440	-			
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	13,187	-	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	18,230	1	19,473	1	22,709	1			
2645	存入保證金	708	-	620	-	678	-			
25XX	非流動負債總計	158,762	4	298,980	8	330,372	9			
2XXX	負債總計	1,160,735	32	1,298,139	35	1,346,648	36			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,106,188	31	1,106,188	30	1,106,188	29			
	資本公積									
3210	股票發行溢價	171,713	5	237,472	7	237,472	7			
3220	庫藏股票交易	6,437	-	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	692	-	760	-	-	-			
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	21,551	1	4,101	-	4,101	-			
3270	合併溢額	225,655	6	225,655	6	225,655	6			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	272,225	8	255,611	7	255,611	7			
3320	特別盈餘公積	25,071	1	25,071	-	25,071	1			
3350	未分配盈餘	555,964	15	487,127	13	458,311	12			
3400	其他權益	32,528	1	39,538	1	51,115	1			
3500	庫藏股票	-	-	(2,893)	-	-	-			
31XX	本公司業主之權益總計	2,418,024	67	2,383,783	64	2,368,677	63			
36XX	非控制權益	19,777	1	31,409	1	49,569	1			
3XXX	權益總計	2,437,801	68	2,415,192	65	2,418,246	64			
	負債與權益總計	\$ 3,598,536	100	\$ 3,713,331	100	\$ 3,764,894	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 108 年 10 月 30 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二六)	\$ 449,296	100	\$ 543,605	100	\$ 1,356,503	100	\$ 1,561,673	100
5000	營業成本(附註二一及二六)	351,730	78	420,923	77	1,083,265	80	1,208,361	77
5900	營業毛利	97,566	22	122,682	23	273,238	20	353,312	23
	營業費用(附註二一及二六)								
6100	推銷費用	21,284	5	25,805	5	64,556	5	71,605	5
6200	管理費用	35,597	8	43,372	8	119,791	9	132,450	8
6300	研究發展費用	23,547	5	29,157	5	80,457	6	77,763	5
6000	營業費用合計	80,428	18	98,334	18	264,804	20	281,818	18
6900	營業淨利	17,138	4	24,348	5	8,434	1	71,494	5
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	16,254	4	10,419	2	29,974	2	29,065	2
7050	財務成本	(2,300)	(1)	(2,509)	-	(8,033)	(1)	(7,918)	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(附註十四)	(1,680)	-	31,661	6	116,203	9	35,721	2
7225	處分投資利益	525	-	-	-	525	-	-	-
7230	外幣兌換利益淨額	2,778	1	2,807	-	14,733	1	17,284	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)淨額	1,099	-	(946)	-	7,901	1	(1,491)	-
7370	採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註十三)	4,315	1	4,621	1	13,310	1	14,218	1
7590	什項支出(附註二一)	(1,522)	-	(1,588)	(1)	(2,844)	-	(3,744)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	19,469	4	44,465	8	171,769	13	83,135	5
7900	稅前淨利	36,607	-	68,813	13	180,203	13	154,629	10
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二二)	(6,814)	(2)	1,175	-	18,595	1	20,581	1
8200	本期淨利	43,421	10	67,638	13	161,608	12	134,048	9
	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	(11,088)	(2)	62	-	8,088	1	25,137	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及二二)	-	-	-	-	-	-	1,360	-
		(11,088)	(2)	62	-	8,088	1	26,497	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	(\$ 20,195)	(4)	(\$ 15,549)	(3)	(\$ 11,501)	(1)	(\$ 6,819)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所								
	得稅(附註四及二二)	-	-	-	-	-	-	(115)	-
8300	本期其他綜合損益合計(稅後淨額)	(31,283)	(7)	(15,487)	(3)	(3,413)	-	19,563	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,138	3	\$ 52,151	10	\$ 158,195	12	\$ 153,611	10
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 42,775	10	\$ 68,666	12	\$ 159,960	12	\$ 139,448	9
8620	非控制權益	646	-	(1,028)	-	1,648	-	(5,400)	-
8600		\$ 43,421	10	\$ 67,638	12	\$ 161,608	12	\$ 134,048	9
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 12,099	3	\$ 52,920	10	\$ 155,083	11	\$ 158,438	10
8720	非控制權益	39	-	(769)	-	3,112	-	(4,827)	-
8700		\$ 12,138	3	\$ 52,151	10	\$ 158,195	12	\$ 153,611	10
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基 本	\$ 0.39		\$ 0.62		\$ 1.45		\$ 1.26	
9850	稀 釋	\$ 0.39		\$ 0.62		\$ 1.44		\$ 1.26	

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108年10月30日核閱報告)

董事長：廖本林

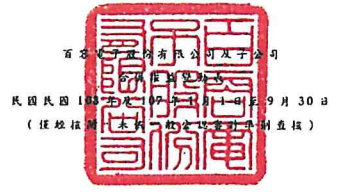


經理人：廖本林



會計主管：蔡荻宜





百客電子股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國108年及107年1月1日至9月30日
(經核閱，未對其會計處理原則查核)

