

股票代碼：2483

百容電子股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國九十四年度及九十三年度

公司住址：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、損 益 表	3
四、股東權益變動表	4
五、現 金 流 量 表	5-6
六、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13-36
(五)關係人交易	36-43
(六)質押之資產	43
(七)重大承諾事項及或有事項	43-44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)合併相關事項	44-45

項	目	頁次
(十一)附註揭露事項	45-53
1.重大交易事項相關資訊	45-48
2.轉投資事業相關資訊	48-51
3.大陸投資資訊	52-53
(十二)部門別財務資訊	53-54
(十三)金融商品之相關資訊	54-55
七、重要會計科目明細表	56-83
八、重要查核說明	84-86
九、會計師複核說明	87
十、其他揭露事項		
(一) 業 務	88-90
(二) 市價、股利及股權分散情形	90-92
(三) 重要財務資訊	93-96
(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	97-101
(五) 會計師之資訊	101
十一、會計師印鑑證明	102

百容電子股份有限公司 會計師查核報告

百容電子股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如附註四.5 所述，採權益法評價之被投資公司富致科技股份有限公司其財務報表係由其他會計師查核簽證，本會計師對於該等長期投資之查核意見，完全以其他會計師之查核報告書為依據。其民國九十四年度及九十三年度採權益法評價所認列之投資利益淨額分別為 7,135 仟元及 5,791 仟元，佔稅前淨利之 3.50% 及 3.17%，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 42,784 仟元及 36,361 仟元，佔資產總額之 1.62% 及 1.47%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲得財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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及一般公認會計原則編製，足以允當表達百容電子股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營結果及現金流量。

如財務報表附註三所述，百容電子股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用新發佈財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

百容電子股份有限公司已編製民國九十四年度及民國九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

百容電子股份有限公司 公鑒

敬 業 會 計 師 事 務 所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(72)台財證(一)第二五八三號
(85)台財證(六)第一七四四八號

會 計 師：王 日 春

會 計 師：黃 智 敏

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 十 日

百容電子股份有限公司
資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
及 九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	94. 12. 31		93. 12. 31		代碼	負債及股東權益	附 註	94. 12. 31		93. 12. 31	
			金額	%	金 額	%				金 額	%		
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四.1	\$ 5,643	0.21	\$ 17,216	0.69	2102	銀行借款	四.8及六	\$ 4,390	0.17	\$ 13,359	0.54
1110	短期投資淨額	二、四.2	64,658	2.45	138,659	5.60	2120	應付票據		7,960	0.30	9,125	0.37
1120	應收票據—淨額	二、四.3	33,342	1.26	40,186	1.63	2130	應付票據—關係人	五	1,596	0.06	1,066	0.04
1130	應收票據—關係人	二、四.3及五	311	0.01	393	0.02	2140	應付帳款		139,049	5.26	96,208	3.89
1140	應收帳款—淨額	二、四.3	239,820	9.07	183,713	7.42	2150	應付帳款—關係人	五	75,538	2.85	55,962	2.26
1150	應收帳款—關係人	二、四.3及五	43,431	1.64	64,321	2.60	2160	應付所得稅	二	13,424	0.51	12,210	0.49
1180	其他應收款—關係人	五	1,923	0.07	13,068	0.53	2170	應付費用		85,385	3.23	66,464	2.68
120X	存 貨	二、四.4	263,242	9.96	259,650	10.49	2190	其他應付款項—關係人	五	23,387	0.88	40,028	1.61
1260	預付款項		15,339	0.58	8,041	0.32	2260	預收款項		1,508	0.06	5,898	0.24
1280	其他流動資產		32,293	1.22	7,044	0.28	2272	一年內到期長期借款	四.8及六	24,060	0.91	32,260	1.30
1286	遞延所得稅資產-流動	二、四.14	8,532	0.33	5,967	0.24	2280	其他流動負債		8,549	0.32	7,774	0.31
	流動資產合計		708,534	26.80	738,258	29.82		流動負債合計		384,846	14.55	340,354	13.73
14XX	基金及長期投資	二、四.5					24XX	長期附息負債					
142101	採權益法之長期投資		820,355	31.02	615,004	24.84	2420	長期借款	四.8及六	57,205	2.16	55,195	2.23
142102	採成本法之長期投資		243,953	9.23	257,762	10.41							
1425	預付長期投資款		5,652	0.21	16,898	0.68							
1429	備抵長期投資跌價損失		(11,132)	(0.42)	-	-							
	長期股權投資合計		1,058,828	40.04	889,664	35.93	28XX	其他負債					
15XX	固定資產	二、四.6及六					2810	應計退休金負債	二及四.9	8,771	0.33	10,636	0.43
	成 本：						2820	存入保證金		186	0.01	286	0.01
1501	土 地		166,909	6.31	166,909	6.74	2861	遞延所得稅負債淨額-非流動	二及四.14	9,270	0.35	5,834	0.24
1521	房屋設備		312,142	11.81	310,311	12.53	2888	其他負債—其他	二及四.5	3,878	0.15	7,935	0.33
1531	機器設備		426,045	16.11	350,316	14.15		其他負債合計		22,105	0.84	24,691	1.01
1537	模具設備		218,114	8.25	192,532	7.78		負債總計		464,156	17.55	420,240	16.97
1551	運輸設備		5,851	0.22	6,607	0.27	3XXX	股東權益	四.10				
1561	生財器具		33,511	1.27	33,752	1.36	3110	普通股股本		1,154,408	43.66	1,154,408	46.63
1681	其他設備		26,507	1.00	18,274	0.74	32XX	資本公積					
	成本合計		1,189,079	44.97	1,078,701	43.57	3211	資本公積—發行股票溢價		479,405	18.13	479,405	19.36
15X9	減：累計折舊		(442,762)	(16.74)	(375,400)	(15.16)	3220	資本公積—庫藏股票交易		8	-	-	-
1672	預付設備款		36,255	1.37	40,596	1.64	3260	資本公積—長期投資		8,624	0.33	5,080	0.21
	固定資產淨額		782,572	29.60	743,897	30.05	3270	資本公積—合併溢價		225,655	8.53	225,655	9.11
17XX	無形資產						33XX	小 計		713,692	26.99	710,140	28.68
1720	專 利 權	二	3,202	0.12	2,273	0.09	3310	保留盈餘		99,642	3.77	85,545	3.46
1760	商 譽	二	37,581	1.42	39,612	1.60	3310	法定盈餘公積		10,518	0.40	44	-
	無形資產合計		40,783	1.54	41,885	1.69	3320	特別盈餘公積		214,252	8.10	160,196	6.47
18XX	其他資產						3350	未分配盈餘		324,412	12.27	245,785	9.93
1800	出租資產淨額	二、四.7及六	38,338	1.45	46,378	1.88	34XX	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		2,919	0.11	3,445	0.14	3410	未實現長期股權投資跌價損失	二及四.5	(11,132)	(0.42)	-	-
1830	遞延費用	二	12,272	0.46	12,214	0.49	3420	外幣換算調整數	二及四.5	(784)	(0.03)	(10,473)	(0.42)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、四.14	-	-	-	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.5	(506)	(0.02)	-	-
	其他資產合計		53,529	2.02	62,037	2.51	3510	庫藏股票	二及四.10	-	-	(44,359)	(1.79)
	資 產 總 計		\$2,644,246	100.00	\$2,475,741	100.00		股東權益總計		2,180,090	82.45	2,055,501	83.03
								承諾及或有事項	二及七				
								負債及股東權益總計		\$2,644,246	100.00	\$2,475,741	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

