

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114及113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 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~28 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 28~49 | | 六~二十 |
| (七) 關係人交易 | 50~52 | | 二一 |
| (八) 質抵押之資產 | 52 | | 二二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52 | | 二三 |
| (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 | 53 | | 二四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 53 | | 二五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 53 | | 二五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 54 | | 二五 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 60~72 | | - |

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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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編製，足以允當表達百容電子股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及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 114 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 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

百容電子股份有限公司主要銷售項目為程式開關、繼電器及導線架等電子零組件，其中特定產品之高成長客戶影響整體營業收入及獲利相對重大，故將其列為關鍵查核事項。收入認列會計政策之說明請參閱個體財務報表附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解收入認列之內部控制設計及執行情形，並抽核檢視經核准之原始訂單允當性。
2. 自主要銷售項目之銷貨明細抽核選樣，核對至原始訂單、銷貨單及收款憑證，以確認其收入認列之真實性。

其他事項

列入百容電子股份有限公司個體財務報表中，採用權益法評價之被投資公司富致科技股份有限公司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 114 年及 113 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 259,148 仟元及 259,263 仟元，分別佔個體資產總額 6% 及 7%，民國 114 及 113 年度之採用權益法認列綜合損益份額分別為 22,496 仟元及 30,903 仟元，分別佔個體綜合損益總額 28% 及 63%。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 114 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



會計師 許 瑞 隆



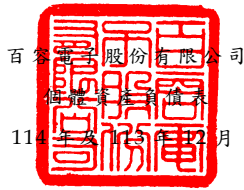
蔣淑菁

許瑞隆

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 3 月 13 日



百容電子股份有限公司

信譽資產價值表

民國 114 年及 115 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 114年12月31日 | | | 113年12月31日 | | |
|------|---------------------------------|------------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金（附註四及六） | \$ | 93,517 | 2 | \$ | 135,817 | 3 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | | - | - | | 20,819 | - |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及十） | | 127,832 | 3 | | 67,448 | 2 |
| 1150 | 應收票據－非關係人淨額（附註四及八） | | 4,734 | - | | 10,736 | - |
| 1170 | 應收帳款－非關係人淨額（附註四及八） | | 203,392 | 5 | | 205,143 | 5 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、八及二一） | | 20,359 | 1 | | 28,922 | 1 |
| 1200 | 其他應收款（附註十七及二一） | | 38,024 | 1 | | 38,174 | 1 |
| 1310 | 存 貨（附註四及九） | | 293,817 | 7 | | 264,359 | 7 |
| 1470 | 其他流動資產（附註二一） | | 16,054 | 1 | | 21,609 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>797,729</u> | <u>20</u> | | <u>793,027</u> | <u>20</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及十） | | 26,098 | 1 | | 93,581 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一） | | 1,278,833 | 31 | | 1,103,011 | 29 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二、二一、二二及二三） | | 1,858,658 | 46 | | 1,752,415 | 45 |
| 1780 | 無形資產（附註四） | | 48,776 | 1 | | 50,374 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十七） | | 12,088 | - | | 32,958 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | | 47,008 | 1 | | 31,066 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註四及十四） | | - | - | | 18,278 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 4,397 | - | | 4,326 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>3,275,858</u> | <u>80</u> | | <u>3,086,009</u> | <u>80</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 4,073,587</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,879,036</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款（附註十三及二二） | \$ | 440,000 | 11 | \$ | 299,000 | 8 |
| 2170 | 應付票據及帳款－非關係人 | | 163,459 | 4 | | 160,938 | 4 |
| 2180 | 應付票據及帳款－關係人（附註二一） | | 30,437 | 1 | | 29,551 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | | 78,291 | 2 | | 77,331 | 2 |
| 2313 | 遞延收入（附註四及十三） | | 3,220 | - | | 2,964 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款（附註十三） | | 160,119 | 4 | | 148,664 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 16,184 | - | | 15,250 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>891,710</u> | <u>22</u> | | <u>733,698</u> | <u>19</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款（附註十三及二二） | | 595,326 | 15 | | 591,950 | 16 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及十七） | | 23,271 | - | | 6,651 | - |
| 2630 | 長期遞延收入（附註四及十三） | | 10,023 | - | | 9,110 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>628,620</u> | <u>15</u> | | <u>607,711</u> | <u>16</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,520,330</u> | <u>37</u> | | <u>1,341,409</u> | <u>35</u> |
| | 權 益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 1,078,898 | 26 | | 1,090,938 | 28 |
| 3200 | 資本公積 | | 227,137 | 6 | | 227,137 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 338,139 | 8 | | 333,575 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 16,972 | 1 | | 16,972 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 782,220 | 19 | | 762,024 | 20 |
| 3400 | 其他權益 | | 119,114 | 3 | | 106,981 | 3 |
| 3500 | 庫藏股票 | (| 9,223) | - | | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,553,257</u> | <u>63</u> | | <u>2,537,627</u> | <u>65</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | | <u>\$ 4,073,587</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,879,036</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 115 年 3 月 13 日查核報告）

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：江育章



百容電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 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 | | 114年度 | | 113年度 | |
|------|------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二一） | \$ 1,187,356 | 100 | \$ 1,172,117 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、十六及二一） | <u>1,081,897</u> | <u>91</u> | <u>1,025,495</u> | <u>88</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>105,459</u> | <u>9</u> | <u>146,622</u> | <u>12</u> |
| | 營業費用（附註八及十六） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 41,655 | 4 | 46,453 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 87,726 | 7 | 87,664 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>76,042</u> | <u>7</u> | <u>79,567</u> | <u>7</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>205,423</u> | <u>18</u> | <u>213,684</u> | <u>18</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>99,964</u>) | (<u>9</u>) | (<u>67,062</u>) | (<u>6</u>) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7050 | 財務成本（附註十六） | (15,058) | (1) | (17,931) | (2) |
| 7070 | 採用權益法之子公司及 關聯企業利益份額 （附註四及十一） | 193,806 | 16 | 74,961 | 6 |
| 7100 | 利息收入 | 602 | - | 6,984 | 1 |
| 7190 | 其他收入（附註十六及二一） | 20,120 | 2 | 20,269 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十六） | (<u>2,028</u>) | - | <u>30,438</u> | <u>3</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>197,442</u> | <u>17</u> | <u>114,721</u> | <u>10</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 97,478 | 8 | 47,659 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及十七） | <u>32,903</u> | <u>2</u> | <u>9,749</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>64,575</u> | <u>6</u> | <u>37,910</u> | <u>3</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 114年度 | | 113年度 | |
|------|--|------------------|----------|------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註四) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 四) | \$ - | - | \$ 9,728 | 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 | 8,874 | 1 | (30,567) | (3) |
| 8330 | 採用權益法之子公 司及關聯企業其 他綜合損益之份 額 (附註十一) | 3,166 | - | (3,690) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十七) | (4,713) | (1) | (1,946) | - |
| 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 | 7,530 | 1 | 36,871 | 3 |
| 8380 | 採用權益法之關聯 企業及其他綜合 損益之份額 | <u>178</u> | <u>-</u> | <u>827</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | <u>15,035</u> | <u>1</u> | <u>11,223</u> | <u>1</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 79,610</u> | <u>7</u> | <u>\$ 49,133</u> | <u>4</u> |
| | 每股盈餘 (附註十八) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.60</u> | | <u>\$ 0.35</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.60</u> | | <u>\$ 0.35</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 115 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：江育章