單位：新台幣千元

代碼	科目	本公司					其他權益項目(附註四)				總計	非控制權益	權益總額
		普通股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保留盈餘 (附註二十)	特別盈餘 (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	可供出售金融資產 未實現損益	庫藏股票 (附註二十)			
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	遞延適用及遞延重編之影響數	-	-	-	-	13,233	-	61,164	(75,013)	-	(116)	-	(116)
A5	107年1月1日重編後餘額	1,106,188	505,567	239,459	25,071	448,965	(27,383)	61,164	-	-	2,359,031	100,795	2,459,826
B1	106年度盈餘撥補及分配： 法定盈餘公積	-	-	16,152	-	(16,152)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(110,619)	-	-	-	-	(110,619)	-	(110,619)
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金股利	-	(33,186)	-	-	-	-	-	-	-	(33,186)	-	(33,186)
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	139,448	-	-	-	-	139,448	(5,400)	134,048
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,353	(6,409)	24,046	-	-	18,990	573	19,563
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	140,801	(6,409)	24,046	-	-	158,438	(4,827)	153,611
O1	子公司配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,259)	(1,259)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(4,881)	(106)	-	-	-	(4,987)	(45,140)	(50,127)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	192	-	(192)	-	-	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	\$ 1,106,188	\$ 472,381	\$ 255,611	\$ 25,071	\$ 458,311	(\$ 33,898)	\$ 85,013	\$ -	\$ -	\$ 2,368,677	\$ 49,569	\$ 2,418,246
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,106,188	\$ 473,141	\$ 255,611	\$ 25,071	\$ 487,127	(\$ 27,791)	\$ 67,329	\$ -	(\$ 2,893)	\$ 2,383,783	\$ 31,409	\$ 2,415,192
B1	107年度盈餘撥補及分配： 法定盈餘公積	-	-	16,614	-	(16,614)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(76,720)	-	-	-	-	(76,720)	-	(76,720)
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金股利	-	(65,760)	-	-	-	-	-	-	-	(65,760)	-	(65,760)
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	159,960	-	-	-	-	159,960	1,648	161,608
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,389)	6,612	-	-	(4,877)	1,464	(3,413)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	159,960	(11,389)	6,612	-	-	155,083	3,112	158,195
O1	子公司配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,937)	(1,937)
M5	實際取得子公司之部分權益	-	(68)	-	-	-	-	-	-	-	(68)	(12,807)	(12,875)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,305)	(16,305)	-	(16,305)
N1	本公司發行員工認股權	-	1,284	-	-	-	-	-	-	19,198	20,482	-	20,482
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,211	-	(2,211)	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	17,451	-	-	-	78	-	-	17,529	-	17,529
Z1	108年9月30日餘額	\$ 1,106,188	\$ 426,048	\$ 272,225	\$ 25,071	\$ 555,964	(\$ 39,202)	\$ 71,720	\$ -	\$ -	\$ 2,418,024	\$ 19,777	\$ 2,437,801

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(本圖勤需不併同會計師事務所民國108年10月30日核閱報告)

董事長：廖本林

經理人：廖本林

會計主管：蔡淑宜

百容電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 180,203	\$ 154,629
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	100,581	85,832
A20200	攤銷費用	5,281	8,027
A20300	預期信用減損迴轉利益	(253)	(124)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失(利益)	(7,901)	1,491
A20900	財務成本	8,033	7,918
A21200	利息收入	(6,734)	(3,042)
A21300	股利收入	(9,051)	(7,668)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,284	-
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	(13,310)	(14,218)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益 淨額	(116,203)	(35,721)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(525)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,641	2,781
A24100	未實現外幣兌換淨損失	6,556	3,244
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	129,434
A31130	應收票據	3,261	(1,095)
A31150	應收帳款	29,779	1,431
A31180	其他應收款	634	6,571
A31200	存 貨	43,779	(37,892)
A31240	其他流動資產	1,471	17,921
A32130	應付票據	53	(40,532)
A32150	應付帳款	(34,735)	(46,533)
A32180	其他應付款	(31,981)	(24,327)
A32230	其他流動負債	(10,404)	(10,862)
A32240	淨確定福利負債	(1,243)	(5,553)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 153,216	\$ 191,712
A33100	收取之利息	6,495	3,042
A33200	收取之股利	29,972	21,191
A33300	支付之利息	(8,033)	(7,918)
A33400	支付之股利	(144,417)	(145,064)
A33500	支付之所得稅	(24,501)	(35,592)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>12,732</u>	<u>27,371</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(4,644)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	11,300	802
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	-	3,539
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(5,000)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	36,556	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(79,606)	(65,052)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	172,287	57,681
B03700	存出保證金增加	(197)	-
B04500	取得無形資產	(3,970)	(5,088)
B06000	應收融資租賃款減少	5,371	-
B06700	其他非流動資產增加	(24,550)	(2,404)
B07100	預付設備及土地款增加	(26,610)	(67,721)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>85,581</u>	<u>(82,887)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	15,000	-
C00200	短期銀行借款減少	-	(60,000)
C00500	應付短期票券增加	30,000	-
C01700	償還長期銀行借款	(143,495)	(79,835)
C03000	存入保證金增加	88	-
C03100	存入保證金減少	-	(20)
C04020	租賃負債本金償還	(20,371)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(16,305)	-
C05100	員工購買庫藏股	19,198	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
C05400	取得子公司股權	(\$ 12,876)	(\$ 53,118)
C05500	處分子公司股權	-	2,991
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(128,761)	(189,982)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,057)	(1,016)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(34,505)	(246,514)
E00100	期初現金及約當現金餘額	751,264	896,632
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 716,759	\$ 650,118

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 108 年 10 月 30 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其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年 10 月 30 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併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。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 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，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 7%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	57,053
減：適用豁免之短期租賃	(48)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(946)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>56,059</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	<u>51,583</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>51,583</u>

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 106 年將所承租之廠房轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類為融資租賃，並視為將於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
應收融資租賃款—流動	\$ -	\$ 6,809	\$ 6,809
應收融資租賃款—非流動	-	1,762	1,762
預付租賃款	8,325	(8,325)	-
使用權資產	-	51,337	51,337
資產影響	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ 51,583</u>	<u>\$ 59,908</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 26,767	\$ 26,767
租賃負債—非流動	-	24,816	24,816
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,583</u>	<u>\$ 51,583</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：2020 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。

(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)</u>
IFRS9、IAS39 及 IFRS7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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。

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 IAS34「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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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，參閱附註十二及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相

對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 10,136	\$ 1,977	\$ 10,010
銀行支票及活期存款	545,428	584,507	456,966
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,182	10,468	-
附買回債券	160,013	154,312	183,142
	<u>\$ 716,759</u>	<u>\$ 751,264</u>	<u>\$ 650,118</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行定期存款（%）	1.75	1.10-1.75	-
附買回債券（%）	2.42-2.52	2.65	2.20-2.30

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>\$ 68,579</u>	<u>\$ 92,234</u>	<u>\$ 95,750</u>