百容電子股份有限公司

損 益 表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及 九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	附 註	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$1,171,263	102.22	\$ 856,817	100.72
4170	減：銷貨退回		(14,821)	(1.29)	(5,333)	(0.63)
4190	銷貨折讓		(10,676)	(0.93)	(764)	(0.09)
4100	銷貨收入淨額	五	1,145,766	100.00	850,720	100.00
5110	銷貨成本	五	(785,926)	(68.59)	(535,652)	(62.96)
5910	銷貨毛利		359,840	31.41	315,068	37.04
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(51,964)	(4.54)	(45,441)	(5.34)
6200	管理費用		(84,477)	(7.37)	(56,143)	(6.60)
6300	研究及發展費用		(56,449)	(4.93)	(44,325)	(5.21)
6900	營業淨利		166,950	14.57	169,159	19.89
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		98	0.01	77	0.01
7121	採權益法認列之投資收益淨額	二及四.5	60,077	5.24	11,805	1.39
7122	股利收入	二及四.5	1,625	0.14	880	0.10
7130	處分固定資產利益		124	0.01	-	-
7140	處分投資利益淨額		3,158	0.28	7,093	0.83
7160	兌換盈益淨額		9,952	0.87	-	-
7210	租金收入	五	2,429	0.21	2,136	0.25
7480	其他收入		22,387	1.95	23,586	2.77
	小 計		99,850	8.71	45,577	5.35
7500	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(3,296)	(0.29)	(2,060)	(0.24)
7522	其他投資損失	二及四.5	(23,827)	(2.08)	-	-
7530	處分固定資產損失		(3,031)	(0.26)	(1,370)	(0.16)
7550	存貨盤損		(548)	(0.05)	(641)	(0.08)
7560	兌換損失淨額		-	-	(10,321)	(1.21)
7630	減損損失	二及四.7	(7,460)	(0.65)	-	-
7880	其他損失		(24,602)	(2.15)	(17,739)	(2.09)
	小 計		(62,764)	(5.48)	(32,131)	(3.78)
7900	本期稅前淨利		204,036	17.80	182,605	21.46
8110	減：所得稅費用	二及四.14	(30,037)	(2.61)	(41,637)	(4.89)
9600	本期淨利		\$ 173,999	15.19	\$ 140,968	16.57
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.15				
	本期稅前淨利		\$ 1.81		\$ 1.80	
	本期淨利		\$ 1.55		\$ 1.39	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.15				
	本期稅前淨利		\$ 1.66		\$ 1.79	
	本期淨利		\$ 1.39		\$ 1.38	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

