

股票代碼：2483

百容電子股份有限公司

財務報告

民國 102 年及 101 年度

(內附會計師查核報告)

百容電子股份有限公司

公司地址：台中市南屯區寶山里工業區 25 路 20 號

公司電話：(04)2359-8668

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1
二、資產負債表	2
三、綜合損益表	3
四、權益變動表	4
五、現金流量表	5~6
六、財務報表附註	
(一) 公司沿革	7
(二) 通過財務報告之日期及程序	7
(三) 新發佈及修訂準則及解釋之應用	7~11
(四) 重要會計政策之彙總說明	12~26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	27~29
(六) 重要會計科目之說明	29~52
(七) 關係人交易	52~58
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其 他	60~66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66~74
2. 轉投資事業相關資訊	74
3. 大陸投資資訊	75~76
(十四) 營運部門資訊	76
(十五) 首次採用國際財務報導準則	76~86
七、重要會計科目明細表	87~113

會計師查核報告

百容電子股份有限公司 公鑒：

百容電子股份有限公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註六(六)所述，列入上開個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之金額分別為86,657仟元、78,712仟元及72,576仟元；暨民國102年及101年度採用權益法認列之綜合損益份額（含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額）分別為10,827仟元及9,336仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述個體財務報告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102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

吳麗姿



會計師：

吳麗姿



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國103年3月20日

百容電子股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.(一)	\$ 441,030	17	\$ 395,694	17	\$ 294,278	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.(二)	121,829	5	98,356	4	101,347	4
1150	應收票據	六.(三)	19,526	1	26,082	1	31,743	1
1160	應收票據－關係人	七.(二)	35	-	57	-	101	-
1170	應收帳款	六.(四)	190,369	7	158,281	7	218,009	9
1180	應收帳款－關係人	七.(二)	17,995	1	30,759	1	31,727	1
1200	其他應收款		2,962	-	3,016	-	2,016	-
1210	其他應收款－關係人	七.(二)	19,002	1	23,714	1	7,266	-
1220	當期所得稅資產		5,778	-	5,778	-	-	-
1310	存貨	六.(五)	242,050	9	257,977	11	305,654	13
1410	預付款項		13,812	1	23,460	1	2,723	-
1470	其他流動資產	八	13,783	1	109	-	415	-
	流動資產合計		1,088,171	43	1,023,283	43	995,279	40
15XX	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六.(七)	47,357	2	31,981	1	33,443	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六.(八)	89,913	4	93,676	4	93,676	5
1550	採用權益法之投資	六.(六)	762,154	30	704,402	29	765,032	31
1600	不動產、廠房及設備	六.(九)及八	446,195	17	446,761	19	469,576	19
1760	投資性不動產	六.(十)	23,674	1	24,079	1	24,484	1
1780	無形資產		37,199	1	37,912	2	38,346	2
1840	遞延所得稅資產	六.(二十四)	33,116	1	34,282	1	32,003	1
1900	其他非流動資產	七.(二)	26,584	1	6,145	-	8,854	-
	非流動資產合計		1,466,192	57	1,379,238	57	1,465,414	60
	資 產 總 計		\$ 2,554,363	100	\$ 2,402,521	100	\$ 2,460,693	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：

2-1



會計主管：



百容電子股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

代 碼	負 債 及 權 益	附 註	102. 12. 31	%	101. 12. 31	%	101. 1. 1	%
			金 額		金 額		金 額	
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六.(十一)	\$ -	-	\$ 2,169	-	\$ -	-
2150	應付票據		2,261	-	3,159	-	2,317	-
2170	應付帳款		121,968	5	110,410	5	82,980	3
2180	應付帳款－關係人	七.(二)	36,734	1	24,410	1	38,020	2
2200	其他應付款		70,506	3	56,301	3	51,259	2
2220	其他應付款－關係人	七.(二)	886	-	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債		24,535	1	24,613	1	13,812	1
2300	其他流動負債		8,568	-	10,117	-	6,680	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.(十二)	-	-	-	-	2,480	-
	流動負債合計		265,458	10	231,179	10	197,548	8
25XX	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六.(二十四)	17,305	1	9,911	-	10,902	1
2640	應付退休金費用／應計退休金負債	六.(十三)	9,095	-	10,184	1	10,728	-
2645	存入保證金	七.(二)	66	-	166	-	66	-
2650	採用權益法之投資貸項	六.(六)	-	-	1,715	-	3,914	-
	非流動負債合計		26,466	1	21,976	1	25,610	1
	負債總計		291,924	11	253,155	11	223,158	9
31XX	權 益							
3100	股 本	六.(十四)						
3110	普 通 股		1,133,338	44	1,133,338	47	1,133,338	46
	股本合計		1,133,338	44	1,133,338	47	1,133,338	46
3200	資本公積	六.(十五)						
3210	發行溢價		481,309	19	481,309	20	481,309	20
3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		543	-	723	-	723	-
3270	合併溢額		225,655	9	225,655	9	225,655	9
	資本公積合計		707,507	28	707,687	29	707,687	29
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		172,047	7	172,047	7	170,245	7
3320	特別盈餘公積		46,017	2	46,243	2	51,079	2
3350	未分配盈餘	六.(十六)	190,266	8	103,105	4	156,527	6
	保留盈餘合計		408,330	17	321,395	13	377,851	15
3400	其他權益	六.(十七)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,285	-	(18,366)	(1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		33,867	1	17,197	1	18,659	1
	其他權益合計		37,152	1	(1,169)	-	18,659	1
3500	庫藏股票	六.(十八)	(23,888)	(1)	(11,885)	-	-	-
	權益總計		2,262,439	89	2,149,366	89	2,237,535	91
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 2,554,363	100	\$ 2,402,521	100	\$ 2,460,693	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：

2-2



會計主管：



百容電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國102年1月1日至102年12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102年度		101年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六.(十九), 七.(二)	\$ 1,064,091	100	\$ 992,797	100
5000	營業成本	六.(五), 七.(二)	(838,949)	(79)	(819,247)	(83)
5900	營業毛利		225,142	21	173,550	17
6000	營業費用	七.(二)				
6100	推銷費用		(41,900)	(4)	(39,262)	(3)
6200	管理費用		(57,076)	(5)	(40,130)	(4)
6300	研發費用		(65,511)	(6)	(58,895)	(6)
	營業費用合計		(164,487)	(15)	(138,287)	(13)
6900	營業淨利		60,655	6	35,263	4
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.(二十), 七.(二)	24,233	2	22,776	2
7020	其他利益及損失	六.(二十一)	24,884	2	(18,578)	(2)
7050	財務成本	六.(二十三)	(189)	-	(22)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		39,392	4	(45,142)	(5)
	營業外收入及支出合計		88,320	8	(40,966)	(5)
7900	稅前淨利(損)		148,975	14	(5,703)	(1)
7950	所得稅(費用)利益	六.(二十四)	(26,693)	(3)	(9,942)	(1)
8200	本期淨利(損)		\$ 122,282	11	\$ (15,645)	(2)
8300	其他綜合損益	六.(二十五)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 21,651	2	\$ (18,366)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		16,670	2	(1,462)	-
8360	確定福利計劃計算利益		149	-	(1,975)	-
	其他綜合損益(淨額)合計		38,470	4	(21,803)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 160,752	15	\$ (37,448)	(4)
每股盈虧：						
9750	基本每股盈餘(虧損)(新台幣元)	六.(二十六)	\$ 1.10		\$ (0.14)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(新台幣元)		\$ 1.10		\$ (0.14)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百容電子股份有限公司

個體權益變動表

民國102年1月1日至12月31日

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			合 計
	普通股股本	發行溢價	採權益法認列 關聯企業及合 資企業股權淨 值之變動數	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融資產未 實現損益	庫藏股票	
民國101年1月1日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 170,245	\$ 51,079	\$ 156,527	\$ -	\$ 18,659	\$ -	\$ 2,237,535
100年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積					1,802		(1,802)				-
發放現金股利							(34,000)				(34,000)
本期淨損							(15,645)				(15,645)
本期其他綜合損益(稅後)							(1,975)	(18,366)	(1,462)		(21,803)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(17,620)	(18,366)	(1,462)	-	(37,448)
庫藏股買回										(11,885)	(11,885)
特別盈餘公積迴轉數						(4,836)					(4,836)
民國101年12月31日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,243	\$ 103,105	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (11,885)	\$ 2,149,366
民國102年1月1日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 723	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,243	\$ 103,105	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (11,885)	\$ 2,149,366
101年度盈餘指撥及分配：											
發放現金股利							(33,354)				(33,354)
本期淨利							122,282				122,282
本期其他綜合損益(稅後)							149	21,651	16,670		38,470
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	122,431	21,651	16,670	-	160,752
庫藏股買回										(12,003)	(12,003)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異			(180)								(180)
特別盈餘公積迴轉數						(226)	(1,916)				(2,142)
民國102年12月31日餘額	\$ 1,133,338	\$ 481,309	\$ 543	\$ 225,655	\$ 172,047	\$ 46,017	\$ 190,266	\$ 3,285	\$ 33,867	\$ (23,888)	\$ 2,262,439

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百容電子股份有限公司
個體現金流量表
民國102年1月1日至12月31日及
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 148,975	\$ (5,703)
停業單位稅前淨利	-	-
本期稅前淨利(損)	148,975	(5,703)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	73,804	73,543
投資性不動產折舊費用	405	405
各項攤提	3,146	2,990
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	90	(2,009)
利息費用	189	22
利息收入	(733)	(972)
股利收入	(5,904)	(6,003)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(39,392)	45,142
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	69	(350)
處分投資(利益)損失	(6,530)	5,674
未實現外幣兌換(利益)損失	(347)	5,481
不影響現金流量之收益費損項目合計	24,797	123,923
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(19,588)	5,145
應收票據	6,556	5,661
應收票據－關係人	22	44
應收帳款	(32,088)	59,728
應收帳款－關係人	12,764	968
其他應收款	54	(6,778)
其他應收款－關係人	4,712	(7,347)
存 貨	15,927	47,677
預付款項	9,647	(22,966)
其他流動資產	(13,673)	306
應付票據	(898)	842
應付帳款	11,558	27,430
應付帳款－關係人	12,324	(13,610)
其他應付款	14,205	5,042
其他應付款－關係人	886	-
其他流動負債	(1,549)	3,437
應計退休金負債	(1,090)	-
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	19,769	105,579
調整項目合計	44,566	229,502
營運產生之現金流入	193,541	223,799