八、應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
攤銷後成本衡量	<u>\$ 41,258</u>	<u>\$ 44,519</u>	<u>\$ 55,740</u>
<u>應收帳款</u>			
攤銷後成本衡量	\$ 332,924	\$ 361,992	\$ 414,160
減：備抵損失	(<u>1,038</u>)	(<u>1,305</u>)	(<u>1,778</u>)
	<u>\$ 331,886</u>	<u>\$ 360,687</u>	<u>\$ 412,382</u>

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。

合併公司無逾期應收票據，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	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
<u>108 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0.01%-0.05%	1%	5%	10%	100%	
總帳面金額	\$ 279,202	\$ 51,850	\$ 751	\$ 814	\$ 307	\$ 332,924
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(93)	(519)	(38)	(81)	(307)	(1,038)
攤銷後成本	<u>\$ 279,109</u>	<u>\$ 51,331</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,886</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.01%-0.05%	1%	5%	10%	100%	
總帳面金額	\$ 289,438	\$ 69,716	\$ 1,745	\$ 795	\$ 298	\$ 361,992
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(144)	(697)	(87)	(79)	(298)	(1,305)
攤銷後成本	<u>\$ 289,294</u>	<u>\$ 69,019</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,687</u>
<u>107 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0.01%-0.19%	1%	5%	10%	100%	
總帳面金額	\$ 350,527	\$ 62,065	\$ 779	\$ 360	\$ 429	\$ 414,160
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(653)	(621)	(39)	(36)	(429)	(1,778)
攤銷後成本	<u>\$ 349,874</u>	<u>\$ 61,444</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,382</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,305	\$ 1,912
減：本期迴轉減損損失	(253)	(124)
外幣換算差額	(14)	(10)
期末餘額	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 1,778</u>

九、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	<u>108年9月30日</u>
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 3,446
減：未賺得融資收益	(46)
應收租賃給付	<u>\$ 3,400</u>

合併公司於 106 年 5 月將所承租位於深圳之建築物轉租給鷹飛凌電子有限公司，每年收取固定租賃給付人民幣 1,593 仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。該轉租原依 IAS17 係分類為營業租賃，請參閱附註三。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 9 月 30 日止，融資租賃隱含利率為年利率 6.5%。

合併公司與承租人之租賃合約中列有一般風險管理政策，以減少所出租之建築物於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、存 貨

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
製成品	\$ 116,412	\$ 163,212	\$ 150,877
半成品	70,220	52,940	60,041
在製品	40,727	41,948	49,735
原物料	105,728	133,795	170,893
商 品	5,947	13,285	10,699
	<u>\$ 339,034</u>	<u>\$ 405,180</u>	<u>\$ 442,245</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨淨變現價值回升利益（存貨跌價及呆滯損失）(1,758)仟元、214 仟元、(4,641)仟元及(2,781)仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>國內投資</u>			
<u>上市（櫃）股票</u>			
博大科技股份有限公司	\$ 93,504	\$ 84,481	\$ 83,859
鈺鎧科技股份有限公司	45,746	52,066	66,980
鑽全實業股份有限公司	-	5,915	-
<u>未上市（櫃）股票</u>			
森茂科技股份有限公司	25,426	25,426	25,426
麗太科技股份有限公司	4,500	4,500	4,500
得群科技股份有限公司	4,070	4,070	4,070
富吉特半導體股份有限公司	3,020	3,020	3,020
華陽中小企業開發股份有限公司	1,944	1,944	1,944
普訊捌創業投資股份有限公司	1,087	1,087	1,087
德陽生物科技創業投資股份有限公司	337	337	337
華中創業投資股份有限公司	122	122	122
晶量半導體股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 179,756</u>	<u>\$ 182,968</u>	<u>\$ 191,345</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。

十二、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) (%)		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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
	國興電工股份有限公司 (國興電工)	100	100	100
	碧茂科技股份有限公司 (碧茂科技)	99	94	65
	Good Sky Electric (BVI) Ltd. (Good Sky BVI)	100	100	-
	Good Sky Electric (Malaysia) SDN. BHD. (Good Sky Malaysia)	100	100	-
Fulltron Samoa	百容電子(蘇州)有限公司 (百容蘇州)	100	100	100
Chu Mao Samoa	東莞巨貿電子金屬有限公司 (巨貿東莞)	100	100	100
	Good Sky BVI	-	-	30
國興電工	Good Sky BVI	-	-	70
Good Sky BVI	Good Sky Malaysia	-	-	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	100
Simply Success	碧茂科技(蘇州)有限公司 (碧茂蘇州)	100	100	100
百容蘇州	安徽百容電子有限公司 (百容安徽)	100	100	-

列入合併財務報表中之子公司，除 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日國興電工及國興深圳財務報表係經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。

合併公司為增加集團競爭力於 107 年 10 月 1 日進行組織重組，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，另向 Good Sky BVI 以淨值 1,235 仟元購買其持有 Good Sky Malaysia 之所有權。

合併公司為簡化投資架構，於 108 年 8 月清算 Best Era 所有股權投資。

合併公司於 107 及 108 年分別以 70,267 仟元及 12,727 仟元取得碧茂科技 29.02% 及 5.60% 股權，截至 108 年 9 月 30 日持股比率為 99.13%。

合併公司於 108 年以 149 仟元向主要管理階層及其他關係人取得廣容科技 0.16% 股權，截至 108 年 9 月 30 日持股比率為 79.98%。

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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)	\$ 129,125	\$ 119,863	\$ 115,856
百旭應用材料股份有限公司 (百旭應用材料)	-	-	57,601
	<u>\$ 129,125</u>	<u>\$ 119,863</u>	<u>\$ 173,457</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
富致科技	25	29	29
百旭應用材料	-	-	45

合併公司於 107 年 10 月全數出售百旭應用材料之持股。

富致科技於 108 年 7 月經董事會決議通過現金增資案，本公司未依持股比利認購，致原持股比例由 28.51% 下降為 25.33%，並於 108 年 9 月 19 日因辦理初次上櫃現金增資而向本公司(原股東)洽談過額配售 44,000 股因而持股比例由 25.33% 下降為 25.19%。

個別不重大之關聯企業資訊彙總如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位				
本期淨利	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 14,218</u>
綜合損益總額	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 14,218</u>