百容電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積			保 留 盈 餘			未實現長期 股權投資跌 價損失	外幣換算調整數	未認為退 休金成本之 淨損失	庫 藏 股 票	合 計	
		發行股票 溢價	庫藏股交易	長期投資	合併溢額	法 定 公 積	特 別 公 積						未分配盈餘
九十三年一月一日餘額	\$ 840,344	\$ 510,114	-	\$ 765	\$ -	\$ 74,131	\$ 44	\$ 160,508	-	\$ 4,580	-	\$ (55,719)	\$ 1,534,767
九十二年度盈餘指撥及分配：													
提列法定公積						11,414		(11,414)					-
董監事酬勞								(2,055)					(2,055)
員工紅利								(411)					(411)
現金股利								(20,959)					(20,959)
員工紅利轉增資	1,644							(1,644)					-
股東紅利轉增資	104,797							(104,797)					-
合併發行新股	232,633				225,655								458,288
九十三年度淨利								140,968					140,968
外幣換算調整數									(15,053)				(15,053)
庫藏股到期減資	(25,010)	(30,709)									55,719		-
買回庫藏股											(44,359)		(44,359)
被投資公司權益變動調整				4,315									4,315
九十四年一月一日餘額	\$ 1,154,408	\$ 479,405	-	\$ 5,080	\$ 225,655	\$ 85,545	\$ 44	\$ 160,196	\$ -	\$ (10,473)	\$ -	\$ (44,359)	\$ 2,055,501
九十三年度盈餘指撥及分配：													
提列法定公積						14,097		(14,097)					-
提列特別盈餘公積							10,474	(10,474)					-
股東紅利								(89,553)					(89,553)
董監酬勞								(2,327)					(2,327)
員工紅利								(3,492)					(3,492)
九十四年度淨利								173,999					173,999
長期投資採權益法評價之調整				3,544							(506)		3,038
外幣換算調整數									9,689				9,689
買回庫藏股											(14,976)		(14,976)
庫藏股出售			8								59,335		59,343
提列備抵長期股權投資跌價損失									(11,132)				(11,132)
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,154,408	\$ 479,405	\$ 8	\$ 8,624	\$ 225,655	\$ 99,642	\$ 10,518	\$ 214,252	\$ (11,132)	\$ (784)	\$ (506)	\$ -	\$ 2,180,090

(請參閱後附財務報表附註)

董 事 長：

經 理 人：

會 計 主 管：

百容電子股份有限公司

現金流量表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

及 九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 173,999	\$ 140,968
調整項目：		
折舊費用	80,347	51,640
各項攤提	6,353	4,683
採權益法認列之投資收益淨額	(60,077)	(11,805)
處分固定資產利益	(124)	-
處分固定資產損失	3,031	1,370
存貨盤損	548	641
減損損失	7,460	-
出租資產提列折舊(帳列其他損失)	580	580
存貨報廢損失(帳列其他損失)	11,889	15,320
存貨跌價損失(帳列其他損失)	9,155	-
其他投資損失	23,827	-
股利收入(帳列長期投資減項)	7,662	-
短期投資淨減少	74,001	303,902
應收票據(增加)減少	6,844	(8,515)
應收票據—關係人減少	82	10,173
應收帳款(增加)減少	(56,107)	14,657
應收帳款—關係人(增加)減少	16,712	(40,295)
存貨增加	(25,184)	(34,131)
預付款項(增加)減少	(7,298)	10,548
其他流動資產增加	(25,249)	(1,968)
淨遞延所得稅資產減少	871	13,146
應付票據減少	(1,165)	(45,296)
應付票據—關係人增加(減少)	530	(4,192)
應付帳款增加	42,841	50,575
應付帳款—關係人增加	22,698	42,190
應付費用增加	18,922	14,269
預收款項減少	(4,390)	(3,494)
其他流動負債(增加)減少	755	(2,822)
其他應付關係人款項增加(減少)	(14,576)	19,192
應付所得稅增加(減少)	1,214	(5,750)
應計退休金負債減少	(1,865)	(1,815)
營業活動之淨現金流入	314,286	533,771