接第6頁

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百容電子股份有限公司
個體現金流量表
民國102年1月1日至12月31日及
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度	101年度
承第5頁		
收取之利息	733	972
收取之股利	12,018	11,909
支付之利息	(189)	(23)
支付之股利	(33,354)	(34,000)
支付之所得稅	(15,198)	(6,861)
營業活動之淨現金流入	157,551	195,796
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(1,500)	-
處分備供出售之金融資產	1,294	-
取得採用權益法之投資	(2,923)	(32,059)
取得不動產、廠房及設備	(73,637)	(50,728)
處分不動產、廠房及設備	315	350
取得無形資產	(234)	(548)
存出保證金增加	-	1,006
其他非流動資產增加	(18,926)	(1,720)
預付設備款(增加)減少	(2,332)	1,415
投資活動之淨現金流出	(97,943)	(82,284)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,169)	2,169
長期借款減少	-	(2,480)
存入保證金(減少)增加	(100)	100
庫藏股票買回成本	(12,003)	(11,885)
籌資活動之淨現金流出	(14,272)	(12,096)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金增加數	45,336	101,416
期初現金及約當現金餘額	395,694	294,278
期末現金及約當現金餘額	\$ 441,030	\$ 395,694

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百容電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

百容電子股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 70 年 12 月依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記，主要經營程式開關、繼電器、端子台等電子零組件之加工製造、買賣及各種電池加工製造、買賣等業務，其產品主要為電腦、通訊等設備之零組件。

本公司於民國 93 年 1 月 16 日經股東臨時會通過與巨貿高強科技股份有限公司合併案件，合併基準日為民國 93 年 6 月 30 日，本公司為存續公司，合併後名稱仍為百容電子股份有限公司。

巨貿高強科技股份有限公司成立於民國 76 年 4 月，主要經營各種電子零組件、模具、半導體及導線架之加工製造買賣業務。

本公司股票自民國 90 年 9 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司並無最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國 103 年 3 月 20 日經提報董事會後發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

(一)已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國 98 年 11 月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國 102 年 1 月 1 日(理事會於民國 100 年 12 月將準則生效日延後至民國 104 年 1 月 1 日，復於民國 102 年 11 月宣布刪除民國 104 年 1 月 1 日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具」2009 年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對本個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

- 1.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
國際財務報導準則第 1 號國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
2010 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭露－金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號遞延所	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預	民國 101 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
得稅：標的資產之回收	設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	
國際財務報導準則第 10 號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	尚未發佈(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發佈之生效日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 32 號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日期延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 14 號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 21 號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

(註)：詳三、(二)之說明。

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日（本公司轉換至國際財務報導準則日）個體資產負債表（以下稱「初始個體資產負債表」）時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2.國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司

即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2.本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

1.應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2.無活絡市場之債券投資

(1)係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A.未分類為透過損益按公允價值衡量。

B.未指定為備供出售。

C.未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2)本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(3)無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(九)備供出售金融資產

1.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2.本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十)金融資產減損

1.本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3.本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(十一)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資

- 1.關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四)投資子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

- 2.對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- 3.當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- 4.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五)合資權益

聯合控制個體係指本公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。本公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十六)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產

所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

建築物	
廠房主建物	25年～55年
工程系統	3年
其他	3年～15年
機器設備	2年～12年
其他設備	2年～35年

(十七)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為39～55年。

(十八)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依一至二十年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

(十九)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(二十)負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退 休 金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日

與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3.員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二)股本及庫藏股票

1.股 本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2.庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票

之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十三)股份基礎給付

- 1.以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
- 2.以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十四)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴

轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十五)收入認列

1.商品銷售

(1)本公司製造並銷售各類電子商品製造、買賣等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A.與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- B.本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- C.收入金額能可靠衡量。
- D.與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- E.與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2)本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

2.勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

(1)依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(2)技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(3)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(4)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

(5)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十六)企業合併

1.本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

2.移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過所取得可辨認淨資產公允價值之金額，認列為商譽；若低於所取得可辨認淨資產公允價值之金額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2.以成本衡量之金融資產

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3.投資性不動產

本公司持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

4.收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司製造並銷售各種電子商品製造及買賣等產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

(1)對提供商品或勞務負有主要責任

(2)承擔存貨風險

(3)承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2.有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使

用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產為 33,116 仟元。

5.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額為 242,050 仟元(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 22,482 仟元)。

6.應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為 9,095 仟元。

7.金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二.(三).2 之說明。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 89,913 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
現 金	\$ 1,128	\$ 1,842	\$ 2,288
銀行存款	380,392	393,852	148,171
約當現金			
三個月內到期之短期票券	-	-	143,819
三個月內到期之定期存款	59,510	-	-
合 計	<u>\$ 441,030</u>	<u>\$ 395,694</u>	<u>\$ 294,278</u>

本公司未將現金及約當現金提供質押。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
非衍生金融資產			
債券型基金	<u>\$ 121,829</u>	<u>\$ 98,356</u>	<u>\$ 101,347</u>

1.本公司於 102 年及 101 年度認列之淨(損)益分別為(90)仟元及 2,009 仟元。

2.本公司未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押。

(三)應收票據淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據	\$ 19,526	\$ 26,082	\$ 31,743
減：備抵呆帳	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 19,526</u>	<u>\$ 26,082</u>	<u>\$ 31,743</u>

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司未將應收票據提供質押。

(四)應收帳款淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 192,072	\$ 161,798	\$ 231,453
減：備抵呆帳	(1,703)	(3,517)	(13,444)
應收帳款淨額	<u>\$ 190,369</u>	<u>\$ 158,281</u>	<u>\$ 218,009</u>

1.應收票據及款項之帳齡分析如下：

帳齡區間	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未逾期	\$ 160,598	\$ 132,846	\$ 186,035
逾期0~30天	37,656	35,823	62,643
逾期31~180天	11,996	16,000	2,394
逾期181~365天	62	1,467	73
逾期超過一年	1,286	1,744	12,051
合 計	<u>\$ 211,598</u>	<u>\$ 187,880</u>	<u>\$ 263,196</u>

本公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

2.備抵呆帳變動

項 目	102年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 3,517	\$ -	\$ 3,517
因無法收回而沖銷	(1,814)	-	(1,814)
期末餘額	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,703</u>

項 目	101年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 13,444	\$ -	\$ 13,444
因無法收回而沖銷	(9,927)	-	(9,927)
期末餘額	<u>\$ 3,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,517</u>

3.本公司未將應收帳款提供質押。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 74,238	\$ 69,936	\$ 110,728
在 製 品	58,241	65,746	48,228
製 成 品	78,805	80,355	44,264
半 成 品	51,913	55,502	114,633
商品存貨	1,335	1,651	1,798
小 計	264,532	273,190	319,651
減：備抵跌價損失	(22,482)	(15,213)	(13,997)
淨 額	\$ 242,050	\$ 257,977	\$ 305,654

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	102 年度	101 年度
出售存貨成本	\$ 825,435	\$ 811,803
存貨跌價損失	7,269	1,216
存貨報廢損失	6,186	6,207
存貨盤(盈)虧	59	21
營業成本合計	\$ 838,949	\$ 819,247

2.本公司未將存貨提供質押。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
投資子公司	\$ 675,497	\$ 625,690	\$ 692,456
投資關聯企業	86,657	78,712	72,576
	\$ 762,154	\$ 704,402	\$ 765,032

1.投資子公司

(1)

	102. 12. 31	
被投資公司	帳面金額	持股%
E.C.E. (USA)	\$ 20,789	100.00
廣容科技(股)公司	56,155	79.82
豐創投資有限公司(薩摩亞)	198,876	100.00
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	104,885	100.00
巨貿國際(股)公司(模里亞斯)	96,589	100.00
國興電工(股)公司	198,203	100.00
	<u>\$ 675,497</u>	

	101. 12. 31	
被投資公司	帳面金額	持股%
E.C.E. (USA)	\$ 18,431	100.00
廣容科技(股)公司	48,584	79.82
豐創投資有限公司(薩摩亞)	204,534	100.00
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	91,506	100.00
巨貿國際(股)公司(模里亞斯)	67,679	100.00
國興電工(股)公司	194,956	100.00
	<u>\$ 625,690</u>	

	101. 1. 1	
被投資公司	帳面金額	持股%
E.C.E. (USA)	\$ 18,391	100.00
E.C.E. (BVI)	19,711	100.00
廣容科技(股)公司	48,386	79.82
豐創投資有限公司(薩摩亞)	223,310	100.00
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	81,046	100.00
巨貿國際(股)公司(模里亞斯)	75,931	100.00
國興電工(股)公司	225,681	100.00
	<u>\$ 692,456</u>	

(2)本公司對富致科技(股)公司及 UPC HOLDINGS(民國 102 年更名為 UPC ELECTRONICS)於民國 102 年度及 101 年度依權益法認列之投資利益，係依據上述被投資公司經其他會計師查核之同期財務報表所認列。

(3)本公司對被投資公司因認列被投資公司之虧損而致對被投資公司長期股權投資之帳面價值餘額為負數，因本公司仍意圖繼續支持被投資公司，故仍按持股比例繼續認列投資損失。並將其產生貸餘之帳面價值列為其他負債，其明細如下：

被投資公司名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
E-PROCONN International (薩摩亞)	\$ -	\$ 1,715	\$ 3,914

2.投資關聯企業

被投資公司	102. 12. 31	
	帳面金額	持股%
UPC ELECTRONICS	\$ 2,518	25.00
富致科技(股)公司	84,139	29.73
	<u>\$ 86,657</u>	

被投資公司	101. 12. 31	
	帳面金額	持股%
UPC HOLDINGS	\$ 4,420	25.00
富致科技(股)公司	74,292	29.80
	<u>\$ 78,712</u>	

被投資公司	101. 1. 1	
	帳面金額	持股%
UPC HOLDINGS	\$ 5,360	25.00
富致科技(股)公司	67,216	29.80
	<u>\$ 72,576</u>	

(七)備供出售之金融資產－非流動

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國內上市(櫃)公司股票			
博大科技(股)公司	\$ 13,490	\$ 14,784	\$ 14,784
加：評價調整	33,867	17,197	18,659
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 47,357	\$ 31,981	\$ 33,443