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。

十四、不動產、廠房及設備

108年1月1日

至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 719,848	\$ -	(\$ 7,457)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 712,391
建 築 物	586,629	2,348	(48,791)	(5,219)			534,967
機器設備	957,706	47,590	(30,472)	(11,636)			963,188
其他設備	681,597	30,062	(6,857)	(5,828)			698,974
未完工程及待 驗設備	<u>32,922</u>	<u>58,024</u>	<u>(23,681)</u>	<u>(138)</u>			<u>67,127</u>
成本合計	<u>2,978,702</u>	<u>\$ 138,024</u>	<u>(\$ 117,258)</u>	<u>(\$ 22,821)</u>			<u>2,976,647</u>
<u>累計折舊</u>							
建 築 物	288,085	\$ 14,325	(\$ 29,143)	(\$ 3,267)			270,000
機器設備	736,761	34,331	(\$ 25,005)	(8,451)			737,636
其他設備	<u>553,429</u>	<u>34,605</u>	<u>(5,583)</u>	<u>(4,320)</u>			<u>578,131</u>
累計折舊 合計	<u>1,578,275</u>	<u>\$ 83,261</u>	<u>(\$ 59,731)</u>	<u>(\$ 16,038)</u>			<u>1,585,767</u>
	<u>\$ 1,400,427</u>						<u>\$ 1,390,880</u>

107年1月1日

至9月30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	\$ -	(\$ 11,289)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 812,367
建 築 物	594,051	8,725	(12,296)	(6,259)			584,221
機器設備	928,328	68,276	(41,908)	(10,796)			943,900
其他設備	661,523	37,186	(22,825)	(6,155)			669,729
未完工程及待 驗設備	<u>111,897</u>	<u>38,377</u>	<u>(40,780)</u>	<u>(59)</u>			<u>109,435</u>
成本合計	<u>3,119,455</u>	<u>\$ 152,564</u>	<u>(\$ 129,098)</u>	<u>(\$ 23,269)</u>			<u>3,119,652</u>
<u>累計折舊</u>							
建 築 物	280,722	\$ 15,447	(\$ 10,474)	(\$ 3,587)			282,108
機器設備	744,309	32,185	(33,939)	(8,839)			733,716
其他設備	<u>531,562</u>	<u>38,072</u>	<u>(21,945)</u>	<u>(4,569)</u>			<u>543,120</u>
累計折舊 合計	<u>1,556,593</u>	<u>\$ 85,704</u>	<u>(\$ 66,358)</u>	<u>(\$ 16,995)</u>			<u>1,558,944</u>
	<u>\$ 1,562,862</u>						<u>\$ 1,560,708</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：

建築物	
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

合併公司 107 年 12 月 31 日因營運規劃考量決定將位於神岡之土地及建物轉列投資性不動產，金額分別為 92,519 仟元及 79,401 仟元。

合併公司之不動產、廠房及設備皆係自用，無供營業租賃出租。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土地	\$	27,077
建築物		26,066
運輸設備		1,322
其他設備		46
		<u>\$ 54,511</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$	161
建築物	4,694	14,313
運輸設備	289	1,068
其他設備	137	413
	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 16,146</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	18,193
非流動		13,187
		<u>\$ 31,380</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
土地	5%
建築物	5%-7%
運輸設備	3%-7%
其他設備	1%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物、運輸及其他設備以供生產及營運使用，租賃期間為 1 至 50 年。租賃合約約定，合併公司不得轉賣、抵押、典當、轉借所有租賃設備，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及機器設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
土地	\$ 96,668	\$ 96,668	\$ 4,149
建築物	91,229	89,786	8,687
減：累計折舊	(3,544)	(2,370)	(2,328)
	<u>\$ 184,353</u>	<u>\$ 184,084</u>	<u>\$ 10,508</u>

投資性不動產以直線基礎按 50 至 55 年之耐用年數計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 360,361 仟元、387,699 仟元及 17,852 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、借 款

(一) 短期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用額度借款	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 245,000</u>	<u>\$ 245,000</u>
年 利 率 (%)	0.98	0.98-1.57	0.98-1.57

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
年 利 率 (%)	0.68-0.74	0.68	0.68

(三) 長期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 233,135	\$ 376,630	\$ 405,325
減：列為1年內到期部份	(112,500)	(114,780)	(114,780)
長期銀行借款	<u>\$ 120,635</u>	<u>\$ 261,850</u>	<u>\$ 290,545</u>
年 利 率 (%)	1.35	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，惟已於108年6月21日全數提前償還。

十八、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 50,915	\$ 63,199	\$ 55,396
應付員工及董事酬勞	11,460	11,922	10,038
其 他	<u>37,642</u>	<u>50,457</u>	<u>59,733</u>
	<u>\$ 100,017</u>	<u>\$ 125,578</u>	<u>\$ 125,167</u>

十九、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為92仟元、177仟元、275仟元及529仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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產生之資本公積僅可彌補虧損，員工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，本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，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%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公積。如尚有餘額，加計以前年度累積未分配盈餘為可分配盈餘，並得保留部分盈餘後，由董事會擬具分派議案提請股東會決議之；其中現金股利不得低於股東紅利總額之10%，其

比率得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，本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一、員工酬勞及董事酬勞。

前項之股東紅利或已提列之法定盈餘公積、資本公積之全部或一部發放現金時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

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 108 年及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,614	\$ 16,152		
現金股利	76,720	110,619	\$ 0.7	\$ 1

另本公司股東常分別於 107 年及 106 年 6 月決議各以資本公積 65,760 仟元及 33,186 仟元發放現金股利。

(四) 特別盈餘公積

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。

(五) 庫藏股票

收回原因	期初股數	增	加	減	少	期末股數
108年1月1日						
至9月30日						
轉讓股份予員工	156,000	863,000	(1,019,000)			-

合併公司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107年12月21日至108年2月20日買回股票2,000仟股，佔已發行股份1.81%，實際買回股數為1,019仟股，買回價款為19,198仟元。