百客電子股份有限公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | 其他權益項目(附註四) | | 庫藏股票 | 權益總計 | |
|----|----------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------|---------------------------|---------------------------------------|------------|------------|--------------|
| | 普通股股本 (附註十五) | 資本公積 (附註十五) | 保留盈餘 (附註十五) | 盈餘 (附註十五) | 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 | | | |
| A1 | 113年1月1日餘額 | \$ 1,090,938 | \$ 227,137 | \$ 329,350 | \$ 16,972 | \$ 753,337 | (\$ 42,013) | \$ 145,441 | \$ - | \$ 2,521,162 |
| B1 | 112年度盈餘指撥及分配 | - | - | 4,225 | - | (4,225) | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (32,728) | - | - | - | (32,728) |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具 | - | - | - | - | 60 | - | - | - | 60 |
| D1 | 113年度淨利 | - | - | - | - | 37,910 | - | - | - | 37,910 |
| D3 | 113年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 7,670 | 37,698 | (34,145) | - | 11,223 |
| D5 | 113年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 45,580 | 37,698 | (34,145) | - | 49,133 |
| Z1 | 113年12月31日餘額 | 1,090,938 | 227,137 | 333,575 | 16,972 | 762,024 | (4,315) | 111,296 | - | 2,537,627 |
| B1 | 113年度盈餘指撥及分配 | - | - | 4,564 | - | (4,564) | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (32,728) | - | - | - | (32,728) |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具 | - | - | - | - | 7,900 | - | (7,900) | - | - |
| L1 | 購入庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | (31,252) | (31,252) |
| L3 | 庫藏股註銷 | (12,040) | - | - | - | (9,989) | - | - | 22,029 | - |
| D1 | 114年度淨利 | - | - | - | - | 64,575 | - | - | - | 64,575 |
| D3 | 114年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,998) | 7,708 | 12,325 | - | 15,035 |
| D5 | 114年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 59,577 | 7,708 | 12,325 | - | 79,610 |
| Z1 | 114年12月31日餘額 | \$ 1,078,898 | \$ 227,137 | \$ 338,139 | \$ 16,972 | \$ 782,220 | \$ 3,393 | \$ 115,721 | (\$ 9,223) | \$ 2,553,257 |

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115年3月13日查核報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：江育章



百容電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 114 年度 | 113 年度 |
|--------|---------------------|---------------|-----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 97,478 | \$ 47,659 |
| | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 105,386 | 103,764 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,214 | 5,594 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | (47) | 234 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (144) | (5,899) |
| A20900 | 財務成本 | 15,058 | 17,931 |
| A21200 | 利息收入 | (602) | (6,984) |
| A21300 | 股利收入 | (8,279) | (9,083) |
| A22400 | 採用權益法之子公司及關聯企業利益份額 | (193,806) | (74,961) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失（利益）淨額 | (49) | 2,091 |
| A22800 | 處分無形資產損失 | 193 | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 10,164 | 7,521 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨利益 | (3,992) | (2,456) |
| A29900 | 遞延收入 | (3,233) | (2,768) |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 6,002 | (2,962) |
| A31150 | 應收帳款 | 13,397 | (26,797) |
| A31180 | 其他應收款 | 35,805 | (31,733) |
| A31200 | 存 貨 | (33,723) | 11,232 |
| A31240 | 其他流動資產 | 11,955 | (15,354) |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 4,365 | 4,220 |
| A32180 | 其他應付款 | 960 | 1,583 |
| A32230 | 其他流動負債 | 935 | (13,730) |
| A32240 | 淨確定福利計劃 | (19,194) | 1,149 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 43,843 | 10,251 |
| A33100 | 收取之利息 | 602 | 6,984 |
| A33200 | 收取之股利 | 37,507 | 43,809 |
| A33300 | 支付之利息 | (15,058) | (17,931) |
| A33400 | 支付之股利 | (32,728) | (32,728) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (5,472) | (12,072) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | <u>28,694</u> | <u>(1,687)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 114 年度 | 113 年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ 15,606 | \$ 682 |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | 20,963 | 35,957 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (32,010) |
| B02400 | 被投資公司減資退回股款 | - | 298,108 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (206,562) | (218,408) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 148 | 70 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 281 | (944) |
| B04500 | 取得無形資產 | (3,808) | (5,679) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (26,600) | (34,135) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | (199,972) | 43,641 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款淨增加(減少) | 141,000 | (271,000) |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | 167,894 | 195,383 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (148,664) | (140,323) |
| C04900 | 購買庫藏股 | (31,252) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 128,978 | (215,940) |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (42,300) | (173,986) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 135,817 | 309,803 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 93,517 | \$ 135,817 |

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 115 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：廖本林



經理人：廖本林



會計主管：江育章



百容電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 114 年及 113 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 115 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|--------------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正) | 2023 年 1 月 1 日 |

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則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 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| 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 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027年1月1日(註2) |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正) | 2027年1月1日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其

與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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資產及負債外，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。

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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可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) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(五) 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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

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構成業務之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構成業務之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年度收益。

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，列入當年度損益。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。

(八) 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年度損益。

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

整資本公積一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，列入當年度損益。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。

(九) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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值變動之影響。

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。

(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值變動之影響。

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) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備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

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益或損失。公允價值之決定方式請參閱附註二十。

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、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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於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。

(2) 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過授信期間，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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

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。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

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，以反映本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. 本公司為承租人

本公司僅有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。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十七) 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（含當期服務成本及前期服務成本）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。

淨確定福利資產及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。

(十八) 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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 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。

本公司所採用之會計政策、估計及假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性。

六、現金

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,307 | \$ 888 |
| 銀行支票及活期存款 | 92,210 | 134,929 |
| | <u>\$ 93,517</u> | <u>\$ 135,817</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 114年12月31日 | 113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 | \$ - | \$ 20,819 |

八、應收票據及應收帳款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據－非關係人</u> | | |
| 攤銷後成本衡量 | \$ 4,734 | \$ 10,736 |
| <u>應收帳款－非關係人</u> | | |
| 攤銷後成本衡量 | \$ 203,965 | \$ 205,762 |
| 減：備抵損失 | (573) | (619) |
| | <u>\$ 203,392</u> | <u>\$ 205,143</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 攤銷後成本衡量 | \$ 20,365 | \$ 28,929 |
| 減：備抵損失 | (6) | (7) |
| | <u>\$ 20,359</u> | <u>\$ 28,922</u> |

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。本公司將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。

本公司無逾期應收票據，衡量應收帳款（不含子公司）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>114年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.01% | 1% | 5% | 10% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 153,661 | \$ 53,177 | \$ 156 | \$ 2 | \$ 1 | \$ 206,997 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失) | (<u>38</u>) | (<u>532</u>) | (<u>8</u>) | - | (<u>1</u>) | (<u>579</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 153,623</u> | <u>\$ 52,645</u> | <u>\$ 148</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 206,418</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.01% | 1% | 5% | 10% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 152,546 | \$ 54,346 | \$ 826 | \$ 253 | \$ 1 | \$ 207,972 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失) | (<u>15</u>) | (<u>544</u>) | (<u>41</u>) | (<u>25</u>) | (<u>1</u>) | (<u>626</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 152,531</u> | <u>\$ 53,802</u> | <u>\$ 785</u> | <u>\$ 228</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 207,346</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 626 | \$ 392 |
| 本年度提列(迴轉)減損損失 | (<u>47</u>) | <u>234</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 579</u> | <u>\$ 626</u> |