1.本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 16,670 仟元及(1,462)仟元。

2.本公司未將備供出售金融資產提供質押。

(八)以成本衡量之金融資產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國內外非上市(櫃)公司股票			
晶量半導體(股)公司	\$ 2,260	\$ 7,523	\$ 7,523
華陽中小企業開發(股)公司	4,546	4,546	4,546
普訊捌創業投資(股)公司	30,000	30,000	30,000
森茂科技(股)公司	25,426	25,426	25,426
華中創業投資(股)公司	2,668	2,668	2,668
鈺鎧科技(股)公司	14,775	14,775	14,775
晶英光電科技(股)公司	65	65	65
富吉特半導體(股)公司	4,270	4,270	4,270
得群科技(股)公司	4,070	4,070	4,070
麗太科技(股)公司	4,500	3,000	3,000
減：累計減損	(2,667)	(2,667)	(2,667)
淨 額	\$ 89,913	\$ 93,676	\$ 93,676

- 1.本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- 2.本公司於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日經評估已提列累計減損損失均為 2,667 仟元。
- 3.晶量半導體(股)公司於 102 年 3 月 11 日經股東臨時會決議，辦理減資彌補虧損，本公司銷除股份 581 仟股，帳列處分投資損失 5,264 仟元。
- 4.本公司於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九)不動產、廠房及設備

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 87,291	\$ 87,291	\$ 87,291
房屋及建築	310,434	310,302	309,826
機器設備	468,819	465,963	455,534
其他設備	318,265	259,220	223,820
成本合計	1,184,809	1,122,776	1,076,471
減：累計折舊	(738,614)	(676,015)	(606,895)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 446,195	\$ 446,761	\$ 469,576

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	合 計
成 本					
102. 1. 1 餘額	\$ 87,291	\$ 310,302	\$ 465,963	\$ 259,220	\$ 1,122,776
增 添	-	132	12,330	61,175	73,637
處 分	-	-	(9,474)	(2,130)	(11,604)
102. 12. 31 餘額	\$ 87,291	\$ 310,434	\$ 468,819	\$ 318,265	\$ 1,184,809

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>					
102. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 110,226	\$ 377,717	\$ 188,072	\$ 676,015
折舊費用	-	7,804	24,610	41,390	73,804
處 分	-	-	(9,462)	(1,743)	(11,205)
102. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 118,030	\$ 392,865	\$ 227,719	\$ 738,614
<u>成 本</u>					
101. 1. 1 餘額	\$ 87,291	\$ 309,826	\$ 455,534	\$ 223,820	\$ 1,076,471
增 添	-	476	14,108	36,144	50,728
處 分	-	-	(3,679)	(744)	(4,423)
101. 12. 31 餘額	\$ 87,291	\$ 310,302	\$ 465,963	\$ 259,220	\$ 1,122,776
<u>累計折舊及減損</u>					
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 102,354	\$ 352,436	\$ 152,105	\$ 606,895
折舊費用	-	7,872	28,960	36,711	73,543
處 分	-	-	(3,679)	(744)	(4,423)
101. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 110,226	\$ 377,717	\$ 188,072	\$ 676,015

1.本公司無利息資本化之情形。

2.本公司無不動產、廠房及設備之減損情形。

3.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十)投資性不動產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 21,280	\$ 21,280	\$ 21,280
房屋及建築	18,489	18,489	18,489
成本合計	39,769	39,769	39,769
減：累計折舊	(8,635)	(8,230)	(7,825)
累計減損	(7,460)	(7,460)	(7,460)
淨 額	\$ 23,674	\$ 24,079	\$ 24,484

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102. 12. 31 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769

累計折舊及減損			
102. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 15,690	\$ 15,690
折舊費用	-	405	405
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 16,095	\$ 16,095

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
101. 12. 31 餘額	\$ 21,280	\$ 18,489	\$ 39,769

累計折舊及減損			
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 15,285	\$ 15,285
折舊費用	-	405	405
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
101. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 15,690	\$ 15,690

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年度	101 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 2,103	\$ 1,590
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 405	\$ 405
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2.本公司持有之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 92,849 仟元、69,491 仟元及 71,608 仟元，係參考不動產仲介公司網站，尋找鄰近地區之成交行情。

3.投資性不動產未提供擔保。

(十一)短期借款

	101. 12. 31	
借款性質	金額	利率
應付信用狀	\$ 2,169	-

102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無此事項。

(十二)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1	還款方式
本公司					
兆豐國際商業銀行	101.5.17	\$ -	\$ -	\$ 2,480	自 96 年 5 月 17 日起每三個月為一期，每期償還 1,240 仟元，共 21 期。
減：一年內到期長期負債		-	-	(2,480)	
長期借款		\$ -	\$ -	\$ -	
利率區間		-	-	1.97%	

有關利率及流動性風險資訊，請詳附註十二、(四)。長期借款之提供擔保情形，請參閱附註八。

(十三)退 休 金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2)資產負債表認列之金額如下：

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102. 12. 31	101. 12. 31
確定福利義務	\$ (90,256)	\$ (90,802)
計畫資產公允價值	81,161	80,618
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$ (9,095)	\$ (10,184)

(3)確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ (90,802)	\$ (88,703)
當期服務成本	(228)	(239)
利息成本	(1,354)	(1,543)
精算損益	(1,183)	(1,183)
支付之福利	3,311	866
12 月 31 日確定福利義務	\$ (90,256)	\$ (90,802)

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日計劃資產之公允價值	\$ 80,618	\$ 77,975
本期報酬	1,043	768
雇主之提撥金	2,811	2,741
支付之福利	(3,311)	(866)
12 月 31 日計劃資產之公允價值	\$ 81,161	\$ 80,618

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

項 目	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 228	\$ 239
利息成本	1,354	1,543
計畫資產預期報酬	(1,417)	(1,568)
當期退休金成本	\$ 165	\$ 214

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年度	101 年度
管理費用	\$ 165	\$ 214

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (1,983)	\$ -
本期認列	(1,557)	(1,983)
12 月 31 日累積餘額	\$ (3,540)	\$ (1,983)

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之

運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	102 年度	101 年度
折現率	2.00%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ (90,256)	\$ (90,802)
計畫資產公允價值	81,161	80,618
計畫剩餘(短絀)	\$ (9,095)	\$ (10,184)
計畫負債之經驗調整	-	-
計畫資產之經驗調整	(374)	(800)

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 8,989 仟元及 8,708 仟元。

(十四)普通股股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102 年度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	113,334	\$ 1,133,338
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	113,334	\$ 1,133,338

	101 年度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	113,334	\$ 1,133,338
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	113,334	\$ 1,133,338

2.截至 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,340,000 仟元，分為 134,000 仟股。

(十五)資本公積

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股票發行溢價	\$ 481,309	\$ 481,309	\$ 481,309
因採用權益法之投資而認列	543	723	723
合併溢價	225,655	225,655	225,655
合 計	\$ 707,507	\$ 707,687	\$ 707,687

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十六)盈餘分配

1.本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘依下列順序分派：

(1)董監事酬勞百分之二

(2)員工紅利不低於百分之一，得以股票發放之。

(3)再依其分配後餘額連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之九十以下分配股東股利，其中現金股利以不低於總額百分之十至七十為原則，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配議案，提請股東會決議調整之。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他權益借餘提列數	\$ 12,467	\$ 12,467	\$ 12,467
首次適用國際會計準則提列數	33,550	33,776	38,612
合 計	\$ 46,017	\$ 46,243	\$ 51,079

(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

- 4.本公司董事會於 102 年 6 月及於 101 年 6 月決議之 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分派案		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定公積	\$ -	\$ 1,802		
普通股現金股利	33,354	34,000	0.3	0.3
合 計	\$ 33,354	\$ 35,802		

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 5.本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,228	
普通股現金股利	111,181	1
合 計	\$ 123,409	

本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議，擬配發員工紅利 5,503 仟元及董監酬勞 2,201 仟元。前述民國 102 年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

- 6.本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 5,503 元及 2,201 元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

7.本公司 101 年度因營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞之費用，102 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0 仟元，並無差異。

(十七)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (1,169)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	21,651	-	21,651
備供出售金融商品未實現(損)益	-	16,670	16,670
102. 12. 31 餘額	\$ 3,285	\$ 33,867	\$ 37,152

項 目	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 18,659	\$ 18,659
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(18,366)	-	(18,366)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(1,462)	(1,462)
101. 12. 31 餘額	\$ (18,366)	\$ 17,197	\$ (1,169)

(十八)庫藏股票

1.股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	102 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	1,065,000 股	1,088,000 股	-股	2,153,000 股

收回原因	101 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	-股	1,065,000 股	-股	1,065,000 股

2.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 23,888 仟元及 11,885 仟元。

3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

4.依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十九)營業收入

項 目	102 年度	101 年度
營業收入總額	\$ 1,074,890	\$ 1,005,894
減：銷貨退回	(5,226)	(6,739)
銷貨折讓	(5,573)	(6,358)
營業收入淨額	<u>\$ 1,064,091</u>	<u>\$ 992,797</u>

(二十)什項收入

項 目	102 年度	101 年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 733	\$ 972
租金收入	2,103	1,590

項 目	102 年度	101 年度
股利收入	5,904	6,003
其 他	15,493	14,211
合 計	\$ 24,233	\$ 22,776

(二十一)其他利益及損失

項 目	102 年度	101 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (90)	\$ 2,009
淨外幣兌換損益(失)	19,004	(9,999)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(69)	350
處分投資利益(損失)	6,530	(5,674)
其 他	(491)	(5,264)
合 計	\$ 24,884	\$ (18,578)

(二十二)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 152,295	\$ 69,123	\$ 221,418
勞健保費用	12,636	7,020	19,656
退休金費用	6,097	3,057	9,154
其他用人費用	16,304	3,751	20,055
折舊費用	62,859	10,945	73,804
攤銷費用	-	3,146	3,146
合 計	\$ 250,191	\$ 97,042	\$ 347,233

性 質 別	101 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 137,726	\$ 58,961	\$ 196,687
勞健保費用	12,976	5,574	18,550
退休金費用	6,448	2,474	8,922
其他用人費用	11,240	3,360	14,600
折舊費用	63,974	9,569	73,543
攤銷費用	-	2,990	2,990
合 計	\$ 232,364	\$ 82,928	\$ 315,292

(二十三)財務成本

項 目	102 年度	101 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 189	\$ 22

(二十四)所 得 稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分

項 目	102 年度	101 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 11,647	\$ 462
以前年度所得稅調整	6,048	11,422
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	8,998	(1,942)
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 26,693	\$ 9,942