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。

庫藏股給予員工交易之資訊，參閱附註二四。

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

性	質	別	屬	於	屬	於	合	計
			營業	成本者	營業	費用及		
			營業		外	營業		
			者		支	者		
					出			
					者			
<u>108年7月1日至9月30日</u>								
短期員工福利			\$	93,794	\$	37,135	\$	130,929
退職後福利								
確定提撥計畫				4,108		1,604		5,712
確定福利計畫（附註十九）				58		34		92
其他員工福利				3,551		2,768		6,319
折舊費用				23,433		9,467		32,900
攤銷費用				194		1,560		1,754
<u>107年7月1日至9月30日</u>								
短期員工福利				106,624		43,053		149,677
退職後福利								
確定提撥計畫				4,956		1,844		6,800
確定福利計畫（附註十九）				64		113		177
其他員工福利				4,668		2,259		6,927
折舊費用				20,240		8,691		28,931
攤銷費用				232		2,204		2,436

性 質 別	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者	
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 282,016	\$ 119,867	\$ 401,883
退職後福利			
確定提撥計畫	10,431	4,516	14,947
確定福利計畫 (附註十九)	173	102	275
其他員工福利	11,621	9,976	21,597
折舊費用	71,960	28,621	100,581
攤銷費用	627	4,654	5,281
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	311,697	126,550	438,247
退職後福利			
確定提撥計畫	12,168	5,097	17,265
確定福利計畫 (附註十九)	192	337	529
其他員工福利	12,888	6,331	19,219
折舊費用	63,198	22,634	85,832
攤銷費用	968	7,059	8,027

員工酬勞及董事酬勞

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%為董事酬勞。員工酬勞及董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事酬勞。

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4%	\$ 1,478	4%	\$ 2,811
董事酬勞	2%	738	2%	1,405
	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4%	\$ 7,407	4%	\$ 6,641
董事酬勞	2%	3,703	2%	3,320

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 2 月及 107 年 2 月經董事會決議如下：

	107年度	106年度
現金		
員工酬勞	\$ 7,812	\$ 8,332
董事酬勞	3,906	4,166

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,539	(\$ 304)	\$ 19,265	\$ 10,545
土地增值稅	(516)	-	12,253	-
未分配盈餘加徵	-	-	3,825	2,828
以前年度之調整	-	-	1,315	(210)
	<u>13,023</u>	<u>(304)</u>	<u>36,658</u>	<u>13,163</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(19,837)	1,479	(18,063)	8,826
以前年度之調整	-	-	-	407
稅率變動	-	-	-	(1,815)
	<u>(19,837)</u>	<u>1,479</u>	<u>(18,063)</u>	<u>7,418</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 6,814)</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 18,595</u>	<u>\$ 20,581</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20% 下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，本公司於 108 年 9 月董事會決議，於 108 年 9 月 26 日經財政部國稅局核准匯回美金 3,500 仟元，其享有之租稅優惠為 13,016 仟元。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,245

(三) 所得稅核定情形

本公司、國興電工及廣容科技截至 106 年度暨碧茂科技截至 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 (股)	每股盈餘(元)
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 42,775	110,280,767	\$ 0.39
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	364,863	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 42,775	110,645,630	\$ 0.39
加潛在普通股之影響			

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (股)	每股盈餘(元)
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 68,666	110,618,807	\$ <u>0.62</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>333,702</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>68,666</u>	<u>110,952,509</u>	\$ <u>0.62</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 159,960	110,280,767	\$ <u>1.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>448,327</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>159,960</u>	<u>110,729,094</u>	\$ <u>1.44</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 139,448	110,618,807	\$ <u>1.26</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>409,340</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>139,448</u>	<u>111,028,147</u>	\$ <u>1.26</u>
加潛在普通股之影響			

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、股份基礎給付協議

庫藏股給予員工之交易

本公司於108年3月25日給予員工庫藏股認股權1,019,000單位，每一單位可認購普通股1股。給予對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,019	18.84
本期喪失	-	-
本期行使	(1,019)	18.84
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	-	-
期末可執行	-	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (新台幣元)	\$	<u>1.26</u>

本公司以 108 年 3 月 25 日為員工認股權基準日，員工於 108 年 3 月 25 日至 4 月 2 日執行庫藏股認股權，其於執行日之加權平均股價係為 18.84 元。

本公司於 108 年 3 月 25 日給與之庫藏股認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108 年 3 月
給與日股價	20.1 元
行使價格	18.84 元
預期波動率	18.09%
存續期間	9 日
無風險利率	0.44%

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 1,284 仟元。

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

108年9月30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	\$ 68,579	\$ -	\$ -	\$ 68,579
<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				
一 國內上市(櫃)				
股票	\$ 139,250	\$ -	\$ -	\$ 139,250
一 國內未上市				
(櫃) 股票	-	-	40,506	40,506
	<u>\$ 139,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,506</u>	<u>\$ 179,756</u>
<u>107年12月31日</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	\$ 92,234	\$ -	\$ -	\$ 92,234
<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				
一 國內上市(櫃)				
股票	\$ 142,462	\$ -	\$ -	\$ 142,462
一 國內未上市				
(櫃) 股票	-	-	40,506	40,506
	<u>\$ 142,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,506</u>	<u>\$ 182,968</u>
<u>107年9月30日</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	\$ 95,750	\$ -	\$ -	\$ 95,750
<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				
一 國內上市(櫃)				
股票	\$ 150,839	\$ -	\$ -	\$ 150,839
一 國內未上市				
(櫃) 股票	-	-	40,506	40,506
	<u>\$ 150,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,506</u>	<u>\$ 191,345</u>

108年及107年1月1日至9月30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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 40,506	\$ 41,336
被投資公司減資退還股款	-	(830)
期末餘額	<u>\$ 40,506</u>	<u>\$ 40,506</u>

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允			
價值衡量	\$ 68,579	\$ 92,234	\$ 95,750
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註 1）	1,097,653	1,163,299	1,121,400
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	179,756	182,968	191,345
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,064,240	1,221,988	1,275,947

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金融資產。

註 2：餘額係包含短期銀行借款、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（含一年內到期）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、銀行借款及租賃負債。合併公司之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（主要為匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 6,526 仟元及 6,946 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。合併公司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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
應付短期票券	\$ 280,000	\$ 250,000	\$ 250,000
租賃負債	31,380	-	-
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	260,000	245,000	245,000
長期銀行借款	233,135	376,630	405,325