九、存 貨

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 99,654 | \$ 78,654 |
| 半成品 | 90,288 | 74,835 |
| 在製品 | 27,376 | 28,330 |
| 原物料 | 76,080 | 81,917 |
| 商 品 | 419 | 623 |
| | <u>\$ 293,817</u> | <u>\$ 264,359</u> |

114及113年度之營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失10,164仟元及7,521仟元。

十、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

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| <u>國內投資</u> | | |
| 上市（櫃）股票 | | |
| 博大科技股份有限公司 | \$ 74,451 | \$ 67,448 |
| 鈺鎧科技股份有限公司 | <u>53,381</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 127,832</u> | <u>\$ 67,448</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| <u>國內投資</u> | | |
| 上市（櫃）股票 | | |
| 鈺鎧科技股份有限公司 | \$ - | \$ 69,867 |
| 未上市（櫃）股票 | | |
| 森茂科技股份有限公司 | 16,542 | 14,158 |
| 麗太科技股份有限公司 | 4,500 | 4,500 |
| 富吉特半導體股份有限公司 | 3,020 | 3,020 |
| 華陽中小企業開發股份有限 公司 | 1,944 | 1,944 |
| 華中創業投資股份有限公司 | 92 | 92 |
| 晶量半導體股份有限公司 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 26,098</u> | <u>\$ 93,581</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，依管理階層之管理目的區分流動及非流動。

十一、採用權益法之投資

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司 | \$ 1,019,685 | \$ 843,748 |
| 投資關聯企業 | <u>259,148</u> | <u>259,263</u> |
| | <u>\$ 1,278,833</u> | <u>\$ 1,103,011</u> |

(一) 投資子公司

| 子 公 司 名 稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---|---------------------|-------------------|
| <u>非上市櫃公司普通股</u> | | |
| 安徽百容電子有限公司 (百容安徽) | \$ 631,806 | \$ 647,397 |
| Fulltron Investments Limited (Fulltron Samoa) | 285,738 | 100,606 |
| 廣容科技股份有限公司 (廣容科技) | 53,383 | 51,489 |
| Excel Cell Electronic (U.S.A.) Co., Ltd. (ECE USA) | <u>48,758</u> | <u>44,256</u> |
| | <u>\$ 1,019,685</u> | <u>\$ 843,748</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 (%) | |
|----------------|------------------|------------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 百容安徽 | 100 | 100 |
| Fulltron Samoa | 100 | 100 |
| 廣容科技 | 80 | 80 |
| ECE USA | 100 | 100 |

本公司於 113 年 7 月採合併消滅方式將碧茂安徽併入百容安徽。

(二) 投資關聯企業

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 114年12月31日 | 113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) | <u>\$ 259,148</u> | <u>\$ 259,263</u> |

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 (%) | |
|---------------|------------------|------------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 富致科技 | 24 | 24 |

個別不重大之關聯企業資訊彙總如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 本公司享有之份額 | | |
| 繼續營業單位本年度淨利 | \$ 23,473 | \$ 32,334 |
| 其他綜合損益 | (977) | (1,431) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 22,496</u> | <u>\$ 30,903</u> |

114 及 113 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。

十二、不動產、廠房及設備

| 114 年度 | 年初餘額 | 增 | 加 | 減 | 少 | 重 分 類 | 年底餘額 |
|-----------------|---------------------|-------------------|------|---------------------|---|------------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 798,525 | \$ - | | \$ - | | \$ - | \$ 798,525 |
| 房屋及建築 | 605,068 | 911 | | - | | 133 | 606,112 |
| 機器設備 | 603,646 | 6,547 | (| 4,537) | | 23,709 | 629,365 |
| 其他設備 | 324,292 | 3,215 | (| 596) | | 12,536 | 339,447 |
| 未完工程及待驗 設備 | <u>129,322</u> | <u>195,889</u> | | <u>-</u> | | <u>(31,212)</u> | <u>293,999</u> |
| 成本合計 | <u>2,460,853</u> | <u>\$ 206,562</u> | | <u>(\$ 5,133)</u> | | <u>\$ 5,166</u> | <u>2,667,448</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 194,372 | \$ 12,869 | \$ - | | | \$ - | 207,241 |
| 機器設備 | 316,942 | 58,510 | (| 4,449) | | - | 371,003 |
| 其他設備 | <u>197,124</u> | <u>34,007</u> | (| 585) | | - | <u>230,546</u> |
| 累計折舊合計 | <u>708,438</u> | <u>\$ 105,386</u> | | <u>(\$ 5,034)</u> | | <u>\$ -</u> | <u>808,790</u> |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | <u>\$ 1,752,415</u> | | | | | | <u>\$ 1,858,658</u> |
| <u>113 年度</u> | | | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 723,303 | \$ 54,055 | \$ - | | | \$ 21,167 | \$ 798,525 |
| 房屋及建築 | 619,216 | 7,166 | (| 22,192) | | 878 | 605,068 |
| 機器設備 | 882,183 | 4,545 | (| 318,499) | | 35,417 | 603,646 |
| 其他設備 | 664,238 | 3,677 | (| 386,406) | | 42,783 | 324,292 |
| 未完工程及待驗 設備 | <u>44,164</u> | <u>148,964</u> | | <u>-</u> | | <u>(63,806)</u> | <u>129,322</u> |
| 成本合計 | <u>2,933,104</u> | <u>\$ 218,407</u> | | <u>(\$ 727,097)</u> | | <u>\$ 36,439</u> | <u>2,460,853</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 201,166 | \$ 14,207 | (\$ | 21,001) | | \$ - | 194,372 |
| 機器設備 | 583,689 | 58,120 | (| 318,499) | | (6,368) | 316,942 |
| 其他設備 | <u>545,744</u> | <u>31,437</u> | (| 385,436) | | <u>5,379</u> | <u>197,124</u> |
| 累計折舊合計 | <u>1,330,599</u> | <u>\$ 103,764</u> | | <u>(\$ 724,936)</u> | | <u>(\$ 989)</u> | <u>708,438</u> |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | <u>\$ 1,602,505</u> | | | | | | <u>\$ 1,752,415</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 | 11 至 56 年 |
| 其 他 | 21 年 |
| 機器設備 | 2 至 20 年 |
| 其他設備 | 2 至 36 年 |

本公司之不動產、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，請參閱附註二二。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 信用額度借款 | <u>\$ 440,000</u> | <u>\$ 299,000</u> |
| <u>年 利 率 (%)</u> | | |
| 信用額度借款 | 1.86-2.10 | 1.78-1.89 |

(二) 長期銀行借款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保銀行借款 | <u>\$ 773,193</u> | <u>\$ 432,577</u> |
| 無擔保銀行借款 | <u>-</u> | <u>321,980</u> |
| | 773,193 | 754,557 |
| 減：列為1年內到期部份 | (160,119) | (148,664) |
| 政府補助折價 | (<u>17,748</u>) | (<u>13,943</u>) |
| 長期銀行借款 | <u>\$ 595,326</u> | <u>\$ 591,950</u> |
| <u>年 利 率 (%)</u> | | |
| 無擔保銀行借款 | - | 1.98 |
| 擔保銀行借款 | 1.80-2.13 | 1.80-2.13 |

擔保銀行借款係以土地及建築物抵押擔保（請參閱附註二二），區分營運週轉、購置機器設備、興建廠房、中期擔保，在授信額度內採分批借款，以首筆借款起訖日為借款期間。屬營運週轉借款期間 108 年 12 月至 119 年 4 月；屬購置機器設備借款期間 108 年 12 月至 121 年 5 月；屬興建廠房借款期間 110 年 6 月至 123 年 8 月；屬中期擔保借款期間 113 年 1 月至 120 年 1 月。