2.損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年度	101 年度
稅前淨利	\$ 148,975	\$ (6,151)
稅務淨利按法定稅率計算之稅額	25,326	(1,046)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(8,844)	(2,280)
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(4,835)	3,788
認列於損益之所得稅費用	\$ 11,647	\$ 462

3.遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
暫時性差異：			
未實現兌換(盈益)損失	\$ (1,170)	\$ 7,974	\$ (102)
未實現投資損失	141,444	208,838	165,075
未實現投資利益	(86,487)	(54,243)	(23,815)
去料加工沖銷數	189	6	102
認列收入時點財稅差異	(266)	284	-
未實現內部損益沖銷	1,346	-	-
未實現退休金	(9,719)	(7,073)	(4,844)
未實現閒置資產跌價損失	-	5,185	5,185
未實現呆帳損失	-	1,329	10,493
未實現資產減損損失	7,460	7,460	7,460
未實現存貨跌價及呆滯損失	22,482	15,213	13,997
借(貸)股東權益	(513)	(58,302)	(64,128)
借(貸)其他綜合權益	18,240	16,683	14,700
合 計	\$ 93,006	\$ 143,354	\$ 124,123
遞延所得稅資產	\$ 33,116	\$ 34,282	\$ 32,003
遞延所得稅負債	\$ 17,305	\$ 9,911	\$ 10,902

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

5.公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 47,877	\$ 42,300	\$ 50,039
86 年度以前未分配盈餘	6,052	6,052	6,052
87 年度以後未分配盈餘	184,214	97,053	150,475
盈餘分配之稅額扣抵比率	102 年度 30.05% (預計)	101 年度 47.70% (實際)	

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 102 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十五)其他綜合損益

項 目	102 年度	101 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 21,651	\$ (18,366)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	16,670	(1,462)
確定福利計劃計算利益	149	(1,975)
認列於其他綜合損益	\$ 38,470	\$ (21,803)

(二十六)普通股每股盈虧

	102 年度	101 年度
A.基本每股盈餘(虧損)		
本期淨利(損)	\$ 122,282	\$ (15,645)
減：特別股股利	-	-
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 122,282	\$ (15,645)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	111,319	113,076
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.10	\$ (0.14)
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 122,282	\$ (15,645)

	102 年度	101 年度
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	122,282	(15,645)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	111,319	113,076
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.10	\$ (0.14)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
廣容科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
E.C.E. (USA)	"
UPC HOLDING	"
UPC ELECTRONICS	"
富致科技(股)公司	"
國興電工(股)公司	"
豐創投資有限公司(薩摩亞)	"
巨貿精密(股)有限公司(薩摩亞)	"
巨貿精密(股)有限公司(模里西斯)	"
E-PROCONN International(薩摩亞)	" (註一)
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司(註二)
百容電子(蘇州)有限公司	"
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	"
百納塑膠(股)公司	本公司執行長為該公司董事長
博大科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長具有二親等以內之親屬關係
森茂科技(股)公司	"
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

註一：E-PROCONN International(薩摩亞)已於 102 年 4 月完成清算註銷。

註二：巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司已於 102 年 10 月間完成股權轉讓。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

關係人名稱	102年度	101年度
E.C.E. (USA)	\$ 24,089	\$ 25,424
廣容科技(股)公司	16,286	20,232
UPC HOLDING	-	7,063
UPC ELECTRONICS	6,616	-
百容電子(蘇州)有限公司	-	2,201
博大科技(股)公司	1,180	1,410
百納塑膠(股)公司	207	112
森茂科技(股)公司	98	81
國興電工(股)公司	78	35
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1,225	-
	<u>\$ 49,779</u>	<u>\$ 56,558</u>

上開銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限，除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款。廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。

2.進 貨

關係人名稱	102年度	101年度
豐創投資有限公司(薩摩亞)	\$ -	\$ 57,945
百納塑膠(股)公司	29,193	19,920
富致科技(股)公司	8,052	7,005
百容電子(蘇州)有限公司	36,077	6,723
國興電工(股)公司	3,664	4,820
廣容科技(股)公司	6,309	4,219
E-PROCONN International(薩摩亞)	-	1,907

關係人名稱	102年度	101年度
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	430	744
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	1,046	491
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	3,292	41
	<u>\$ 88,063</u>	<u>\$ 103,815</u>

本公司向上開公司進貨係屬特殊規格產品，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付，一般客戶則均為三個月內付款。

3.應收票據

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31
百納塑膠(股)公司	\$ -	\$ 37
廣容科技(股)公司	35	20
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 57</u>

4.應收帳款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31
豐創投資有限公司(薩摩亞)	\$ -	\$ 16,117
廣容科技(股)公司	5,615	5,002
E.C.E. (USA)	4,198	4,378
UPC HOLDING	-	2,663
UPC ELECTRONICS	2,952	-
百容電子(蘇州)有限公司	3,913	2,201
博大科技(股)公司	278	362
國興電工(股)公司	34	36
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	951	-
百納塑膠(股)公司	54	-
	<u>\$ 17,995</u>	<u>\$ 30,759</u>

5.應付帳款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31
百納塑膠(股)公司	\$ 16,067	\$ 9,628
森茂科技(股)公司	4,970	4,013
百容電子(蘇州)有限公司	9,257	3,620
富致科技(股)公司	2,849	2,931
國興電工(股)公司	560	2,111
廣容科技(股)公司	1,001	1,581
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	-	472
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	12	32
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	2,018	22
	<u>\$ 36,734</u>	<u>\$ 24,410</u>

6.其他應收款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31
巨貿精密(股)有限公司(模里西斯)	\$ 6,012	\$ -
E.C.E (BVI)	-	7,837
百納塑膠(股)公司	65	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	-	5,933
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	10,799	5,825
E.C.E. (USA)	1,831	4,119
百容電子(蘇州)有限公司	295	-
	<u>\$ 19,002</u>	<u>\$ 23,714</u>

7.其他應付款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31
森茂科技(股)公司	\$ 219	\$ -
百納塑膠(股)公司	359	-
百容電子(蘇州)有限公司	308	-
	<u>\$ 886</u>	<u>\$ -</u>

8.財產交易

關係人類別	交易標的	102 年度	101 年度
百容電子(蘇州)有限公司	模具設備	\$ 295	\$ -
百納塑膠(股)公司	塑膠模具及耗材	1,605	-
森茂科技(股)公司	〃	600	-
合 計		<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ -</u>

9.其他非流動資產

本公司於 102 年 12 月增加投資豐創投資有限公司(薩摩亞)，因子公司截至 12 月 31 日尚未辦妥股本變更程序，故本公司於年底帳列其他非流動資產－預付投資款 19,487 仟元(美元 650 仟元)。

10.預付款項

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31
百容電子(蘇州)有限公司	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ -</u>

11.加 工 費

本公司支付加工費予關係人之情形如下：

關係人名稱	102年度	101年度
豐創投資有限公司(薩摩亞)	\$ -	\$ 15,526
森茂科技(股)公司	14,711	14,601
百納塑膠(股)公司	11,164	9,790
百容電子(蘇州)有限公司	-	343
E-PROCONN International(薩摩亞)	-	80
	<u>\$ 25,875</u>	<u>\$ 40,340</u>

12.財產出租

(1)本公司資產出租與關係人之情形如下：

關係人名稱	出租資產標的	102 年度		101 年度	
		租金收入	押 金	租金收入	押 金
百納塑膠(股)公司	台中市工業區 23 路 28 之 1 號	\$ 780	\$ 30	\$ 780	\$ 30
"	台中市工業區 25 路 20 號	224	-	218	-
廣容科技(股)公司	新北市新莊區五權一街一號 6 樓之 9	180	-	180	-
"	台中市工業區 25 路 20 號 2 樓	76	-	76	-
國興電工(股)公司	台中市工業區 23 路 28 之 1 號 2 樓	57	-	57	-
		<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 30</u>

(2)上述租賃價格係參考市場行情並經雙方協議決定，並按月收取租金。

13.什項收入

(1)本公司於民國 102 年度及 101 年度接受廣容科技(股)公司委託代為接單，依該訂單銷售額之 5%作為本公司之業務佣金，金額分別 116 仟元及 110 仟元。
(帳列佣金收入)

(2)本公司提供關係人國興電工(股)公司、百納塑膠(股)公司及廣容科技(股)公司諮詢服務發生顧問收入分別如下：(帳列什項收入)

關係人名稱	102年度	101年度
國興電工(股)公司	\$ 1,200	\$ 1,200
百納塑膠(股)公司	485	420
廣容科技(股)公司	396	396
	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 2,016</u>

(3)本公司與關係人 E-PROCONN International(薩摩亞)、豐創投資有限公司(薩摩亞)、巨貿精密(股)公司(薩摩亞)及巨貿國際(股)公司(模里西斯)簽訂技術服務合約書，此合約書係為確保維持產品品質之穩定及各項管理與諮詢服務之收入，與各關係人所發生之諮詢服務收入分別如下：(帳列什項收入)

關係人名稱	102年度	101年度
豐創投資有限公司(薩摩亞)	\$ -	\$ 6,132
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	796	2,545
E-PROCONN International (薩摩亞)	-	27
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	6,012	-
	<u>\$ 6,808</u>	<u>\$ 8,704</u>

(4)本公司於民國 102 年及 101 年度代 E.C.E.(USA)支付廣告費、運費及模具費等款項，此代墊款向 E.C.E.(USA)收款時，發生其他收入金額分別為 7,970 仟元及 6,435 仟元(帳列什項收入)。

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,796	\$ 8,241
退職後福利	236	231
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 8,472</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	\$ 13,500	\$ -	\$ -
不動產廠房及設備(淨額)	-	-	21,935
合 計	\$ 13,500	\$ -	\$ 21,935

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，金融機構授予本公司之短期借款額度尚未動用金額分別為 9,302 仟元(JPY32,999 仟元)、2,169 仟元(JPY6,410 仟元)及 1,105 仟元(JPY2,844 仟元)。

(二)本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，融資而開立保證票據金額分別為 0 仟元、0 仟元及 2,480 仟元。