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少 462 仟元及 610 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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為195,000仟元、190,000仟元及195,000仟元。

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>108年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 290,397	\$ 708	\$ 291,105
租賃負債	19,457	14,470	33,927
浮動利率工具	372,500	120,635	493,135
固定利率工具	280,000	-	280,000
	<u>\$ 962,354</u>	<u>\$ 135,813</u>	<u>\$ 1,098,167</u>
<u>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 349,738	\$ 620	\$ 350,358
浮動利率工具	359,780	261,850	621,630
固定利率工具	250,000	-	250,000
	<u>\$ 959,518</u>	<u>\$ 262,470</u>	<u>\$ 1,221,988</u>
<u>107年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 374,944	\$ 678	\$ 375,622
浮動利率工具	359,780	290,545	650,325
固定利率工具	250,000	-	250,000
	<u>\$ 984,724</u>	<u>\$ 291,223</u>	<u>\$ 1,275,947</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
百旭應用材料	關聯企業（107年10月31日已出售）
富致科技	關聯企業
博大科技股份有限公司	其他關係人

（接次頁）

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
廖 本 林	主要管理階層
廖 本 曲	其他關係人
廖 本 添	主要管理階層
蕭 灯 堂	主要管理階層

(二) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,442</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 12,862</u>	<u>\$ 13,738</u>
關聯企業	<u>1,764</u>	<u>2,403</u>	<u>5,183</u>	<u>6,062</u>
	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 18,045</u>	<u>\$ 19,800</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，對關係人交易條件與一般客戶相當。

(四) 營業成本—加工費

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>\$ 20,815</u>	<u>\$ 22,727</u>

(五) 應收帳款淨額

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 532</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	\$ 13,813	\$ 14,839	\$ 17,407
關聯企業	<u>2,614</u>	<u>3,057</u>	<u>3,123</u>
	<u>\$ 16,427</u>	<u>\$ 17,896</u>	<u>\$ 20,530</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,935	\$ 6,616	\$ 9,748	\$ 12,052
退職後福利	<u>178</u>	<u>17</u>	<u>214</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 3,113</u>	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 9,962</u>	<u>\$ 12,194</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 582,834</u>	<u>\$ 570,000</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：

- (一) 百容蘇州於 107 年 6 月與蘇滁現代產業園管理委員會及中新蘇滁開發有限公司簽訂投資協議書，百容蘇州預計於 107 年 10 月至 109 年 12 月於蘇滁現代產業園投資建設精密電子電機元器件及相關產品的製造和銷售，預計總投資人民幣 1.14 億元，其中註冊資本須達人民幣 2,000 萬元，固定資產投資不低於總投資的 60%。於 108 年 6 月已簽建設工程合約人民幣 41,350 仟元。

(二) 未認列之合約承諾

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,095	\$ 9,781	\$ 6,038

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	108年9月30日			107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	\$ 24,699	30.99	\$765,437	\$ 28,881	30.67	\$885,645
日幣	53,310	0.29	15,236	87,215	0.28	24,089
歐元	256	33.75	8,627	6,610	3.89	25,719
港幣	2,463	3.93	9,674	359	35.00	12,581
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,640	30.99	112,813	4,990	30.67	153,028
外幣資產	107年9月30日					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 27,594	30.48	\$840,942			
日幣	56,665	0.27	15,141			
歐元	154	35.28	5,441			
港幣	7,692	3.87	29,775			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,801	30.48	146,301			
港幣	1,018	3.87	3,939			

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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30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)	\$ 389	1 (新台幣：新台幣)	\$ 1,780
美金	31.147 (美金：新台幣)	(48)	30.622 (美金：新台幣)	69
人民幣	4.416 (人民幣：新台幣)	2,436	4.476 (人民幣：新台幣)	828
馬幣	6.375 (馬幣：新台幣)	1	6.399 (馬幣：新台幣)	130
		\$ 2,778		\$ 2,807

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30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)	\$ 10,498	1 (新台幣：新台幣)	\$ 15,064
美金	31.004 (美金：新台幣)	832	29.865 (美金：新台幣)	225
人民幣	4.496 (人民幣：新台幣)	3,283	4.569 (人民幣：新台幣)	1,332
馬幣	6.409 (馬幣：新台幣)	120	6.418 (馬幣：新台幣)	663
		<u>\$ 14,733</u>		<u>\$ 17,284</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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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：附表三。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。

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：附表四及七。
- (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：附表四及七。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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半導體部門、電子零組件部門、繼電器部門、步進馬達部門及其他。