本公司依「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，用於營運週轉及購置機器設備及興建廠房，該借款將於 7 至 10 年間分期償還。以借款當時之市場利率估計借款公允價值，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府無息借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入隨時間發生，於發生費用時轉列其他收入。

十四、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。

本公司於 114 年 12 月經董事會決議，並依據相關規定與員工達成協議結清「勞動基準法」之退休金制度服務年資。本公司已無支付義務之淨確定福利負債及應收結清專戶退回剩餘款項之結清利益計 1,683 仟元，認列於營業費用之退休金費用減項，參閱附註十六、(五)員工福利費用、折舊及攤銷。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ - | \$ 14,677 |
| 計畫資產公允價值 | - | (32,955) |
| 淨確定福利資產 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 18,278)</u> |

淨確定福利資產變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利資產 |
|-------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 113年1月1日餘額 | \$ 82,620 | (\$ 92,319) | (\$ 9,699) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | - | - | - |
| 利息費用(收入) | <u>975</u> | <u>(1,100)</u> | <u>(125)</u> |
| 認列於損益 | <u>975</u> | <u>(1,100)</u> | <u>(125)</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (8,009) | (8,009) |
| 精算損失—人口統計假設 變動 | 33 | - | 33 |
| 精算利益—財務假設變動 | (2,052) | - | (2,052) |
| 精算損失—經驗調整 | <u>300</u> | <u>-</u> | <u>300</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(1,719)</u> | <u>(8,009)</u> | <u>(9,728)</u> |
| 計畫清償支付 | (65,853) | 68,272 | 2,419 |
| 雇主提撥 | - | (1,145) | (1,145) |
| 福利支付 | <u>(1,346)</u> | <u>1,346</u> | <u>-</u> |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 14,677</u> | <u>(\$ 32,955)</u> | <u>(\$ 18,278)</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：

| | 113年12月31日 |
|------------|------------|
| 折現率(%) | 1.50 |
| 薪資預期增加率(%) | 2.00 |

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>113年12月31日</u> |
|----------|-------------------|
| 折現率 | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>127</u>) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 129</u> |
| 薪資預期增加率 | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 128</u> |
| 減少 0.25% | (\$ <u>126</u>) |
| 離職率 | |
| 增加 10% | (\$ <u>5</u>) |
| 減少 10% | <u>\$ 6</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>113年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 16</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 3 年 |

本公司截至 114 年 12 月 31 日，已無適用確定福利計畫之員工。

十五、權益

(一) 普通股股本

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113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>107,890</u> | <u>109,094</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,078,898</u> | <u>\$ 1,090,938</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。

本公司於 114 年 8 月 8 日經董事會決議辦理註銷庫藏股 1,204 仟股，並訂定減資基準日為 114 年 8 月 15 日，本公司因而減少普通股股本 12,040 仟元及減少保留盈餘 9,989 仟元。

(二) 資本公積

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 | \$ 262 | \$ 262 |
| 採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數 | 39,153 | 39,153 |
| 合併溢額 | <u>187,722</u> | <u>187,722</u> |
| | <u>\$ 227,137</u> | <u>\$ 227,137</u> |

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。

(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。

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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|----------|----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 4,564 | \$ 4,225 |
| 現金股利 | 32,728 | 32,728 |
| 每股股利 (元) | 0.3 | 0.3 |

本公司 115 年 3 月 6 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 |
|----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,749 |
| 現金股利 | 32,225 |
| 每股股利 (元) | 0.3 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘預計於 115 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 114年度 | 113年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 年初及年底餘額 | <u>\$ 16,972</u> | <u>\$ 16,972</u> |

本公司於首次採用 IFRS 會計準則時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額，已予提列相同數額之特別盈餘公積。首次採用 IFRS 會計準則因國外營運機構（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 | 買 回 以 註 銷 (仟 股) | 轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股) |
|---------------------|----------------------|--------------------------|
| 114 年 1 月 1 日 股 數 | - | - |
| 本 年 度 增 加 | 1,204 | 473 |
| 本 年 度 減 少 | (1,204) | - |
| 114 年 12 月 31 日 股 數 | <u>-</u> | <u>473</u> |

本公司為維護公司信用及股東權益，經 114 年 4 月 10 日董事會決議於 114 年 4 月 11 日至 114 年 6 月 10 日間，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,000 仟股，買回之價格區間為 11.5 元至 26 元，本公司已買回庫藏股票 1,204 仟股，金額計 22,029 仟元。

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於 114 年 8 月 8 日經董事會決議於 114 年 8 月 11 日至 114 年 10 月 10 日間，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股 2,000 仟股，買回之價格區間為 14 元至 25.5 元，本公司已買回 473 仟股，金額計 9,223 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。

十六、繼續營業單位淨利

(一) 營業收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> | |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 客戶合約收入 | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 1,187,356</u> | <u>\$ 1,172,117</u> | |
| <u>合約餘額</u> | | | |
| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年1月1日</u> |
| 應收票據（附註八） | \$ 4,734 | \$ 10,736 | \$ 7,774 |
| 應收帳款淨額（附註八） | <u>223,751</u> | <u>234,065</u> | <u>204,954</u> |
| | <u>\$ 228,485</u> | <u>\$ 244,801</u> | <u>\$ 212,728</u> |
| 合約負債—流動 | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 995</u> | <u>\$ 650</u> | <u>\$ 725</u> |

收入細分資訊參閱明細表十。

(二) 其他收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 股利收入 | \$ 8,279 | \$ 9,083 |
| 其他 | <u>11,841</u> | <u>11,186</u> |
| | <u>\$ 20,120</u> | <u>\$ 20,269</u> |

(三) 其他利益及損失

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金額資產利益 | \$ 144 | \$ 5,899 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 （損失） | 49 | （ 2,091） |
| 外幣兌換利益（損失） | （ 2,017） | 26,650 |
| 其他 | <u>（ 204）</u> | <u>（ 20）</u> |
| | <u>（\$ 2,028）</u> | <u>\$ 30,438</u> |

(四) 財務成本

利息資本化相關資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------------|----------|--------|
| 利息資本化金額 | \$ 4,314 | \$ 727 |
| 利息資本化利率(%) | 2.13 | 2.13 |

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者 | | 合 計 |
|---------------|---------------------------|-------------|------------|
| | 營 業 成 本 者 | 營 業 外 支 出 者 | |
| <u>114 年度</u> | | | |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 215,521 | \$ 106,120 | \$ 321,641 |
| 勞健保費用 | 22,680 | 11,425 | 34,105 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 8,134 | 4,207 | 12,341 |
| 確定福利計畫 | - | (1,683) | (1,683) |
| 董事酬金 | - | 1,531 | 1,531 |
| 其他員工福利 | 12,038 | 7,015 | 19,053 |
| 折舊費用 | 90,230 | 15,156 | 105,386 |
| 攤銷費用 | 213 | 5,001 | 5,214 |
| | | | |
| <u>113 年度</u> | | | |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | 208,106 | 105,625 | 313,731 |
| 勞健保費用 | 20,970 | 11,220 | 32,190 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 8,061 | 6,492 | 14,553 |
| 確定福利計畫 | - | (125) | (125) |
| (附註十四) | | | |
| 董事酬金 | - | 1,014 | 1,014 |
| 其他員工福利 | 11,872 | 5,678 | 17,550 |
| 折舊費用 | 89,119 | 14,645 | 103,764 |
| 攤銷費用 | 202 | 5,392 | 5,594 |