(三)本公司民國 98 年度營利事業所得稅結算申報，業經國稅局核定在案。其中投資國外事業之子公司股利匯回，適用營運總部租稅獎勵之免稅收入 106,086 仟元，經國稅局核定不予認列，本公司認為存有諸多不合理之處，依稅捐稽徵法之規定提請復查訴願遭駁回，目前進行行政訴訟中，該事項產生之所得稅費用本公司已估列入帳。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司基於考量訂單量逐漸增加，現有之廠區已不敷使用，故於民國 103 年 2 月 25 日向張姓和徐姓自然人購買台中市神岡區社南段土地，合計 1,676 平方公尺，總價款為 92,019 仟元，業已辦妥相關產權登記。
- (二)本公司持有之位於台北市承德路的投資性不動產－土地及房屋，因原先承租人租約屆期未再續約，為避免資產閒置，故於民國 103 年 3 月 11 日將其出售，總價款為 29,290 仟元，並分成四期收取(10%、10%、10%及 70%)。

十二、其 他

(一)企業合併

本公司以民國 93 年 6 月 30 日為合併基準日，發行新股併購被合併公司巨貿高強科技股份有限公司，概括承受其一切債權及債務，以公平市價併入取得之淨資產為 528,962 仟元，其取得溢額 40,628 仟元，列為商譽。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日金額均為 29,146 仟元。本公司發行之成本大於併入淨資產之部份列為商譽，發行股票溢額部份則列為資本公積－合併溢額。

(二)資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(三)金融工具公允價值資訊

1.非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之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

2.按公允價值衡量之金融商品

(1)公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- － 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- － 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- － 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

項 目	102. 12. 31			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 121,829	\$ -	\$ -	\$ 121,829
備供出售金融資產	47,357	-	-	47,357
合 計	<u>\$ 169,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,186</u>

項 目	101. 12. 31			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 98,356	\$ -	\$ -	\$ 98,356
備供出售金融資產	31,981	-	-	31,981
合 計	<u>\$ 130,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,337</u>

項 目	101. 1. 1			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 101,347	\$ -	\$ -	\$ 101,347
備供出售金融資產	33,443	-	-	33,443
合 計	<u>\$ 134,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,790</u>

3.本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

4.102 年度及 101 年度屬於第三層級金融工具之變動：無。

(四)財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A) 本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

	102. 12. 31		
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 14,832	29.7550	\$ 441,326
日幣	91,350	0.2819	25,752
歐元	243	40.8900	9,936

102. 12. 31			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
非貨幣性項目			
美金	3,420	29.755	101,762
金融負債			
貨幣性項目			
美金	122	29.8550	3,642
非貨幣性項目			
美金	211	29.8550	6,299
101. 12. 31			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 14,554	28.99	\$ 421,920
日幣	54,842	0.3344	18,339
歐元	59	38.29	2,259
非貨幣性項目			
美金	4,085	28.99	118,424
金融負債			
貨幣性項目			
美金	179	29.09	5,207
非貨幣性項目			
美金	255	29.09	7,418
日幣	2,799	0.3384	947
101. 1. 1			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 9,249	30.225	\$ 279,551
歐元	289	38.98	11,265

101. 1. 1			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)
非貨幣性項目			
美金	3,191	30.225	96,448
金融負債			
貨幣性項目			
美金	374	30.325	11,342

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款，於換算時產生外幣兌換損益。於 102 年及 101 年 12 月 31 日當新台幣相對於美金貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 12 月之稅後淨利將分別增加或減少 3,633 仟元及 3,459 仟元。於 102 年及 101 年 12 月 31 日當新台幣相對於日幣貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 12 月之稅後淨利將分別增加或減少 214 仟元及 152 仟元。於 102 年及 101 年 12 月 31 日當新台幣相對於歐元貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，102 年及 101 年 1 至 12 月之稅後淨利將分別增加或減少 82 仟元及 19 仟元。

B.價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,011 仟元及 816 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 393 仟元及 265 仟元。

C.利率風險

(A)本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
變動利率工具：			
金融負債	\$	\$	\$ 2,480

(B)變動利率工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加 1%將使 102 年及 101 年 1 至 12 月淨利分別增加或減少 0 仟元及 0 仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 61.51%、65.90 %及 65.06%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B.財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)流動性風險

A.概 述

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B.下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日均無此情形。

101. 1. 1						
6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債						
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 2,480	-	-	-	\$ 2,480	\$ 2,480

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- 1.資金貸與他人者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股 數	帳面金額	持股比率	公允價值
百容電子(股)公司	股票	晶量半導體(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	248,988	\$ 2,260	1.34%	註
"	"	華陽中小企業開發(股)公司	-	"	1,783,490	1,944	3.75%	"
"	"	普訊捌創業投資(股)公司	-	"	3,000,000	30,000	2.00%	"
"	"	森茂科技(股)公司	其他關係人	"	3,627,120	25,426	16.85%	"
"	"	華中創業投資(股)公司	-	"	266,845	2,669	5.08%	"
"	"	鈺鎧科技(股)公司	-	"	2,676,280	14,775	11.84%	"
"	"	晶英光電科技(股)公司	-	"	6,522	-	2.61%	"
"	"	富吉特半導體(股)公司	-	"	427,047	4,270	1.35%	"
"	"	得群科技(股)公司	-	"	407,008	4,070	5.09%	"
"	"	麗太科技(股)公司	-	"	450,000	4,500	10.00%	"
"	"	博大科技(股)公司	其他關係人	備供出售金融資產－非流動	833,743	47,357	1.39%	"
"	開放型 受益憑證	摩根環球企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	78,740.157	34,090	-	"
"	"	摩根多重收益美元基金	-	"	15,238.664	67,683	-	"
"	"	元大寶來全球不動產證券化基金	-	"	1,877,934.3	20,056	-	"

註：被投資公司非上市上櫃公司，故無市場價格。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國 102 年 12 月 31 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或 總資產之 比率
0	百容電子(股)公司	百容電子(蘇州) 有限公司	1	進貨	\$ 36,077	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為三個月內付款。	3.40%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	3,664	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為三個月內付款。	0.34%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	6,309	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為三個月內付款。	0.59%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔總營收或 總資產之 比 率
0	"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	1	"	429	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為三個月內付款。	0.04%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	3,292	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為三個月內付款。	0.31%
0	"	巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	1	"	1,046	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，貨款如以美金報價之交易均開具 45 天期票支付(新台幣)，如以新台幣報價之交易，開具 90 天期票支付。一般供應商則均為三個月內付款。	0.10%
0	"	廣容科技(股)公司	1	銷貨收入	16,286	銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限，除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	1.53%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	24,089	銷貨售價均按一般價格處理。帳款收回期限，除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款；廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天，以新台幣報價之交易則為月結 105 天，餘均與一般客戶相同。	2.26%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或 總資產之 比率
0	"	國興電工(股)公司	1	"	78	銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限,除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款;廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天,以新台幣報價之交易則為月結 105 天,餘均與一般客戶相同。	-
0	"	Good Sky Electric(BVI) Ltd.	1	"	1,225	銷貨售價均按一般價格處理。另帳款收回期限,除 E.C.E.(USA)月結 60 天 T/T 匯款;廣容科技(股)公司如以美金報價之交易為月結 45 天,以新台幣報價之交易則為月結 105 天,餘均與一般客戶相同。	0.12%
0	"	廣容科技(股)公司	1	應收票據	35	-	-
0	"	"	1	應收帳款	5,615	-	0.22%
0	"	UPC	1	"	2,952	-	0.12%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	4,198	-	0.16%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	34	-	-
0	"	百容電子(蘇州)有限公司	1	"	3,913	-	0.15%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	951	-	0.03%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	應付帳款	2,018	-	0.07%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	560	-	0.02%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	1,001	-	0.04%
0	"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	1	"	12	-	-
0	"	百容電子(蘇州)有限公司	1	"	9,257	-	0.36%
0	"	巨貿國際(股)公司(模里西斯)	1	其他應收款	6,012	-	0.24%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	1,831	-	0.07%
0	"	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	1	"	10,799	-	0.42%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔總營收或 總資產之 比 率
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	"	295	-	-
0	"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	1	預付股款	19,487	-	0.76%
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	預付貨款	9,459	-	0.37%
0	"	百容電子(蘇州) 有限公司	1	其他應付款	308	-	0.01%
0	"	廣容科技(股)公司	1	租金收入	256	-	0.02%
0	"	國興電工(股)公司	1	"	57	-	-
0	"	廣容科技(股)公司	1	佣金收入	116	-	0.01%
0	"	巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	1	其他收入	6,012	-	0.33%
0	"	巨貿精密工業(股)公 司(薩摩亞)	1	"	796	-	0.15%
0	"	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	"	16	-	-
0	"	國興電工(股)公司	1	"	1,200	-	0.11%
0	"	廣容科技(股)公司	1	"	396	-	0.04%
0	"	E.C.E. (USA)	1	"	7,970	-	0.75%
1	廣容科技(股)公司	廣容電子(上海) 有限公司	1	銷貨收入	1,098	產品規格特殊其價格無法與一般價格比較。帳款收回期限，係月結 135 天 T/T 匯款，一般客戶均為三個月內收回。	0.10%
1	"	"	1	應收帳款	6,676	-	0.26%
1	"	"	1	其他收入	21	-	-
1	"	廣容實業(香港) 有限公司	1	其他應收款	591	-	0.06%
1	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	7,664	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較。帳款收回期限，係月結 120 天 T/T 匯款，一般客戶為三個月收回。	0.72%
1	"	"	3	應收帳款	2,203	-	0.09%
1	"	國興電工(股)公司	3	"	19	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較。帳款收回期限，係月結 90 天 T/T 匯款，一般客戶為三個月收回。	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔總營收或 總資產之 比 率
1	"	E.C.E. (USA)	3	其他收入	58	-	0.01%
2	國興電工(股)公司	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	1	銷貨收入	2,165	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，帳款收回期限為次月結 60 天，一般客戶為三個月收回。	0.20%
2	"	"	1	進貨	55,686	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	2.18%
2	"	"	1	應付帳款	35,226	-	1.38%
2	"	"	1	其他收入	7,285	-	0.68%
2	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	9	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	-
2	"	百容電子(蘇州) 有限公司	3	進貨	588	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.06%
3	Good Sky Electric (BVI) Ltd.	國興繼電器(深圳) 有限公司	1	銷貨收入	2,480	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.23%
3	"	"	1	進貨	225,521	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	21.19%
3	"	"	1	其他應收款	86,279	-	3.38%
3	"	Good Sky Electric (Malaysia) Ltd.	1	銷貨收入	13,819	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	1.30%
3	"	"	1	應收帳款	3,379	-	0.13%
3	"	E.C.E. (USA)	3	銷貨收入	5,406	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.51%
3	"	"	3	應收帳款	1,706	-	0.07%
3	"	百容電子(蘇州) 有限公司	3	進貨	127	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.01%