接第6頁

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

百容電子股份有限公司

現金流量表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

及 九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度
承第5頁		
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(139,809)	(263,854)
長期投資減資退回股款	11,301	2,700
其他應收關係人款項增加	(4,375)	(36,700)
處分固定資產價款	2,220	8,813
購置固定資產價款	(124,149)	(52,401)
受限制銀行存款減少	-	1,427
遞延費用增加	(3,948)	(4,852)
專利權增加	(1,361)	(939)
存出保證金減少	526	205
合併現金流入數	-	18,805
投資活動之淨現金流出	<u>(259,595)</u>	<u>(326,796)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款減少	(8,969)	(148,451)
長期借款減少	(6,190)	-
存入保證金增加（減少）	(100)	100
發放現金股利	(89,553)	(20,959)
發放董監事酬勞	(2,327)	(2,055)
發放員工紅利	(3,492)	(411)
出售庫藏股票價款	59,343	-
購買庫藏股票價款	(14,976)	(44,359)
融資活動之淨現金流出	<u>(66,264)</u>	<u>(216,135)</u>
本期現金及約當現金增加（減少）數	(11,573)	(9,160)
期初現金及約當現金餘額	17,216	26,376
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,643</u>	<u>\$ 17,216</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含資本化利息）	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 1,738</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 28,253</u>	<u>\$ 34,243</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ 32,260</u>

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：

經理人：

會計主管：

百容電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年十二月三十一日
及九十三年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國七十年十二月，主要經營程式開關、磁簧繼電器、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。

本公司於民國九十三年一月十六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，合併基準日為民國九十三年六月三十日，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七十六年四月，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。

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，員工人數分別為 589 人及 666 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

1.外幣交易

- (1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳。
- (2)交易發生日與結清日在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為計價基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額之兌換差額，列為當期兌換損益。

(4)屬外幣性質且採權益法評價之國外長期投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

2.現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期可兌現之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

3.短期投資

投資上市(櫃)公司股票及受益憑證列為短期投資，購入時以取得成本為入帳基礎出售時成本採加權平均法計算，期末以成本與市價孰低法評價，上市(櫃)公司股票之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價係指資產負債表日之淨值，封閉型受益憑證之市價採資產負債表日最後一個月平均收盤價。

4.備抵呆帳

係按照應收票據及帳款期末餘額中，評估收回之可能性，採帳齡分析法評估提列。

5.存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，成本之計算採加權平均法，市價之取決，原料、在製品係指重置成本，而半成品、商品及製成品部份則指淨變現價值，採總額法比較。

6.長期股權投資

(1)本公司具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；惟因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以該被投資公司投資帳面餘額降至零元為限；但若擔保被投資公司之債務、或有其他財務之承諾、或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。本公司與按權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具控制能力者，則全數予以銷除，俟實現時始認列利益。

- (2)本公司與採權益法評價之被投資公司之間逆流交易所產生之未實現利益，皆按約當持股比率予以銷除。
- (3)本公司不具有重大影響力之長期股權投資，係按成本法評價。取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面價值，亦不認列投資收益。長期投資為上市或上櫃公司股票者，則按成本與市價孰低評價，當投資帳面金額超過該股票市價時，則改按股票市價計算，並提列備抵跌價損失，未實現跌價損失列為股東權益之減項，若嗣後股票市價回升時，則應於已提列金額內予以沖回。投資於未上市（櫃）公司，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。
- (4)股票出售時，其成本係按加權平均法計算。
- (5)本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操控於該董事會之被投資公司均納入編製合併財務報表。

7. 固定資產、出租資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法，依固定資產之估計經濟耐用年數提列。
- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產及出租資產，修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之取得成本。
- (4)變賣固定資產之盈益列為營業外收入及利益，變賣或報廢損失則列為營業外費用及損失。
- (5)如固定資產已不供營業使用而出租時，則按原固定資產淨額轉列出租資產。

8. 專 利 權

係採直線法按申請核准年數攤銷。

9.商 譽

係企業合併投入成本與取得股權淨資產公平價值之差額按 20 年攤銷。

10.遞延費用

係電話裝置費及線路補助費等，按 3 10 年平均攤銷。

11.資產減損

- (1)當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值及其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
- (2)當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。惟已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

12.員工退休準備金

- (1)本公司於民國七十五年十月以前係依照財政部頒佈「營利事業設置職工退休基金保管、運用及分配辦法」之規定，成立職工退休基金管理委員會，按已付薪資之百分之六提撥退休基金並專戶儲存，與本公司完全分離。自民國七十五年十一月以後改依「勞動基準法」之規定，每月按已付薪資總額百分之二點八二提撥退休準備金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支出，此項退休準備金亦與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。至於以前年度依「營利事業設置職工退休基金保管、運用及分配辦法」所提撥之退休金則亦一併移入退休準備金監督委員會專戶中，截至民國九十四年及九十三年底退休準備金專戶之餘額分別為\$52,245 及\$46,771。
- (2)本公司自民國八十五年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以每年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休金基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。

(3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

13. 所得稅

本公司財務報表依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

14. 收入及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列。

15. 企業合併

本公司與巨貿高強科技股份有限公司合併之會計處理依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」規定。因合併而取得之可辨認資產與承擔之負債，均按合併基準日之公平價值衡量。因合併而發生之相關費用作為當期費用。

16. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。流通在外股數若因股票股利及員工紅利等因素而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予追溯調整。

17. 員工認股計劃

員工認股計劃如屬酬勞性質，其酬勞成本依衡量日本公司普通股市價及認購價格之差額衡量之，並認列股本項下之遞延酬勞成本及員工認股權，遞延酬勞成本為員工認股權之減項；衡量日即認購股數及價格均已確定之日。遞延酬勞成本則於員工認股計劃所規定之服務年限內，分年攤銷費用。非屬酬勞性質，僅註記發行員工認股權數及已認購股權。

18. 承諾及或有事項

承諾及或有事項若發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列損失金額。若其損失可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國九十四年十二月三十一日之總資產及股東權益各減少\$7,460，並使民國九十四年度之本期淨利減少\$7,460，民國九十四年度每股盈餘減少 0.07 元。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	94. 12. 31	93. 12. 31
現金	\$ 349	\$ 522
零用金	135	135
銀行存款	5,159	16,559
合計	\$ 5,643	\$ 17,216

2.短期投資淨額

	94. 12. 31	93. 12. 31
股票	\$ 811	\$ 811
開放型受益憑證	63,962	137,848
合計	64,773	138,659
減：備抵跌價損失	(115)	-
短期投資淨額	\$ 64,658	\$ 138,659

3.應收款項淨額

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收票據	\$ 33,342	\$ 40,186
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$ 33,342	\$ 40,186

應收票據 - 關係人	\$ 311	\$ 393
減：備抵呆帳	-	-
應收票據 - 關係人淨額	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 393</u>
應收帳款	\$ 255,986	\$ 199,208
減：備抵呆帳	(16,166)	(15,495)
應收帳款淨額	<u>\$ 239,820</u>	<u>\$ 183,713</u>
應收帳款 - 關係人	\$ 43,431	\$ 64,321
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款 - 關係人淨額	<u>\$ 43,431</u>	<u>\$ 64,321</u>

與關係人交易事項，請參閱附註五說明。

4.存 貨

	94. 12. 31	93. 12. 31
材 料	\$ 65,273	\$ 57,900
在 製 品	35,178	27,636
製 成 品	73,407	91,108
半 成 品	95,050	81,337
商 品	3,489	1,669
減：備抵跌價損失	(9,155)	-
合 計	<u>\$ 263,242</u>	<u>\$ 259,650</u>

本公司對上述存貨已投保火險，其保額於民國九十四年底及九十三年底分別為\$278,500及\$196,000。

5. 長期股權投資

(1) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司長期投資帳面價值及當期認列投資（損）益如下：

	九 十 四 年 度			
	期 末 原 始 投 資 成 本	期 末 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
採權益法評價者：				
廣容科技(股)公司	\$ 28,658	79.82%	\$ 6,497	\$ 53,191
E.C.E. (USA)	16,671	100.00%	2,290	15,997
E.C.E. (BVI)	47,285	100.00%	(1,125)	39,614
E.C.E. (Singapore)	1,744	45.00%	(265)	1,028
U.P.C. (Singapore)	9,690	25.00%	(4,687)	15,267
E.C.E. (Japan)	6,803	48.45%	(3,794)	433
富致科技(股)公司	32,520	31.34%	7,135	42,784
豐創投資有限公司(薩摩亞)	66,453	100.00%	(4,445)	56,741
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	39,908	100.00%	41,742	139,536
上貿投資(股)公司	7,960	99.625%	(56)	7,740
三貿企業(股)公司(BVI)	3,744	100.00%	61	969
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	85,000	100.00%	2,404	85,958
E-Proconn International(薩摩亞)	-	100.00%	(11,695)	-
國興電工(股)公司	340,000	100.00%	26,015	361,097
小 計			60,077	820,355

採成本法評價者：

華陽中小企業開發(股)公司	25,885	4.77%	(2,602)	23,283
普訊捌創業投資(股)公司	30,000	2.00%	-	30,000
博大科技(股)公司	28,240	2.91%	-	28,240
森茂科技(股)公司	25,426	18.12%	-	25,426
華一創業投資(股)公司	12,240	3.33%	(8,433)	3,807
動能科技(股)公司	37,452	6.28%	-	37,452
華中創業投資(股)公司	22,870	5.08%	-	22,870
方微資訊(股)公司	12,481	11.35%	(7,913)	4,568
鈺鎧科技(股)公司	10,486	12.14%	-	10,486
鴻華電子(股)公司	8,615	3.54%	-	8,615
旭宏通訊(股)公司	8,000	18.99%	-	8,000
晶量半導體(股)公司	9,323	2.66%	-	9,323
新虹科技(股)公司	6,733	0.23%	(4,879)	1,854
台中市第二信用合作社	100	-	-	100
亞鉅電子(股)公司	2,400	1.20%	-	2,400
晶英光電(股)公司	5,000	5.88%	-	5,000
東浦精密光電(股)公司	6,870	1.92%	-	6,870
富吉特半導體(股)公司	4,270	1.35%	-	4,270
得群科技(股)公司	8,164	5.09%	-	8,164
群茂科技(股)公司	225	0.05%	-	225
麗太科技(股)公司	3,000	10.00%	-	3,000
小計			<u>\$ (23,827)</u>	<u>243,953</u>