114 及 113 年度之員工平均人數分別為 604 人及 602 人，其中未兼任員工之董事平均人數 114 及 113 年度皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 644 仟元及 634 仟元。114 及 113 年度平均員工薪資費用分別為 538 仟元及 526 仟元，平均員工薪資費用增加 2%。

本公司成立審計委員會取代監察人。

薪資報酬政策制定原則，本公司薪資給付標準參照公司營運狀況、薪資市場行情、組織職務等制訂，並視整體經濟及產業之狀況、政府法規等適時予以調整。個人之薪資報酬系依據其職務、學經歷、專業能力及個人績效表現等訂定。

另薪酬之政策、薪酬訂定之程序與經營績效或成果之關聯性為本公司定期依營業總額、盈利狀況及資金週轉狀況，於營業總額一定比例內擬定業績獎金總額，經薪酬委員會及董事會通過後，一定層級以上之幹部依其被考評狀況定期發放業績獎金。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年 5 月 29 日股東會決議通過修正章程，訂明用以發放基層員工酬勞之份額，應不低於員工酬勞提撥總額 40%。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月及 114 年 2 月經董事會決議如下：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|------|---------|----------|---------|----------|
| | 估 列 比 例 | 金 額 | 估 列 比 例 | 金 額 |
| 員工酬勞 | 3% | \$ 3,062 | 4% | \$ 2,028 |
| 董事酬勞 | 1.5% | 1,531 | 2% | 1,014 |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ - | \$ 1,241 |
| 以前年度之調整 | <u>126</u> | <u>3,218</u> |
| | <u>126</u> | <u>4,459</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 31,445 | 5,290 |
| 以前年度之調整 | <u>1,332</u> | <u>-</u> |
| | <u>32,777</u> | <u>5,290</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 32,903</u> | <u>\$ 9,749</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|----------------|------------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得 | | |
| 稅費用 (20%) | \$ 19,496 | \$ 9,532 |
| 免稅所得 | (7,143) | (9,632) |
| 稅上不可減除之費損 | 2,400 | 2,400 |
| 以前年度所得稅調整 | 1,458 | 3,218 |
| 未認列之虧損扣抵 | 16,692 | 2,990 |
| 盈餘匯回加徵 | <u>-</u> | <u>1,241</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 32,903</u> | <u>\$ 9,749</u> |

(二) 本期所得稅資產與負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 7,163</u> | <u>\$ 1,817</u> |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| 114 年度 | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 年底餘額 |
|----------------|------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現存貨跌價損失 | \$ 8,769 | \$ 2,032 | \$ - | \$ 10,801 |
| 確定福利退休計劃 | 4,713 | - | (4,713) | - |
| 採用權益法之投資 | 18,189 | (18,189) | - | - |
| 其他 | <u>1,287</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,287</u> |
| | <u>\$ 32,958</u> | <u>(\$ 16,157)</u> | <u>(\$ 4,713)</u> | <u>\$ 12,088</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 114 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 | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ - | \$ 15,114 | \$ - | \$ 15,114 |
| 確定福利退休計劃 | 6,128 | 1,366 | - | 7,494 |
| 未實現兌換利益 | 523 | 140 | - | 663 |
| | <u>\$ 6,651</u> | <u>\$ 16,620</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,271</u> |
| <u>113 年度</u> | | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計劃 | \$ 6,659 | \$ - | (\$ 1,946) | \$ 4,713 |
| 採用權益法之投資 | 22,371 | (4,182) | - | 18,189 |
| 未實現存貨跌價損失 | 7,264 | 1,505 | - | 8,769 |
| 其他 | 3,132 | (1,845) | - | 1,287 |
| | <u>\$ 39,426</u> | <u>(\$ 4,522)</u> | <u>(\$ 1,946)</u> | <u>\$ 32,958</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計劃 | \$ 5,883 | \$ 245 | \$ - | \$ 6,128 |
| 採用權益法之投資 | - | 523 | - | 523 |
| | <u>\$ 5,883</u> | <u>\$ 768</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,651</u> |

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|------------------|-------------|
| 虧損扣抵 | <u>\$ 46,326</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| <u>\$ 46,326</u> | 124 年 |

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

| | 本年度淨利 | 股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
|---------------|------------------|----------------|----------------|
| <u>114 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主淨利 | \$ 64,575 | 108,179 | \$ 0.60 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>176</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主淨利加 | | | |
| 潛在普通股之影響 | <u>\$ 64,575</u> | <u>108,355</u> | <u>\$ 0.60</u> |
| <u>113 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主淨利 | \$ 37,910 | 109,094 | \$ 0.35 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>49</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主淨利加 | | | |
| 潛在普通股之影響 | <u>\$ 37,910</u> | <u>109,143</u> | <u>\$ 0.35</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。

十九、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。

二十、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

| 114年12月31日 | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <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 | \$ 127,832 | \$ - | \$ - | \$ 127,832 |
| －國內未上市 | | | | |
| (櫃)股票 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>26,098</u> | <u>26,098</u> |
| | <u>\$ 127,832</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,098</u> | <u>\$ 153,930</u> |
| | | | | |
| 113年12月31日 | | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 20,819</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,819</u> |
| | | | | |
| <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 | \$ 137,315 | \$ - | \$ - | \$ 137,315 |
| －國內未上市 | | | | |
| (櫃)股票 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>23,714</u> | <u>23,714</u> |
| | <u>\$ 137,315</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,714</u> | <u>\$ 161,029</u> |

114及113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照市場報價決定，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

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 23,714 | \$ 36,147 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | <u>2,384</u> | <u>(12,433)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 26,098</u> | <u>\$ 23,714</u> |

(三) 金融工具之種類

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量－ | | |
| 持有供交易 | \$ - | \$ 20,819 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1） | 362,763 | 421,810 |
| 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 | 153,930 | 161,029 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 1,467,632 | 1,307,434 |

註 1：餘額係包含現金、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、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款（含一年內到期）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、應付帳款及銀行借款。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（主要為匯率風險及利率風險）、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，請參閱附註二四。

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 114 及 113 年度之稅前淨利將分別減少 1,525 仟元及 1,534 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：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 長期銀行借款（含 一年內到期） | \$ 755,445 | \$ 740,614 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 92,210 | 134,929 |
| 短期銀行借款 | 440,000 | 299,000 |

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。公司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 114 及 113 年度之稅前淨利分別減少 435 仟元及 205 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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 705,100 仟元及 1,233,600 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 | 6 至 10 年 | 合 計 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>114年12月31日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 272,187 | \$ - | \$ - | \$ 272,187 |
| 浮動利率工具 | 440,000 | - | - | 440,000 |
| 固定利率工具 | <u>163,274</u> | <u>496,488</u> | <u>134,303</u> | <u>794,065</u> |
| | <u>\$ 875,461</u> | <u>\$ 496,488</u> | <u>\$ 134,303</u> | <u>\$1,506,252</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 267,820 | \$ - | \$ - | \$ 267,820 |
| 浮動利率工具 | 299,000 | - | - | 299,000 |
| 固定利率工具 | <u>157,202</u> | <u>421,647</u> | <u>191,472</u> | <u>770,321</u> |
| | <u>\$ 724,022</u> | <u>\$ 421,647</u> | <u>\$ 191,472</u> | <u>\$1,337,141</u> |