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔總營收或 總資產之 比 率
5	百容電子(蘇州)有限公司	巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司	3	進貨	3,145	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.30%
5	"	"	3	應付帳款	23,449	-	0.92%
5	"	"	3	加工費	1,105	-	0.10%
5	"	"	3	其他應付款	13,811	-	0.54%
5	"	國興繼電器(深圳) 有限公司	3	銷貨收入	228	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.02%
5	"	"	3	進貨	412	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.04%
5	"	"	3	應收帳款	25	-	-
5	"	"	3	應收帳款	44	-	-
5	"	豐創投資有限公司	3	應付帳款	391	-	0.02%
6	巨貿精密工業(股)公司(薩摩亞)	東莞巨貿電子金屬 有限公司	1	進貨	76,183	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	7.15%
6	"	"	1	其他應收款	404	-	0.02%
7	巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司	國興繼電器(深圳) 有限公司	3	銷貨收入	20	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	-
7	"	"	3	應收帳款	51	-	-
8	東莞巨貿電子金屬 有限公司	"	3	銷貨收入	7,664	產品規格特殊，其價格無法與一般價格比較，係按一般交易條件。	0.72%
8	"	"	3	應收帳款	2,157	-	0.08%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
百容電子 (股)公司	E.C.E. (USA)	USA	各類電子 產品買賣	\$ 7,578	\$ 7,578	2,500	100.00%	\$ 20,789	\$ 2,167	\$ 1,826	
"	廣容科技(股) 公司	台 灣	"	28,658	28,658	3,831,200	79.82%	56,155	13,585	10,652	
"	UPC ELECTRONICS	新加坡	電子零件 製造	9,690	9,690	177,500	25.00%	2,518	(8,753)	(2,188)	
"	富致科技(股) 公司	台 灣	"	32,520	32,520	6,365,284	29.73%	84,139	43,824	13,015	
"	豐創投資有限 公司(薩摩亞)	薩摩亞	控股公司	334,756	334,756	10,600,000	100.00%	198,876	(19,874)	(19,777)	
"	巨貿精密工業 (股)公司(薩摩 亞)	薩摩亞	"	30,827	30,827	1,470,000	100.00%	104,885	9,986	10,417	
"	巨貿國際(股) 公司(模里西斯)	模里西斯	"	85,000	85,000	100,000	100.00%	96,589	26,193	26,193	
"	E-PROCONN International (薩摩亞)	薩摩亞	"	339	339	-	-	-	-	40	
"	國興電工(股) 公司	台 灣	各類電子 產品買賣	380,000	400,000	38,000,000	100.00%	198,203	(789)	(786)	

(三)大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
百容電子(東莞)有限公司	生產程式開關、繼電器、連接器等機電電子元件。本公司部份產品委託大陸廠加工，對公司之經營無重大影響	\$47,285 (美金 1,433 仟元)	(二) ECE (BVI) (註4)	\$47,285 (美金 1,433 仟元)	\$ -	\$ -	\$47,285 (美金 1,433 仟元)	\$ -	100%	-	\$-	\$ - (註4)
百容電子(蘇州)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	334,756 (美金 10,600 仟元)	(二) 豐創 (薩摩亞)	334,756 (美金 10,600 仟元)	-	-	334,756 (美金 10,600 仟元)	(15,283)	100%	(19,877) (二).3	209,590	-
東莞巨貿電子金屬有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	48,397 (美金 1,473 仟元及港幣 1,213 仟元)	(二) 巨貿 (薩摩亞)	48,397 (美金 1,473 仟元及港幣 1,213 仟元)	-	-	48,397 (美金 1,473 仟元及港幣 1,213 仟元)	8,768	100%	8,768 (二).3	16,667	-
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣	85,000 (美金 2,500 仟元)	(二) 巨貿 (模里西斯)	85,000 (美金 2,500 仟元)	-	-	85,000 (美金 2,500 仟元)	-	100%	(8,410) (二).3	-	(註5)
國興繼電器(深圳)有限公司	各類電子商品加工、製造、買賣 (註六)	257,932 (美金 5,335 仟元及港幣 20,262 仟元)	(二) Good Sky (BVI)	232,941 (美金 5,335 仟元及港幣 13,762 仟元)	24,991 (港幣 6,500 仟元)	-	257,932 (美金 5,335 仟元及港幣 20,262 仟元)	(18,822)	100%	(19,166) (二).3	(8,772)	-

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
美金 21,341 仟元	美金 21,934 仟元	美金 42,837 仟元
港幣 21,475 仟元	港幣 21,726 仟元	港幣 21,726 仟元

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司

(三)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：百容電子(東莞)有限公司及 ECE(BVI)於民國 101 年間已辦理解散清算完成。

註 5：巨貿高強精密組(蘇州)有限公司於民國 102 年 10 月已辦理股權移轉完成。

註 6：國興繼電器(深圳)係子公司國興電工(股)公司取得 Good Sky (BVI) Ltd.100% 股權併入之子公司。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用國際財務報導準則

本個體財務報表係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1.企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併,選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2.股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3.認定成本

本公司及子公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備與無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備與無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量,並追溯適用有關規定。

4.員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外,本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧,以及經驗調整資訊之規定。因此,本公司自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定,請參閱附註十五、(三)。

5.累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零,俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1.民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 294,278	\$ -	\$ -	\$ 294,278	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	101,347	-	-	101,347	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	31,743	-	-	31,743	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	101	-	-	101	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	218,009	-	-	218,009	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	31,727	-	-	31,727	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	2,016	-	-	2,016	其他應收款	
其他應收款-關係人	7,266	-	-	7,266	其他應收款-關係人	
	-	-	-	-	當期所得稅資產	
存 貨	305,654	-	-	305,654	存 貨	
預付款項	6,695	-	(3,972)	2,723	預付款項	
其他流動資產	415	-	-	415	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	4,267	-	(4,267)	-		1
流動資產合計	1,003,518	-	(8,239)	995,279	流動資產合計	
長期投資				非流動資產		
備供出售金融資產-非流動	33,443	-	-	33,443	備供出售金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	93,676	-	-	93,676	以成本法衡量之金融資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	766,304	(1,272)	-	765,032	採權益法之投資	
長期投資合計	893,423	(1,272)	-	892,151		
固定資產淨額	474,528	-	(4,952)	469,576	不動產、廠房及設備	2.3
	-	-	24,484	24,484	投資性不動產	
無形資產						
專 利 權	9,200	-	-	9,200	專 利 權	
商 譽	29,146	-	-	29,146	商 譽	
無形資產合計	38,346	-	-	38,346		
其他資產						
遞延所得稅資產-非流動	25,237	2,499	4,267	32,003	遞延所得稅資產-非流動	1
出租資產	24,484	-	(24,484)	-		2
存出保證金	1,064	-	(1,064)	-	存出保證金	
遞延費用	2,838	-	(2,838)	-	遞延費用	
	-	-	8,854	8,854	其他非流動資產	3

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
其他資產合計	1,459,920	1,227	4,267	1,465,414	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,463,438	\$ 1,227	\$ (3,972)	\$ 2,460,693	資產總計	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$ 2,317	\$ -	\$ -	\$ 2,317	應付票據	
應付帳款	82,980	-	-	82,980	應付帳款	
應付帳款-關係人	38,020	-	-	38,020	應付帳款-關係人	
其他應付款項	179	-	51,080	51,259	其他應付款	
應付所得稅	13,812	-	-	13,812	當期所得稅負債	
應付費用	51,080	-	(51,080)	-		
預收款項	840	-	-	840	預收款項	
一年或一營業週期內到期長期負債	2,480	-	-	2,480	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債	5,840	-	-	5,840	其他流動負債	
流動負債合計	197,548	-	-	197,548	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
遞延所得稅負債	-	10,902	-	10,902	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	-	14,700	(3,972)	10,728	應計退休金負債	4
存入保證金	66	-	-	66	存入保證金	
其他負債－其他	3,914	-	-	3,914	採權益法長期股權投資貸餘	
其他負債合計	3,980	25,602	(3,972)	25,610		
負債總計	201,528	25,602	(3,972)	223,158	負債總計	
股 本	1,133,338	-	-	1,133,338	股 本	
資本公積						
資本公積－發行溢價	481,309	-	-	481,309	資本公積－發行溢價	
資本公積－長期投資	723	-	-	723	資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	
資本公積－合併溢額	225,655	-	-	225,655	資本公積－合併溢額	
	707,687	-	-	707,687		
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	170,245	-	-	170,245	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	12,467	38,612	-	51,079	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	156,527	-	-	156,527	未分配盈餘	
保留盈餘合計	339,239	38,612	-	377,851	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	64,128	(64,128)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
未認列為退休金成本之淨損失	(1,141)	1,141	-	-		
金融商品之未實現損益	18,659	-	-	18,659	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益其他項目合計	81,646	(62,987)	-	18,659	其他權益合計	
股東權益總計	2,261,910	(24,375)	-	2,237,535	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,463,438	\$ 1,227	\$ (3,972)	\$ 2,460,693	負債及權益總計	