預付股款：

動能科技(股)公司				5,652
減：備抵長期投資跌價損失				(11,132)
合計				<u>\$1,058,828</u>

九 十 三 年 度

	期 末 原 始 投 資 成 本	期 末 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
採權益法評價者：				
廣容科技(股)公司	\$ 28,658	79.82%	\$ 4,074	\$ 54,237
E.C.E. (USA)	16,671	100.00%	3,081	13,150
E.C.E. (BVI)	40,686	100.00%	2,925	32,679
E.C.E. (Singapore)	1,744	45.00%	(577)	1,311
U.P.C. (Singapore)	9,690	25.00%	(809)	19,945
富致科技(股)公司	32,520	33.18%	5,791	36,361
巨貿高強科技(股)公司	-	-	(2,762)	-
E.C.E. (Japan)	5,193	60.00%	(2,175)	-
豐創投資有限公司(薩摩亞)	45,760	100.00%	(5,901)	26,247
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	39,908	100.00%	12,312	93,005
上貿投資(股)公司	7,960	99.625%	(21)	7,796
三貿企業(股)公司(BVI)	3,744	100.00%	(314)	1,559
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	85,000	100.00%	6,485	78,800
E-Proconn International(薩摩亞)	-	100.00%	(10,218)	-
國興電工(股)公司	250,000	100.00%	(86)	249,914
小 計			11,805	615,004

採成本法評價者：

森茂科技(股)公司	25,426	18.12%	-	25,426
鈺鎧科技(股)公司	10,486	12.14%	-	10,486
亞鉅電子(股)公司	2,400	1.92%	-	2,400
華陽中小企業開發(股)公司	25,885	4.80%	-	25,885
晶量半導體(股)公司	9,323	0.26%	-	9,323
鴻華電子(股)公司	8,615	3.54%	-	8,615
旭宏通訊(股)公司	8,000	18.99%	-	8,000
華一創業投資(股)公司	15,300	3.33%	-	15,300
華中創業投資(股)公司	25,410	5.08%	-	25,411
博大科技(股)公司	28,240	2.95%	-	28,240
新虹科技(股)公司	6,733	0.23%	-	6,734
台中市第二信用合作社	100	-	-	100
普訊捌創業投資(股)公司	30,000	2.00%	-	30,000
動能科技(股)公司	37,452	6.28%	-	37,452
方微資訊(股)公司	11,450	11.45%	-	11,450
晶英光電(股)公司	5,000	5.88%	-	5,000
東浦精密光電(股)公司	6,870	1.99%	-	6,870
富吉特半導體(股)公司	1,070	0.39%	-	1,070
小計				<u>257,762</u>

預付股款：

方微資訊(股)公司				1,031
E.C.E. (BVI)				3,579
上貿投資(股)公司				5,700
豐創投資有限公司(薩摩亞)				6,588
小計				<u>16,898</u>
合計				<u>\$ 889,664</u>

(2)採權益法認列投資（損）益明細如下：

①民國九十四年度

	投資(損)益	股權淨值 攤銷數	內部損益 沖銷數	合計
廣容科技(股)公司	\$ 6,535	\$ -	\$ (38)	\$ 6,497
E.C.E. (USA)	2,685	-	(395)	2,290
E.C.E. (BVI)	(1,109)	-	(16)	(1,125)
E.C.E. (Singapore)	4	-	(269)	(265)
U.P.C. (Singapore)	(4,687)	-	-	(4,687)
E.C.E. (Japan)	(3,766)	-	(28)	(3,794)
富致科技(股)公司	7,116	-	19	7,135
豐創投資有限公司(薩摩亞)	(4,423)	-	(22)	(4,445)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	43,510	419	(2,187)	41,742
上貿投資(股)公司	(254)	-	198	(56)
三貿企業(股)公司(BVI)	61	-	-	61
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	1,859	-	545	2,404
E-Proconn International(薩摩亞)	(10,379)	-	(1,316)	(11,695)
國興電工(股)公司	25,843	-	172	26,015
合計				<u>\$ 60,077</u>