二一、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

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------|--------------------------|
| 廣容科技 | 子公司 |
| ECE USA | 子公司 |
| Fulltron Samoa | 子公司 |
| 百容蘇州 | 子公司 |
| 碧茂安徽 | 子公司（自 113 年 7 月起併入百容安徽） |
| 百容安徽 | 子公司 |
| 富致科技 | 關聯企業 |
| 博大科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 鈺鎧科技股份有限公司 | 其他關係人（自 113 年 7 月起非為關係人） |
| 百納科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 森茂科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 健和興端子股份有限公司 | 其他關係人（自 113 年 7 月起非為關係人） |
| 健和興科技（蘇州）有限公司 | 其他關係人（自 113 年 7 月起非為關係人） |

(二) 銷 貨

| 關係人類別 | 114 年度 | 113 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司 | \$ 82,231 | \$ 77,959 |
| 其他關係人 | 6,970 | 4,754 |
| | <u>\$ 89,201</u> | <u>\$ 82,713</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

| 關係人類別 / 名稱 | 114 年度 | 113 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 子公司 | | |
| 百容安徽 | \$ 24,538 | \$ 41,289 |
| 其他 | 3,205 | 2,216 |
| | 27,743 | 43,505 |
| 其他關係人 | 12,271 | 14,119 |
| 關聯企業 | 9,311 | 5,106 |
| | <u>\$ 49,325</u> | <u>\$ 62,730</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

| 關係人類別 | 114 年度 | 113 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 40,422</u> | <u>\$ 15,122</u> |

(五) 營業外收入－其他收入

| 關係人類別 | 114 年度 | 113 年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子公司 | \$ 597 | \$ 618 |
| 其他關係人 | 540 | 800 |
| 關聯企業 | <u>624</u> | <u>325</u> |
| | <u>\$ 1,761</u> | <u>\$ 1,743</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

| 關係人類別 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司 | \$ 17,333 | \$ 26,719 |
| 其他關係人 | <u>3,026</u> | <u>2,203</u> |
| | <u>\$ 20,359</u> | <u>\$ 28,922</u> |

(七) 應付票據及帳款

| 關係人類別 / 名稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 子公司 | | |
| 百容安徽 | \$ 8,100 | \$ 11,833 |
| 其他 | <u>990</u> | <u>409</u> |
| | 9,090 | 12,242 |
| 其他關係人 | 17,781 | 16,014 |
| 關聯企業 | <u>3,566</u> | <u>1,295</u> |
| | <u>\$ 30,437</u> | <u>\$ 29,551</u> |

(八) 其他應收款

| 關係人類別 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 子公司 | <u>\$ 452</u> | <u>\$ 301</u> |

(九) 預付款項

| 關係人類別 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|---------------|-------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 293</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 取得不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 帳列項目 | 取 得 價 款 | |
|-------|---------|-----------------|---------------|
| | | 114 年度 | 113 年度 |
| 子 公 司 | 機器及其他設備 | \$ 1,154 | \$ 575 |
| 其他關係人 | 其他設備 | 130 | 380 |
| | | <u>\$ 1,284</u> | <u>\$ 955</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 | |
|-------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| | 114年度 | 113年度 | 114年度 | 113年度 |
| 子 公 司 | <u>\$ 88</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 1</u> |

(十二) 主要管理階層薪酬

| | 114 年度 | 113 年度 |
|--------|-----------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,312 | \$ 11,080 |
| 退職後福利 | 205 | 192 |
| | <u>\$ 9,517</u> | <u>\$ 11,272</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。

二二、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款之擔保品：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 1,320,842</u> | <u>\$ 1,144,096</u> |

二三、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：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 未認列之合約承諾—購置 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 143,652</u> | <u>\$ 272,338</u> |

二四、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 | 114年12月31日 | | | 113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 | \$ 5,431 | 31.38 | \$ 170,420 | \$ 5,531 | 32.74 | \$ 181,071 |
| 日幣 | 39,728 | 0.20 | 7,898 | 34,585 | 0.21 | 7,190 |
| 歐元 | 80 | 36.70 | 2,931 | 336 | 33.94 | 11,404 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 30,794 | 31.38 | 966,302 | 24,202 | 32.74 | 792,259 |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 572 | 31.38 | 17,948 | 845 | 32.74 | 27,659 |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 114年度 | | 113年度 | |
|----|--------|------------|-------|-----------|
| | 匯率 | 淨兌換（損）益 | 匯率 | 淨兌換（損）益 |
| 美金 | 31.13 | (\$ 3,986) | 32.06 | \$ 23,339 |
| 歐元 | 34.98 | 649 | 34.54 | 134 |
| 日幣 | 0.2065 | 943 | 0.21 | 1,422 |

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之有價證券情形：附表二。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (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：附表五。
 - (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 114 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 (註二) | 年底餘額 (註三) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之原因 | 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 (註一) |
|----|--------|------|-----------|--------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------|------------|--------|------------|----------|-----|------|---------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 百容蘇州 | 百容安徽 | 其他應收款－關係人 | Y | \$ 89,434 (人民幣 20,000) | \$ 89,434 (人民幣 20,000) | \$ 86,595 (人民幣 19,365) | 1% | 有短期融通資金之必要 | \$ - | 集團營運及資金規劃 | \$ - | - | \$ - | \$ 290,721 | \$ 290,721 |

註一：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，個別對象貸與限額及貸與總額以不超過貸與公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表股東權益淨值為限。

註二：本年度最高餘額新台幣仟元係以最高外幣餘額發生月份乘以當月底之兌換新台幣仟元匯率換算。

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
 年底持有之重大有價證券
 民國 114 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 | | | | | | | |
| | 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－流動 | 737,142 | \$ 74,451 | 1 | \$ 74,451 | |
| | 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 | 24,898 | - | 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 | 1,877,359 | 1,944 | 4 | 1,944 | |
| | 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 | 16,542 | 17 | 16,542 | |
| | 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 | |
| | 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 | 293,771 | 3,020 | 1 | 3,020 | |
| | 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 | |
| | 鈺鎧科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,015,843 | 53,381 | 8 | 53,381 | |
| 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 | - | | |
| 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－流動 | 446,657 | 45,112 | 1 | 45,112 | |
| | 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－流動 | 30,000 | 981 | - | 981 | |
| | 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 | |
| | 柏瑞－日本多重資產 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000 | 3,183 | - | 3,183 | |

註：公允價值資訊請參閱附註二十。

百容電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 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 | \$ 48,758 | 美金 179 | \$ 6,320 | |
| | 廣容科技 | 台中市 | 各類電子產品買賣 | 12 | 12 | 959,800 | 80 | 53,383 | \$ 4,776 | 3,820 | |
| | Fulltron Samoa | 薩摩亞 | 控股公司 | 89,251 | 89,251 | 2,650,000 | 100 | 285,738 | 美金 5,715 | 177,917 | |
| | 富致科技 | 新北市 | 電子零件製造 | 102,630 | 102,630 | 9,044,406 | 24 | 259,148 | 97,096 | 23,473 | |