2.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 395,694	\$ -	\$ -	\$ 395,694	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	98,356	-	-	98,356	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	26,082	-	-	26,082	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	57	-	-	57	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	158,281	-	-	158,281	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	30,759	-	-	30,759	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	8,794	-	(5,778)	3,016	其他應收款	
其他應收款-關係人	23,714	-	-	23,714	其他應收款-關係人	
	-	-	5,778	5,778	當期所得稅資產	
存 貨	257,977	-	-	257,977	存 貨	
預付款項	29,661	-	(6,201)	23,460	預付款項	
其他流動資產	109	-	-	109	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	4,360	-	(4,360)	-		1
流動資產合計	1,033,844	-	(10,561)	1,023,283	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
備供出售金融資產-非流動	31,981	-	-	31,981	備供出售金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	93,676	-	-	93,676	以成本法衡量之金融資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	705,552	(1,150)	-	704,402	採權益法之投資	
長期投資合計	831,209	(1,150)	-	830,059		
固定資產淨額	450,298	-	(3,537)	446,761	不動產、廠房及設備	2.3
	-	-	24,079	24,079	投資性不動產	
無形資產						
專 利 權	8,766	-	-	8,766	專 利 權	
商 譽	29,146	-	-	29,146	商 譽	
無形資產合計	37,912	-	-	37,912		
其他資產						
遞延所得稅資產-非流動	27,086	2,836	4,360	34,282	遞延所得稅資產-非流動	1
出租資產	24,079	-	(24,079)	-		2
存出保證金	58	-	(58)	-	存出保證金	
遞延費用	2,550	-	(2,550)	-	遞延費用	
	-	-	6,145	6,145	其他流動資產	3
其他資產合計	1,373,192	1,686	4,360	1,379,238	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,407,036	\$ 1,686	\$ (6,201)	\$ 2,402,521	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 2,169	-	-	\$ 2,169	短期借款	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
應付票據	3,159	-	-	3,159	應付票據	
應付帳款	110,410	-	-	110,410	應付帳款	
應付帳款-關係人	24,410	-	-	24,410	應付帳款-關係人	
其他應付款項	4,862	-	51,439	56,301	其他應付款項	
應付所得稅	24,613	-	-	24,613	當期所得稅負債	
應付費用	51,439	-	(51,439)	-		
預收款項	378	-	-	378	預收款項	
其他流動負債	9,739	-	-	9,739	其他流動負債-其他	
流動負債合計	231,179		-	231,179	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
遞延所得稅負債	-	9,911	-	9,911	遞延所得稅負債	
應計退休金負債	-	16,385	(6,201)	10,184	應計退休金負債	4
存入保證金	166	-	-	166	存入保證金	
採用權益法之投資貸項	1,715	-	-	1,715	採權益法長期股權投資貸餘	
其他負債合計	1,881	26,296	(6,201)	21,976		
負債總計	233,060	26,296	(6,201)	253,155	負債總計	
股 本	1,133,338	-	-	1,133,338	股 本	
資本公積						
資本公積－發行溢價	481,309	-	-	481,309	資本公積－發行溢價	
資本公積－長期投資	723	-	-	723	資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	
資本公積－合併溢額	225,655	-	-	225,655	資本公積－合併溢額	
	707,687	-	-	707,687		
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	172,047	-	-	172,047	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	12,467	33,776	-	46,243	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	104,632	(1,527)	-	103,105	未分配盈餘	6
保留盈餘合計	289,146	32,249	-	321,395	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	39,936	(58,302)	-	(18,366)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損失	(1,443)	1,443	-	-		
金融商品之未實現損益	17,197	-	-	17,197	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益其他項目合計	55,690	(56,859)	-	(1,169)	其他權益合計	
庫藏股票	(11,885)	-	-	(11,885)		
股東權益總計	2,173,976	(24,610)	-	2,149,366	權益總計	7
負債及股東權益總計	\$ 2,407,036	\$ 1,686	\$ (6,201)	\$ 2,402,521	負債及權益總計	

3.民國 101 年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
銷貨收入	\$ 1,005,894	\$ -	\$ -	\$ 1,005,894		
銷貨退回	(6,739)	-	-	(6,739)		
銷貨折讓	(6,358)	-	-	(6,358)		
營業收入淨額	992,797	-	-	992,797	營業收入淨額	
營業成本	(819,247)	-	-	(819,247)	營業成本	
營業毛利	173,550	-	-	173,550	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(39,262)	-	-	(39,262)	推銷費用	
管理費用	(40,428)	298	-	(40,130)	管理費用	
研究費用	(58,895)	-	-	(58,895)	研究費用	
營業費用合計	(138,585)	298	-	(138,287)		
營業利益	34,965	298	-	35,263	營業利益	
營業外收入及費用					營業外收入及支出	
什項收入	14,211	-	-	14,211	其他收入	
利息收入	972	-	-	972	利息收入	
租金收入	1,590	-	-	1,590	租金收入	
股利收入	6,003	-	-	6,003	股利收入	
處分投資利益	146	-	-	146	處分投資利益	
金融資產評價利益	2,009	-	-	2,009	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
處分固定資產利益	350	-	-	350	處分不動產、廠房及設備利益	
利息費用	(22)	-	-	(22)	利息費用	
什項支出	(5,264)	-	-	(5,264)	什項支出	
採權益法認列之投資損失	(45,292)	150	-	(45,142)	採權益法之關聯企業及合資損益之份額	
處分投資損失	(5,820)	-	-	(5,820)	處分投資損失	
兌換損失	(9,999)	-	-	(9,999)	外幣兌換損失	
合 計	(41,116)	150	-	(40,966)		
稅前利益	(6,151)	448	-	(5,703)	稅前利益	
所得稅費用	(9,942)	-	-	(9,942)	所得稅費用	
合併總(損)益	\$ (16,093)	\$ 448	\$ -	(15,645)	本期淨利	
						其他綜合損益
						(18,366) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
						(1,462) 備供出售金融資產未實現評估(損)益
						(1,975) 確定福利計畫精算利益
						(21,803) 其他綜合損益(稅後淨額)
						\$ (37,448) 本期綜合損益總額

(三)重大調節原因之說明

1.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本公司於101年1月1日及101年12月31日調整將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為4,267千元及4,360千元。

轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依國內稅率計算對遞延所得稅資產－非流動之淨變動，列示如下：

項 目	101. 1. 1	101. 12. 31
員工退休金之所得稅影響數	\$ 2,499	\$ 2,836

上列所得稅影響，使本公司於101年1月1日及101年12月31日遞延所得稅資產分別增加6,766千元及7,196千元。

2.出租資產、閒置資產及其他資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，子公司部分尚未決定用途土地帳列於固定資產；出租資產、閒置資產及登記於他人名下之土地帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。

本公司將固定資產、出租資產、閒置資產及其他資產重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產，明細如下：

(1)101年1月1日

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$ 474,528	不動產、廠房及設備	\$ 469,576
出租資產	24,484	投資性不動產	24,484
		其他非流動資產	4,952
合 計	\$ 499,012	合 計	\$ 499,012

單位：新台幣仟元

(2)101 年 12 月 31 日

我國一般公認會計原則		單位：新台幣仟元 國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$ 450,298	不動產、廠房及設備	\$ 446,761
出租資產	24,079	投資性不動產	24,079
		其他非流動資產	3,537
合 計	<u>\$ 474,377</u>	合 計	<u>\$ 474,377</u>

3.預付設備款

轉換至國際財務報導準則前，購置設備之預付款列於固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款則列為預付款項，分類為非流動資產。本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 4,952 仟元及 3,537 仟元。

4.員工福利

(1)退 休 金

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日分別調整增加應計退休金負債 14,700 仟元及 16,385 仟元。另於 101 年度退休金成本調整減少 298 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債，則應將不足之部分補列；轉換至國際財務報導準則後，無最低退休金負債之規定，致本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止分別將未認列退休金成本淨損失沖減 1,141 仟元及 1,443 仟元及應計退休金負債分別增加 14,700 仟元及 16,385 仟元。

5. 累積換算調整數

本公司應用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則之規定認列累積換算調整數貸餘 64,128 仟元轉入保留盈餘。

6. 未分配盈餘之調節

	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘調整項目：	\$ 156,527	\$ 104,632
確定福利計畫之調整	(17,609)	(19,543)
所得稅之調整	(7,908)	(6,510)
累積換算調整數之調整	64,128	58,302
特別盈餘公積之調整	(38,611)	(33,776)
小 計	-	(1,527)
國際財務報導準則下之未分配盈餘	\$ 156,527	\$ 103,105

7. 權益之調節

	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之股東權益調整項目：	\$ 2,260,910	\$ 2,173,976
確定福利計畫之調整	(17,609)	(19,543)
所得稅之調整	(7,908)	(6,510)
未認列退休金成本之淨損失之調整	1,141	1,443
小 計	(24,375)	(24,610)
國際財務報導準則下之股東權益	\$ 2,237,535	\$ 2,149,366

轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發佈之金管證發字第 1010012865 號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

8. 101 年 1 至 12 月現金流量表之重大調整

(1)由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司民國 101 年度利息收現數為 972 仟元，股利收現數為 11,909 仟元，民國 101 年度利息支付數為 23 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

(2)除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

百容電子股份有限公司
1. 現金及約當現金明細表
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金		\$ 1,128
支票、活期及外幣存款：		
兆豐國際商業銀行－北台中分行	台幣、美金、日幣、歐元等	194,418
國泰世華銀行－中港分行	台幣、美金、日幣、歐元等	75,597
兆豐國際商業銀行－后里分行	台幣、美金	103,347
彰化銀行－北台中分行	台幣	4,586
其 他	(金額在新台幣一佰萬元以下者)	2,444
約當現金		
上海商業儲蓄銀行－中港分行		59,510
合 計		\$ 441,030

註：民國102年12月31日外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.95元；歐元1元兌換新台幣38.95元。

百容電子股份有限公司

2. 透過損益公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數 或 張數	單位 成本 (元)	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價(元)	總額	
開放型受益憑證：									
摩根多重收益美元基金		15,238.6640	4,286.2437	65,317	-	\$ 65,317	4,441.5289	\$ 67,683	未提供質押
摩根環球企業債券基金		78,740.1570	397.8910	31,330	-	31,330	432.9353	34,090	〃
元大寶來全球不動產證券化基金		1,877,934.300	10.6500	20,000	-	20,000	10.68	20,056	〃
合計				\$ 116,647		\$ 116,647		\$121,829	

百容電子股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TW139		\$ 4,023	非關係人
SE092		3,152	"
GT071		1,637	"
SH023		1,381	"
其 他 (註)		9,333	"
合 計		19,526	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u>\$ 19,526</u>	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

百容電子股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
SF030		\$ 46,226	非關係人
SP010		13,698	"
WT024		13,491	"
TY030		9,765	"
其 他 (註)		108,892	"
合 計		192,072	
減：備抵呆帳		(1,703)	
應收帳款淨額		<u>\$ 190,369</u>	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

百容電子股份有限公司

5. 存貨明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
材 料		\$ 74,238	\$ 73,696	重置成本
在 製 品		58,241	71,488	"
製 成 品		78,805	83,713	淨變現價值
半 成 品		51,913	64,229	"
商 品		1,335	1,682	"
合 計		264,532	\$ 294,808	
減：備抵跌價及呆滯損失		(22,482)		
存貨淨額		\$ 242,050		

百容電子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款	\$ 11,420	
其他預付費用	廣告費、勞務費及其他	2,093	
用品盤存	廣告型錄等	299	
合 計		\$ 13,812	

民國102年12月31日

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他金融資產－流動	受限制之銀行存款	\$ 13,500	
其 他	暫付員工差旅費等	283	
合 計		\$ 13,783	