②民國九十三年度

	投資(損)益	股權淨值 攤銷數	內部損益 沖銷數	合計
廣容科技(股)公司	\$ 4,079	\$ -	\$ (5)	\$ 4,074
E.C.E. (USA)	3,074	(213)	220	3,081
E.C.E. (BVI)	2,925	-	-	2,925
E.C.E. (Singapore)	18	-	(595)	(577)
U.P.C. (Singapore)	(809)	-	-	(809)
E.C.E. (Japan)	(2,161)	-	(14)	(2,175)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	(5,901)	-	-	(5,901)
富致科技(股)公司	5,805	-	(14)	5,791
巨貿高強科技(股)公司	2,149	(4,644)	(267)	(2,762)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	12,678	419	(785)	12,312
三貿企業(股)公司(BVI)	(314)	-	-	(314)
上貿投資(股)公司	(21)	-	-	(21)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	6,485	-	-	6,485
E-Proconn International(薩摩亞)	(9,367)	-	(851)	(10,218)
國興電工(股)公司	(86)	-	-	(86)
合計				<u>\$ 11,805</u>

- (3)本公司民國九十四年度對被投資公司廣容科技(股)公司、E.C.E.(BVI)、豐創投資有限公司(薩摩亞)、巨貿精密(股)(薩摩亞)、巨貿國際(股)公司(模里西斯)、E-PROCONN International(薩摩亞)、國興電工(股)公司依權益法認列之投資損益係依據經會計師查核之同期財務報表認列。餘各該被投資公司其實收資本額未達 30,000 仟元且營業收入未達 50,000 仟元亦未達本公司營業收入百分之十者，依其自行編製之同期財務報表認列投資損益。對採權益法評價之被投資公司 U.P.C.(Singapore)、E.C.E.(Japan)及富致科技(股)公司之約當持股未達 50% 以外，餘已列入合併財務報表。
- (4)本公司民國九十三年度對被投資公司廣容科技(股)公司、E.C.E.(BVI)、豐創投資有限公司(薩摩亞)、巨貿精密(股)公司(薩摩亞)、國興電工(股)公司及巨貿國際(股)公司(模里西斯)依權益法認列之投資損益係依據經會計師查核之同期財務報表認列。餘各該被投資公司之實收資本額均未超過 30,000 仟元，且營業收入未達 50,000 仟元，亦未達本公司營業收入百分之十者，依其自行編製之同期財務報表評價認列投資損益。
- (5)本公司民國九十三年度對被投資公司廣容科技(股)公司、巨貿精密(股)公司(薩摩亞)及國興電工(股)公司，其總資產或營業收入已達本公司營收金額百分之十，已列入合併財務報表，餘對各該被投資公司，因本公司持股比率雖超過百分之五十，惟各該被投資公司總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，且其合計之總資產或營業收入亦未達本公司個該項金額之百分之三十，故得免編制合併報表。
- (6)本公司對富致科技(股)公司民國九十四年度及九十三年度依權益法認列之投資損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。
- (7)本公司於民國九十三年二月四日增加對 E.C.E. (BVI)投資款 USD100 仟元，截至民國九十四年十二月三十一日本公司持股 100%，投入資金 USD1,450 仟元（此項投資經經濟部投審會經審二字 093002828 號函核准在案）。
- (8)本公司民國九十四年十月五日未按原持股比例參與認購 E.C.E.(Japan)現金增資款，僅增加投資款 1,610 仟元，截至民國九十四年十二月三十一日本公司持股 48.45%，投入資金 JPY23,500 仟元。因上述投資比率變動增加資本公積金額為 \$4,256。

- (9)本公司之被投資公司富致科技(股)公司於民國九十四年間辦理現金增資，本公司未參與認購，致使投資比率由 33.18%降為 31.34%。因上述投資比率變動減少資本公積金額為\$712。
- (10)本公司民國九十四年三月八日經經濟部投審會經審二字 094002585 號核准對豐創投資有限公司(薩摩亞)增加投資款 USD800 仟元，截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司持股 100%，投入資金 USD2,155 仟元。
- (11)本公司於民國九十四年八月二十六日董事會通過增加對國興電工(股)公司之投資款 90,000 仟元，截至民國九十四年十二月三十一日本公司持股 100%，投入資金 340,000 仟元。國興電工(股)公司於民國九十四年三月十六日經經濟部投審會二字第 094005154 號函核准以新台幣 187,000 仟元投資 Good Sky Electric (BVI) LTD. 55%股權，間接持有國興繼電器(深圳)有限公司 55%股權，另民國九十四年八月二十四日業經經濟部投審會經審二字第 094019020 號函核准以新台幣 153,000 仟元投資 Good Sky Electric (BVI) LTD. 45%股權並間接持有國興繼電器(深圳)有限公司 45%股權，截至民國九十四年十二月三十一日止，國興電工(股)公司 100%持有 Good Sky Electric (BVI) LTD.股權，投入資金 340,000 仟元，間接 100%持有國興繼電器(深圳)有限公司。
- (12)本公司依企業併購法並以民國九十三年六月三十日為合併基準日，發行新股併購巨貿高強科技股份有限公司，概括承受其一切債權及債務。巨貿高強科技股份有限公司自民國九十三年六月三十日後即辦理解散。本公司發行之成本大於併入淨資產之部份列為商譽，發行股本溢額部份則列為資本公積 - 合併溢額。
- (13)本公司於民國九十三年六月三十日概括承受被合併公司之被投資公司其帳面價值如下：(該長期投資帳面價值係依據巨貿高強科技(股)公司自行編製財務報表為依據)