合併之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

108年1月1日至9月30日	半導體部門	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
收入							
來自外部客戶收入	\$ 408,707	\$ 485,955	\$ 208,881	\$ 150,816	\$ 102,144	\$ -	\$ 1,356,503
部門間收入	2,741	73,648	35,243	125	24,615	(136,372)	-
利息收入	-	-	742	1,136	4,856	-	6,734
	<u>\$ 411,448</u>	<u>\$ 559,603</u>	<u>\$ 244,866</u>	<u>\$ 152,077</u>	<u>\$ 131,615</u>	<u>(\$ 136,372)</u>	<u>\$ 1,363,237</u>
費用及損失							
折舊及攤銷	\$ 30,501	\$ 36,631	\$ 15,242	\$ 12,093	\$ 11,395	\$ -	\$ 105,862
部門損益	<u>\$ 22,261</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 11,330</u>	<u>\$ 20,544</u>	<u>\$ 162,552</u>	<u>(\$ 36,424)</u>	<u>\$ 180,203</u>
資產							
採權益法之投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,117,200	(\$ 988,075)	\$ 129,125
部門資產	<u>\$ 1,261,229</u>	<u>\$ 1,038,828</u>	<u>\$ 372,342</u>	<u>\$ 300,689</u>	<u>\$ 1,902,880</u>	<u>(\$ 1,277,432)</u>	<u>\$ 3,598,536</u>
部門負債	<u>\$ 531,181</u>	<u>\$ 454,852</u>	<u>\$ 126,010</u>	<u>\$ 57,190</u>	<u>\$ 275,744</u>	<u>(\$ 284,242)</u>	<u>\$ 1,160,735</u>
107年1月1日至9月30日							
收入							
來自外部客戶收入	\$ 488,481	\$ 514,593	\$ 208,020	\$ 202,483	\$ 148,096	\$ -	\$ 1,561,673
部門間收入	11,846	110,357	58,738	946	13,803	(195,690)	-
利息收入	-	-	235	93	2,714	-	3,042
	<u>\$ 500,327</u>	<u>\$ 624,950</u>	<u>\$ 266,993</u>	<u>\$ 203,522</u>	<u>\$ 164,613</u>	<u>(\$ 195,690)</u>	<u>\$ 1,564,715</u>
費用及損失							
折舊及攤銷	\$ 27,486	\$ 37,697	\$ 5,283	\$ 14,432	\$ 8,961	\$ -	\$ 93,859
部門損益	<u>\$ 43,857</u>	<u>\$ 32,466</u>	<u>\$ 20,941</u>	<u>(\$ 27,022)</u>	<u>\$ 108,122</u>	<u>(\$ 23,735)</u>	<u>\$ 154,629</u>
資產							
採權益法之投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,118,911	(\$ 945,454)	\$ 173,457
部門資產	<u>\$ 1,380,961</u>	<u>\$ 1,032,172</u>	<u>\$ 277,226</u>	<u>\$ 328,856</u>	<u>\$ 1,783,697</u>	<u>(\$ 1,038,018)</u>	<u>\$ 3,764,894</u>
部門負債	<u>\$ 718,536</u>	<u>\$ 421,543</u>	<u>\$ 64,368</u>	<u>\$ 103,473</u>	<u>\$ 126,798</u>	<u>(\$ 88,070)</u>	<u>\$ 1,346,648</u>

百容電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	百容蘇州	百容安徽	子公司	\$ 55,643	\$ 17,888 (人民幣 4,135)	\$ 17,888 (人民幣 4,135)	\$ -	\$ -	6	\$ 139,107	-	-	Y

註一：本公司及子公司對單一企業背書保證之限額以本公司直接持有普通股股權超過 90%之子公司，不得超過當期淨值 20%，其餘不得超過當期淨值 10%。

註二：本公司背書保證總額以不超過本公司當期淨值 50%為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

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 108 年 9 月 30 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	540,000	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	55,322	1	55,322	
		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	45,746	11	45,746	
		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	12,788	-	12,788	
		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	3,383	-	3,383	
	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	33,656	-	33,656		
	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	16,323	-	16,323		
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	439,380	38,182	-	38,182	
		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	2,429	-	2,429		

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
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額 (註二)	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Chu Mao Samoa	(註一)	\$ 108,696	-	\$ -	-	\$ 108,465	\$ -

註一：係直接或間接持有普通股權超過 50% 之子公司。

註二：係其他應收款，業已沖銷。

百容電子股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	
				交 易 條 件	金 額 (註 二)		
0	本公司	百容蘇州	1	進 貨	\$ 34,687	月結 60 天	3
			1	銷貨收入	20,678	月結 60 天	2
			1	應收帳款	6,957	月結 60 天	-
		國興電工	1	應付帳款	4,905	月結 60 天	-
			1	進 貨	2,145	月結 30 天	-
			1	銷貨收入	13,480	月結 75 天	1
			1	應收帳款	5,170	月結 75 天	-
			1	應付帳款	1,401	次月結 75 天	-
			1	進 貨	2,826	次月結 75 天	-
		廣容科技	1	銷貨收入	12,840	月結 45-105 天	1
			1	應收帳款	4,016	月結 45-105 天	-
			1	應付帳款	1,140	月結 45-105 天	-
			1	其他應收款	3,782	-	-
			1	銷貨收入	12,520	T/T 60 天	1
			1	應收帳款	2,888	T/T 60 天	-
		Fulltron Samoa ECE USA	1	進 貨	8,953	月結 90 天	1
			1	應付帳款	3,675	月結 90 天	-
			1	其他應付款	48,304	-	1
			1	其他應收款	108,696	-	3
			1	銷貨收入	10,058	月結 90 天	1
			1	應收帳款	6,223	月結 90 天	-
		Chu Mao Samoa	1	其他收入	1,514	-	-
			1	其他應收款	1,916	-	-
1	其他應付款		1,235	-	-		
1	銷貨收入		5,498	次月結 75 天	-		
3	應收帳款		1,562	次月結 75 天	-		
3	應收帳款		1,165	T/T 60 天	-		
1	廣容科技	Good Sky BVI ECE USA	3	銷貨收入	33,098	T/T 60 天	2
			3	應收帳款	1,165	T/T 60 天	-
			3	暫 收 款	4,266	-	-