百容電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本年年初 | | 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(註四) | 年底投資帳面價值 | 截至本年度止已匯回投資收益(註四) |
|----------------------------|-----------------|-------------------------|------|-------------------------|------|--------------|-------------------------|-----------------|------------|-----------------|---------------|-----------------------|-------------------|
| | | | | 自台灣匯出累積投資金額 | 匯出 | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 百容蘇州(註六) | 各類電子商品、加工、製造、買賣 | \$ 62,760 (美金 2,000) | (註一) | \$ 62,760 (美金 2,000) | \$ - | \$ - | \$ 62,760 (美金 2,000) | \$ 177,929 | 100% | \$ 177,929 | \$ 290,718 | \$ 11,924 (美金 380) | |
| 國興深圳(註六) | 各類電子商品、加工、製造、買賣 | 209,681 (美金 6,682) | (註二) | 109,548 (美金 3,491) | - | - | 109,548 (美金 3,491) | - | - | - | - | - | |
| 廣容實業(上海)有限公司 (廣容上海)(註六) | 各類電子產品買賣 | 6,276 (美金 200) | (註三) | 6,276 (美金 200) | - | - | 6,276 (美金 200) | - | - | - | - | - | |
| 百容安徽(註六) | 各類電子商品、加工、製造、買賣 | 753,120 (美金 24,000) | (註一) | 721,740 (美金 23,000) | - | - | 721,740 (美金 23,000) | (17,724) | 100% | (17,724) | 631,806 | - | |

| 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(註五) |
|--------|---------------------------|--------------------------------|------------------------|
| 本公司 | \$ 894,048 (美金 28,491) | \$ 998,888 (註六) (美金 31,832) | \$ 1,531,954 |
| 廣容科技 | \$ 6,276 (美金 200) | \$ 6,276 (美金 200) | \$ 80,000 |

註一：百容蘇州係透過 Fulltron Samoa 轉投資、國興深圳係透過 Good Sky BVI 再轉投資。

註二：投資方式係本公司透過 Good Sky BVI 轉投資國興深圳；國興深圳已於 111 年 9 月清算，已向投審會核銷投資金額。

註三：投資方式係本公司透過廣容科技轉投資廣容香港再投資廣容上海；廣容科技已於 105 年度處分廣容香港持股，未向投審會核銷投資金額。

註四：按被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註五：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司之投資限額為淨值之 60% 及廣容科技之投資限額為 80,000 仟元。

註六：經濟部投審會核准投資金額台幣數係以資產負債表日年底匯率換算。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 | 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 | 百容安徽 | 子公司 | 進貨 | \$ 24,538 | 4 | 參酌訂單價格議定 | 月結 90 天 | 與一般客戶無重大差異 | (\$ 8,100) | 4 | \$ - |
| | | | 銷貨 | 65,676 | 6 | 參酌訂單價格議定 | 月結 90 天 | 與一般客戶無重大差異 | 14,969 | 7 | - |
| 百容安徽 | 百容蘇州 | 子公司 | 進貨 | 4,154 | 1 | 參酌訂單價格議定 | 次月結 60 天 | 與一般客戶無重大差異 | (41,878) | 40 | - |
| | | | 銷貨 | 26,113 | 5 | 參酌訂單價格議定 | 次月結 60 天 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | - |
| 百容蘇州 | 百容安徽 | 子公司 | 進貨 | 26,113 | 33 | 參酌訂單價格議定 | 次月結 60 天 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | - |
| | | | 銷貨 | 4,154 | 3 | 參酌訂單價格議定 | 次月結 60 天 | 與一般客戶無重大差異 | 41,878 | 68 | - |

§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－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 | | 附註十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十二 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註十七 |
| 短期銀行借款明細表 | | 明細表六 |
| 應付票據及帳款－非關係人明細表 | | 明細表七 |
| 其他應付款明細表 | | 明細表八 |
| 長期借款明細表 | | 明細表九 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註十七 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 明細表十 |
| 營業成本明細表 | | 明細表十一 |
| 營業費用明細表 | | 明細表十二 |
| 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 | | 附註十六 |

百容電子股份有限公司

現金明細表

民國 114 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 | | | | | | \$ 577 |
| | 活期存款 | | | | | | 54,020 |
| 外幣活期存款 | | | | | | | |
| | 美 | 金 | 872 | 31.38 | | | 27,361 |
| | 人 | 民 | 597 | 4.4717 | | | 2,668 |
| | 歐 | 元 | 44 | 36.70 | | | 1,620 |
| | 日 | 幣 | 23,121 | 0.1988 | | | 4,596 |
| | 港 | 幣 | 341 | 4.008 | | | <u>1,368</u> |
| | | | | | | | 92,210 |
| 庫存現金 | | | | | | | |
| | | | | | | | <u>1,307</u> |
| | | | | | | | <u>\$ 93,517</u> |

百容電子股份有限公司
 應收款項－非關係人明細表
 民國 114 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 | |
| LT017 | \$ 1,902 |
| SE092 | 523 |
| GG005 | 397 |
| MF004 | 364 |
| DE023 | 304 |
| 其 他 (註) | <u>1,244</u> |
| | <u>\$ 4,734</u> |
| 應收帳款－非關係人 | |
| TY030 | \$ 56,430 |
| PT023 | 26,116 |
| YX007 | 10,416 |
| 其 他 (註) | <u>111,003</u> |
| | 203,965 |
| 減：備抵損失 | (<u>573</u>) |
| | <u>\$ 203,392</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 114 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 | \$ 99,654 | \$ 118,583 |
| 半 成 品 | 90,288 | 116,079 |
| 在 製 品 | 27,376 | 27,400 |
| 原 物 料 | 76,080 | 96,683 |
| 商 品 | <u>419</u> | <u>922</u> |
| | <u>\$ 293,817</u> | <u>\$ 359,667</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－變動明細表
民國 114 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 | 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 | \$ 14,158 | 17 | - | \$ 2,384 | - | \$ - | 4,062,375 | \$ 16,542 | 17 | (註一) | (註二) | | |
| 麗太科技股份有限公司 | 540,000 | 4,500 | 10 | - | - | - | - | 540,000 | 4,500 | 10 | (註一) | (註二) | | |
| 富吉特半導體股份有限公司 | 293,771 | 3,020 | 1 | - | - | - | - | 293,771 | 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 | 93,869 | - | - | - | 1,877,359 | 1,944 | 4 | (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 | 24,898 | - | 2 | - | - | - | - | 24,898 | - | 2 | (註一) | (註二) | | |
| | | <u>23,714</u> | | | <u>2,384</u> | | <u>-</u> | | <u>26,098</u> | | | | | |
| 國內上市櫃公司股票 | | | | | | | | | | | | | | |
| 鈺鎧科技股份有限公司 | 3,817,843 | 69,867 | 11 | - | - | 802,000 | 16,486 | 3,015,843 | 53,381 | 8 | (註一) | (註二) | | |
| 博大科技股份有限公司 | 737,142 | 67,448 | 1 | - | 7,371 | - | 368 | 737,142 | 74,451 | 1 | (註一) | (註二) | | |
| | | <u>137,315</u> | | | <u>7,371</u> | | <u>16,854</u> | | <u>127,832</u> | | | | | |
| | | <u>\$ 161,029</u> | | | <u>\$ 9,755</u> | | <u>\$ 16,854</u> | | <u>\$ 153,930</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。

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 114 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 (註) | 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 | 金額 | 金額 | 股數 | 金額 | 金額 | | | | 股數 | 金額 | 持股% | |
| 百容安徽 | - | \$ 647,397 | 100 | - | \$ - | - | - | \$ - | - | (\$ 17,724) | \$ 2,133 | - | \$ 631,806 | 100 | \$ 621,431 | |
| Fulltron Samoa | 2,650,000 | 100,606 | 100 | - | - | - | - | - | - | 177,917 | 7,215 | 2,650,000 | 285,738 | 100 | 290,556 | |
| 廣容科技 | 959,800 | 51,489 | 80 | - | - | - | - | (1,926) | - | 3,820 | - | 959,800 | 53,383 | 80 | 52,490 | |
| ECE USA | 2,500 | 44,256 | 100 | - | - | - | - | - | - | 6,320 | (1,818) | 2,500 | 48,758 | 100 | 48,758 | |
| 富致科技 | 9,044,406 | <u>259,263</u> | 24 | - | - | - | - | (<u>23,766</u>) | - | <u>23,473</u> | <u>178</u> | 9,044,406 | <u>259,148</u> | 24 | <u>259,161</u> | |
| | | <u>\$1,103,011</u> | | | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ -</u> | (<u>\$ 25,692</u>) | <u>\$ 193,806</u> | <u>\$ 7,708</u> | | <u>\$1,278,833</u> | | <u>\$1,272,396</u> | |