百容電子股份有限公司

8. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
E.C.E (USA)	2,500	\$ 18,431	-	\$ 2,358	-	\$ -	2,500	100.00%	\$ 20,789	-	\$ -	無	本期增減數無股數者係依持股比例認列之投資損益及累積換算調整數
廣容科技(股)公司	3,831,200	48,584	-	7,571	-	-	3,831,200	79.82%	56,155	-	-	〃	
U.P.C HOLDINGD / U.P.C ELECTRONICS	333,334	4,420	-	-	-	(1,902)	333,334	25.00%	2,518	-	-	〃	
富致科技(股)公司	5,786,622	74,292	578,662	9,847	-	-	6,365,284	29.73%	84,139	-	-	〃	
豐創投資有限公司(薩摩亞)	10,600,000	204,534	-	-	-	(5,658)	10,600,000	100.00%	198,876	-	-	〃	
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	1,470,000	91,506	-	13,379	-	-	1,470,000	100.00%	104,885	-	-	〃	
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	100,000	67,679	-	28,910	-	-	100,000	100.00%	96,589	-	-	〃	
E-PROCONN Interantional (薩摩亞)	1,000	-	-	-	(1,000)	-	-	100.00%	-	-	-	〃	
國興電工(股)公司	40,000,000	194,956	-	3,247	(2,000,000)	-	38,000,000	100.00%	198,203	-	-	〃	
合 計		\$ 704,402		\$ 65,312		\$ (7,560)			\$ 762,154				

百容電子股份有限公司

9. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
森茂科技(股)公司	3,627,120	\$ 25,426	-	\$ -	-	\$ -	3,627,120	\$ 25,426	無	
鈺鎧科技(股)公司	2,676,280	14,775	-	-	-	-	2,676,280	14,775		
華陽中小企業開發(股)公司	1,783,490	1,944	-	-	-	-	1,783,490	1,944		
華中創業投資(股)公司	266,845	2,668	-	-	-	-	266,845	2,668		
得群科技(股)公司	407,008	4,070	-	-	-	-	407,008	4,070		
晶量半導體(股)公司	829,961	7,523	-	-	580,973	5,263	248,988	2,260		
普訊捌創業投資(股)公司	3,000,000	30,000	-	-	-	-	3,000,000	30,000		
晶英光電科技(股)公司	6,522	-	-	-	-	-	6,522	-		
麗太科技(股)公司	300,000	3,000	150,000	1,500	-	-	450,000	4,500		
富吉特半導體(股)公司	427,047	4,270	-	-	-	-	427,047	4,270		
合 計		\$ 93,676		\$ 1,500		\$ 5,263		\$ 89,913		

百容電子股份有限公司

10. 備供出售之金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
博大科技(股)公司	913,743	\$ 31,981	-	\$ 16,670	80,000	\$ 1,294	833,743	\$ 47,357	無	註
合 計		\$ 31,981		\$ 16,670		\$ 1,294		\$ 47,357		

註：本公司於民國102年因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為16,670仟元。

百容電子股份有限公司

11. 不動產、廠房及設備變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成 本：						
土 地	\$ 87,291	\$ -	\$ -	\$ 87,291		
房屋及建築	310,302	132	-	310,434		
機器設備	465,963	12,330	(9,474)	468,819		
其他設備	259,220	61,175	(2,130)	318,265		
合 計	\$ 1,122,776	\$ 73,637	\$ (11,604)	\$ 1,184,809		

民國102年1月1日至12月31日

[illegible]

百容電子股份有限公司
13. 投資性不動產變動明細表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成 本：						
土 地	\$ 21,280	\$ -	\$ -	\$ 21,280		
房屋及建築	18,489	-	-	18,489		
合 計	\$ 39,769	\$ -	\$ -	\$ 39,769		

百容電子股份有限公司

14. 投資不動產累計折舊變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	備註
房屋及建築	\$ 8,230	\$ 405	\$ -	\$ 8,635	
合 計	\$ 8,230	\$ 405	\$ -	\$ 8,635	

百容電子股份有限公司
15. 無形資產變動明細表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

[illegible]

百容電子股份有限公司
16. 其他非流動資產明細表
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款	預付設備款	\$ 5,869	
存出保證金	中興保全保證金等	58	
預付投資款	預付子公司豐創之投資款	19,487	
其他非流動資產－其他	其 他	1,170	
合 計		\$ 26,584	

百容電子股份有限公司

17. 應付票據明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$ 1,269	非關係人
B 公司		370	"
C 公司		283	"
D 公司		280	"
其 他 (註)		59	"
合 計		\$ 2,261	

註：個別金額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

百容電子股份有限公司

18. 應付帳款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
DE036		\$ 50,584	非關係人
BS006		10,864	"
其 他(註)		60,520	"
合 計		\$ 121,968	

註：個別金額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

百容電子股份有限公司

19. 其他應付款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	薪資及年終獎金	\$ 35,836	
	保 險 費	4,806	
	勞 務 費	985	
	員工紅利及董監酬勞	8,285	
	其 他	20,594	
合 計		\$ 70,506	

百容電子股份有限公司
20. 其他流動負債明細表
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款	係暫收客戶款項	\$ 5,875	
代 收 款	代扣所得稅、勞健保費等	2,693	
合 計		\$ 8,568	

民國102年1月1日至12月31日

項 目	數 量（仟個）	金 額	備 註
程式開關	36,617	\$ 312,941	
沖 壓 件	5,770,016	465,466	
其 他	93,947	285,684	
合 計	5,900,580	\$ 1,064,091	

百容電子股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
材 料：		
期初材料	\$ 69,936	
加：本期進料	360,924	
減：進料退出與折讓	(8,556)	
材料出售	(4,192)	
存貨報廢	(206)	
其 他	(15,689)	
期末存料－材料	(74,238)	
材料耗用		\$ 327,979
直接人工	121,564	
製造費用	308,197	429,761
製造成本		757,740
期初在製品	65,746	
減：其 他	8	
期末在製品	(58,241)	7,513
期初半成品	55,502	765,253
加：本期進料	72,500	
其 他	980	
減：半成品轉售	(99,398)	
存貨報廢	(2,399)	
其 他	(15,235)	
期末半成品	(51,913)	(39,963)
製成品成本		725,290
期初製成品	80,355	
加：本期進料	39,967	
其 他	15,230	
減：存貨報廢	(3,565)	
其 他	(59,491)	
期末製成品	(78,805)	(6,309)
自製銷貨成本		718,981
期初商品存貨	1,651	
本期進貨	29,077	
加：其 他	(1,713)	
減：進貨退出與折讓	(331)	
期末商品存貨	(1,335)	27,349
產銷成本		746,330
材料及半成品出售成本		103,590
存貨跌價損失		7,269
存貨盤盈虧		59
存貨報廢損失		6,186
銷貨成本貸項		(24,485)
營業成本		\$ 838,949

百容電子股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 41,994	
租 金 支 出		28	
文 具 用 品		270	
旅 費		384	
運 費		710	
郵 電 費		206	
修 繕 費		4,984	
水 電 費		14,806	
保 險 費		12,935	
稅 捐		837	
各 項 折 舊		62,859	
伙 食 費		1,610	
加 班 費		3,429	
職 工 福 利		1,250	
加 工 費		107,064	
消 耗 品		32,088	
雜 項 購 置		817	
進 出 口 費		54	
退 休 金		6,096	
交 通 費		662	
其 他 費 用		15,114	
合 計		\$ 308,197	

百容電子股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 14,457	
租 金 支 出		70	
文 具 用 品		47	
旅 費		1,198	
運 費		1,578	
郵 電 費		987	
修 繕 費		141	
廣 告 費		4,216	
水 電 費		1,166	
保 險 費		1,213	
交 際 費		788	
加 班 費		502	
稅 捐		133	
各 項 折 舊		630	
伙 食 費		219	
職 工 福 利		120	
佣 金 支 出		12	
進 出 口 費 用		10,166	
退 休 金		587	
交 通 費		1,369	
其 他 費 用		2,301	
合 計		\$ 41,900	

百容電子股份有限公司
25. 管理及總務費用明細表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 26,512	
租 金 支 出		99	
文 具 印 刷		204	
旅 費		1,262	
郵 電 費		580	
修 繕 費		2,517	
廣 告 費		41	
水 電 費		1,956	
保 險 費		3,291	
交 際 費		122	
稅 捐		222	
各 項 折 舊		1,033	
各 項 攤 提		422	
伙 食 費		341	
加 班 費		741	
職 工 福 利		237	
勞 務 費		1,556	
雜 項 購 置		127	
退 休 金		1,159	
消 耗 品		471	
其 他 費 用		14,183	
合 計		\$ 57,076	

百容電子股份有限公司
26. 研究發展支出明細表
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 28,154	
租 金 支 出		63	
文 具 用 品		14	
旅 費		325	
郵 電 費		292	
修 繕 費		2,106	
水 電 費		3,026	
保 險 費		2,747	
稅 捐		117	
各 項 折 舊		9,282	
各 項 攤 提		2,724	
加 班 費		1,493	
伙 食 費		456	
職 工 福 利		269	
訓 練 費		55	
雜 項 購 置		437	
退 休 金		1,311	
勞 務 費		119	
消 耗 品		3,159	
樣 品 費		2,832	
其 他 費 用		6,530	
合 計		\$ 65,511	

百容電子股份有限公司

27. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他收入			
利息收入		\$ 733	
股利收入		5,904	
租金收入		2,103	
其他收入		15,493	
合 計		<u>\$ 24,233</u>	
其他利益及損失			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失		\$ (90)	
處分不動產、廠房及設備損失		(69)	
處分投資利益		6,530	
淨外幣兌換利益		19,004	
其他損失		(491)	
合 計		<u>\$ 24,884</u>	
財務成本		\$ (189)	
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		\$ 39,392	
總 計		\$ 88,320	

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

10310107 號

會員姓名：(1)吳麗容
(2)卓慶全

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所台中所委託人名稱：百容電子股份有限公司

事務所地址：台中市西區台灣大道二段 285 號 25 樓委託人統一編號：52753108

事務所電話：04-23296111

事務所統一編號：39792563

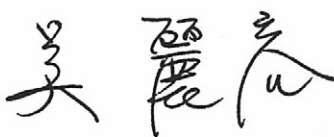
會員證書字號：(1)中市會證字第 044 號

(2)中市會證字第 040 號

印鑑證明書用途：辦理 百容電子股份有限公司

102 年度(自民國 102 年 01 月 01 日至

102 年 12 月 31 日)財務報表之查核

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

103

19

日