(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 科 目	金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)		
2	Good Sky BVI	國興深圳	3	進 貨	\$ 42,970	次月結 60 天	3		
			3	應付帳款	9,443	次月結 60 天	-		
			3	應收帳款	3,309	次月結 60 天	-		
			3	其他應收款	52,322	-	1		
			3	其他應收款	1,481	-	-		
3	Chu Mao Samoa	國興電工	3	進 貨	24,783	月結 90 天	2		
4	巨貿東莞	國興深圳	3	銷貨收入	14,113	次月結 90 天	1		
5	國興電工	百容蘇州	3	應收帳款	5,419	次月結 90 天	-		
			3	銷貨收入	4,255	次月結 30 天	-		
		碧茂蘇州	3	銷貨收入	1,557	次月結 60 天	-		
			3	進 貨	32,436	月結 30 天	2		
		國興深圳	3	應付帳款	1,874	月結 30 天	-		
			3	應收帳款	1,641	次月結 60 天	-		
		6	國興深圳	Good Sky Malaysia	1	其他應付款	5,770	-	-
					3	銷貨收入	5,367	T/T 90 天	-
				Good Sky Malaysia	3	應收帳款	1,856	T/T 90 天	-
					3	銷貨收入	6,213	T/T 90 天	-
百容蘇州	3			應收帳款	4,370	T/T 90 天	-		
	3			進 貨	7,248	次月結 15 天	1		
7	碧茂科技	碧茂蘇州	3	銷貨收入	2,776	次月結 60 天	-		
			3	應付帳款	3,092	次月結 15 天	-		
			3	應收帳款	1,685	次月結 60 天	-		
			3	銷貨收入	17,364	月結 90 天	1		
			3	進 貨	67,398	月結 30 天	5		
			3	應收帳款	16,341	月結 90 天	-		
			3	應付帳款	18,385	月結 60 天	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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	ECE USA (註二)	美國	各類電子產品買賣	\$ 7,578	\$ 7,578	2,500	100	\$ 40,145	美金 63	\$ 2,284	
	廣容科技 (註二)	台中市	各類電子產品買賣	28,807	28,658	3,839,200	80	71,442	\$ 6,879	5,496	
	Fulltron Samoa (註二)	薩摩亞	控股公司	478,058	400,053	15,250,000	100	344,394	美金 40	2,923	
	Chu Mao Samoa (註二)	薩摩亞	控股公司	30,827	30,827	1,470,000	100	53,561	(美金 187)	(5,790)	
	國興電工 (註二)	台中市	各類電子產品買賣	50,000	50,000	5,000,000	100	65,742	7,981	7,981	
	碧茂科技 (註二)	台中市	電子零組件製造及買賣	248,896	236,169	27,862,432	99	241,381	20,544	20,279	
	富致科技	新北市	電子零件製造	31,807	32,520	7,901,696	25	129,125	47,060	13,310	
	Good Sky BVI (註二)	英屬維京群島	控股公司及各類電子產品買賣	160,638	160,638	35,750	100	170,377	美金 176	5,455	
	Good Sky Malaysia (註二)	馬來西亞	各類電子產品買賣	1,235	1,235	375,163	100	1,036	(馬幣 7)	(43)	
	碧茂科技	Best Era (註二)	英屬維京群島	控股公司	-	-	-	-	-	美金 -	(註一)
Simply Success (註二)		英屬維京群島	控股公司	154,288	154,288	-	100	83,744	(美金 488)	(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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(註三)	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(註六)	各類電子商品、加工、製造、買賣	\$ 452,454 (美金 14,600)	(註一)	\$ 374,979 (美金 12,100)	\$ 77,475 (美金 2,500)	\$ -	\$ 452,454 (美金 14,600)	\$ 1,312	100%	\$ 1,227	\$ 354,849	\$ -
巨貿東莞(註六)	各類電子商品、加工、製造、買賣	46,602 (美金 1,350 及港幣 1,213)	(註一)	46,602 (美金 1,350 及港幣 1,213)	-	-	46,602 (美金 1,350 及港幣 1,213)	(6,961)	100%	(6,961)	10,074	-
國興深圳(註六)	各類電子商品、加工、製造、買賣	207,075 (美金 6,682)	(註一)	207,075 (美金 6,682)	-	-	207,075 (美金 6,682)	2,627	100%	2,799	75,800	-
廣容上海(註二)	各類電子產品買賣	6,198 (美金 200)	(註二)	6,198 (美金 200)	-	-	6,198 (美金 200)	-	-	-	-	-
碧茂蘇州(註六)	電子零組件製造及買賣	170,414 (美金 5,499)	(註一)	170,414 (美金 5,499)	-	-	170,414 (美金 5,499)	(14,886)	99%	(14,756)	86,125	-
百容安徽(註六)	各類電子商品、加工、製造、買賣	22,193 (人民幣 5,130)	(註一)	-	-	-	-	(170)	100%	(170)	43,661	-

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(註四)
本公司	\$ 750,539 (美金 24,065) (港幣 1,213)	\$ 837,311 (註五) (美金 26,865) (港幣 1,213)	\$ 1,450,814
廣容科技	\$ 6,198 (美金 200)	\$ 6,198 (美金 200)	\$ 80,000
碧茂科技	\$ 170,445 (美金 5,500)	\$ 170,445 (美金 5,500)	\$ 146,099

註一：百容蘇州係透過 FulltronSamoa 轉投資、巨貿東莞係透過 ChuMaoSamoa 轉投資、國興深圳係透過 GoodSkyBVI 再轉投資、碧茂蘇州係透過碧茂科技所投資之 SimplySuccess 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：係依未經會計師核閱之財務報表計算。

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期末匯率換算。

註六：相關金額業已沖銷。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：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 (註)	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 (註)	百分比 (%)	
本公司	百容蘇州	子公司	進貨	\$ 34,687	10	參酌訂單價格議定	月結 60 天	與一般客戶無重大差異	\$ 4,905	4	\$ -
		子公司	銷售	20,678	3	參酌訂單價格議定	月結 60 天	與一般客戶無重大差異	6,957	4	-
Good Sky BVI	國興深圳	子公司	進貨	42,970	99	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	9,443	100	-
Chu Mao Samoa	巨貿東莞	子公司	進貨	24,783	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	14,113	26	參酌訂單價格議定	次月結 90 天	與一般客戶無重大差異	5,419	63	-
	百容蘇州	子公司	銷售	4,255	8	參酌訂單價格議定	次月結 30 天	與一般客戶無重大差異	363	4	-
	碧茂蘇州	子公司	銷售	1,557	3	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	-	-	-
國興電工	國興深圳	子公司	進貨	32,436	70	參酌訂單價格議定	月結 30 天	與一般客戶無重大差異	1,874	26	-
國興深圳	百容蘇州	子公司	進貨	7,248	7	參酌訂單價格議定	次月結 15 天	與一般客戶無重大差異	3,092	8	-
		子公司	銷售	2,776	1	參酌訂單價格議定	次月結 60 天	與一般客戶無重大差異	1,685	3	-
	Good Sky Malaysia	子公司	銷售	6,213	3	參酌訂單價格議定	T/T 90 天	與一般客戶無重大差異	4,370	7	-
碧茂科技	碧茂蘇州	子公司	進貨	67,398	74	參酌訂單價格議定	月結 30 天	與一般客戶無重大差異	18,385	58	-
		子公司	銷售	17,364	15	參酌訂單價格議定	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	16,341	30	-

註：業已沖銷。