註：包括現金股利、精算損益調整及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之影響數。

百容電子股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 114 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 | 115.03.24 | 1.86 | \$ 170,000 |
| 上海商業儲蓄銀行中港分行 | 115.03.22 | 1.89 | 150,000 |
| 中國信託商業銀行台中區域中心 | 115.06.24 | 2.10 | 100,000 |
| 兆豐國際商業銀行北台中分行 | 115.01.29 | 1.86 | <u>20,000</u> |
| | | | <u>\$ 440,000</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 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|-------------------|
| 應付票據－非關係人 | |
| CN011 | \$ 1,072 |
| HD047 | 494 |
| SZ045 | 441 |
| CM026 | 343 |
| 其 他 (註) | <u>10</u> |
| | <u>2,360</u> |
| 應付帳款－非關係人 | |
| DE036 | 84,537 |
| TW237 | 8,242 |
| 其 他 (註) | <u>68,320</u> |
| | <u>161,099</u> |
| | <u>\$ 163,459</u> |

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額之 5%。

百容電子股份有限公司
其他應付款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|---------------|
| 應付薪資 | | \$ | 45,562 |
| 其他應付費用 | | | 20,138 |
| 應付員工及董事酬勞 | | | 4,593 |
| 其 | 他 | | <u>7,998</u> |
| | | \$ | <u>78,291</u> |

百容電子股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 借款種類及銀行名稱 | 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 | 108.12.02-115.12.02 | 108年12月起動用，該借款寬限期為3年，屬營運資金借款，於寬限期後分4年平均攤還。 | 1.98 | \$ 93,994 | \$ - | \$ 93,994 | 土地及建築物 |
| 兆豐國際商業銀行北台中分行 | 108.12.30-118.12.30 | 108年12月起動用，該借款寬限期為3年，屬購置機器設備借款，於寬限期後分7年平均攤還。 | 1.98 | 25,090 | 73,643 | 98,733 | 土地及建築物 |
| 兆豐國際商業銀行北台中分行 | 110.06.08-120.06.08 | 110年6月起動用，該借款寬限期為3年，屬興建廠房借款，於寬限期後分7年平均攤還。 | 1.98 | 21,035 | 84,026 | 105,061 | 土地及建築物 |
| 玉山商業銀行台中區域中心 | 112.05.09-119.04.15 | 112年5月起動用，該借貸款寬限期為3年，屬營運資金借款，於寬限期後分4年平均攤還 | 1.93 | 20,000 | 98,637 | 118,637 | 土地及建築物 |
| 玉山商業銀行台中區域中心 | 113.01.11-120.01.11 | 113年1月起動用，該借貸款寬限期為3年，屬營運週轉金借款，於寬限期後分4年平均攤還 | 1.80 | - | 100,000 | 100,000 | 土地及建築物 |
| 兆豐國際商業銀行北台中分行 | 113.08.29-123.08.29 | 113年8月起動用，該借款寬限期為3年，屬興建廠房借款，於寬限期後分7年平均攤還。 | 2.13 | - | 219,837 | 219,837 | 土地及建築物 |
| 玉山商業銀行台中區域中心 | 114.06.06-121.05.15 | 114年6月起動用，該借貸款寬限期為3年，屬購置機器設備借款，於寬限期後分4年平均攤還 | 1.93 | - | 19,183 | 19,183 | 土地及建築物 |
| | | | | <u>\$ 160,119</u> | <u>\$ 595,326</u> | <u>\$ 755,445</u> | |

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數量 (仟 PCS) | 金 額 |
|---------|-------------|---------------------|
| 半導體等零組件 | 約 7,791,517 | \$ 591,278 |
| 程式開關 | 約 99,430 | 235,694 |
| 電子零組件 | 約 53,416 | 154,868 |
| 繼電器 | 約 13,710 | 161,648 |
| 步進馬達 | 約 6,118 | <u>53,884</u> |
| 營業收入總額 | | 1,197,372 |
| 減：銷貨退回 | | (5,637) |
| 銷貨折讓 | | (<u>4,379</u>) |
| 營業收入淨額 | | <u>\$ 1,187,356</u> |

百容電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|----|------------------|
| 年初原物料 | | \$ | 89,248 |
| 本年度進料 | | | 477,001 |
| 年底原物料 | | (| 84,057) |
| 其 他 | | (| 24,705) |
| 材料耗用 | | | 457,487 |
| 直接人工 | | | 152,150 |
| 製造費用 | | | 408,673 |
| 製造成本 | | | 1,018,310 |
| 年初半成品 | | | 86,887 |
| 本年度進貨 | | | 95,225 |
| 年底半成品 | | (| 112,595) |
| 其 他 | | (| 69,588) |
| 年初在製品 | | | 28,330 |
| 年底在製品 | | (| 27,376) |
| 製成品成本 | | | 1,019,193 |
| 年初製成品 | | | 102,360 |
| 本年度進貨 | | | 10,066 |
| 年底製成品 | | (| 122,875) |
| 其 他 | | (| 12,005) |
| 製成品銷售成本 | | | 996,739 |
| 年初商品 | | | 1,137 |
| 本年度進貨 | | | 14,024 |
| 年底商品 | | (| 922) |
| 其 他 | | | 70,919 |
| 營業成本 | | \$ | <u>1,081,897</u> |

百容電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

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 | | \$ 18,188 | \$ 46,876 | \$ 41,056 | \$106,120 |
| 折 舊 | | 912 | 9,319 | 4,925 | 15,156 |
| 其 他 | | <u>22,555</u> | <u>31,531</u> | <u>30,061</u> | <u>84,147</u> |
| | | <u>\$ 41,655</u> | <u>\$ 87,726</u> | <u>\$ 76,042</u> | <u>\$205,423</u> |

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150058 號

會員姓名： (1) 蔣淑菁

副簽證會計師名稱： (2) 許瑞隆

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所(台中分所)

事務所地址： 臺中市西屯區惠中路一段88號22樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)2725-9988

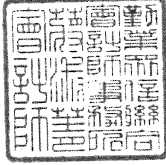

委託人統一編號： 52753108

會員證書字號： (1) 中市會證字第 0157 號

(2) 中市會證字第 1114 號

印鑑證明書用途： 辦理 百容電子股份有限公司

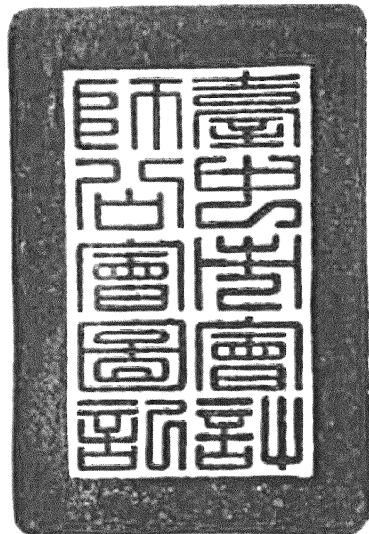
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 蔣淑菁 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 許瑞隆 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 21 日