被 投 資 公 司	期 末 帳 面 價 值	評 價 方 法
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	\$ 85,923	權 益 法
上 貿 投 資 (股) 公 司	7,819	"
三貿企業(股)公司(BVI)	1,417	"
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	76,938	"
E-Proconn International(薩摩亞)	-	"
東 浦 精 密 光 電 (股) 公 司	6,870	成 本 法
富 吉 特 半 導 體 (股) 公 司	319	"

(14)本公司投資之公司於民國九十四年度及九十三年度發放股利明細如下：

	九十四年度		九十三年度	
	現金股利	股票股利	現金股利	股票股利
台中市第二信用合作社	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ -
東浦精密光電(股)公司	860	430	-	-
博大科技(股)公司	761	476	414	1,242
富致科技(股)公司	-	2,732	-	-
鈺鎧科技(股)公司	-	276	466	1,707
廣容科技(股)公司	7,662	-	-	-
	<u>\$ 9,287</u>	<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 2,949</u>

採權益法評價之被投資公司廣容科技(股)公司於民國九十四年度發放之現金股利\$7,662，已依財務準則公報規定減少長期股權投資。

(15)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：

	94. 12. 31	93. 12. 31
E.C.E. (Japan)	\$ -	\$ 1891
E-Proconn International (薩摩亞)	3,878	6,044
	\$ 3,878	\$ 7,935

(16)本公司對國外轉投資公司之評價，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」，按資產負債表日相關科目匯率換算，承認長期投資外幣換算調整數，列為股東權益之調整項目，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	94. 12. 31	93. 12. 31
廣容科技(股)公司	\$ 626	\$ -
E.C.E. (USA)	392	(166)
E.C.E. (BVI)	2,772	1,310
E.C.E. (Singapore)	53	71
U.P.C. (Singapore)	71	62
E.C.E. (Japan)	(14)	(266)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	1,069	(2,341)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	456	(4,332)
三賢企業(股)公司(BVI)	(229)	421
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	(979)	(5,733)
E-Proconn International (薩摩亞)	(169)	501
國興電工(股)公司	(4,832)	-
合 計	\$ (784)	\$ (10,473)

(17)華中創業投資(股)公司及華一創業投資(股)公司於民國九十四年六月經股東常會決議銷除股份 5,000 仟股及 9,180 仟股，本公司取回款項分別為\$2,541 及 \$3,060，已列為長期股權投資之減項。

(18)本公司民國九十四年度依權益法認列被投資公司廣容科技(股)公司股東權益其他項目 - 未認列為退休金成本之淨損失金額為\$506。

(19)本公司採成本法評價之下列被投資公司因其投資價值已減損，且回復希望甚小。本公司依照「財務會計準則公報第五號公報」對其提列投資損失：

被 投 資 公 司	94. 12. 31	93. 12. 31
華陽中小企業開發(股)公司	\$ 2,602	\$ -
華一創業投資(股)公司	8,433	-
新虹科技(股)公司	4,879	-
方微資訊(股)公司	7,913	-
合 計	\$ 23,827	\$ -

(20)本公司採成本法評價之被投資公司博大科技(股)公司及東浦精密(股)公司,因其為上櫃公司，應依成本與市價孰低法評價，備抵跌價損失明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
博 大 科 技 (股) 公 司	\$ (13,903)	\$ -
東 浦 精 密 光 電 (股) 公 司	2,771	-
合 計	\$ (11,132)	\$ -

6. 固定資產

各固定資產原始成本、累計折舊及帳面價值明細如下：

項 目	94. 12. 31			93. 12. 31
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 166,909	\$ -	\$ 166,909	\$ 166,909
房 屋 設 備	312,142	59,614	252,528	258,799
機 器 設 備	426,045	189,657	236,388	196,501
模 具 設 備	218,114	148,847	69,267	66,913
運 輸 設 備	5,851	4,922	929	637
生 財 器 具	33,511	27,293	6,218	7,495
其 他 設 備	26,507	12,429	14,078	6,047
預 付 設 備 款	36,255	-	36,255	40,596
合 計	\$1,225,334	\$ 442,762	\$ 782,572	\$ 743,897

(1)本公司固定資產業已投保，其保額於民國九十四年底及九十三年底分別為\$561,400及\$504,269。

(2)本公司民國九十四年度及九十三年度利息資本化金額均為\$0。

(3)部分固定資產業已提供予金融機構作為借款之擔保品，請參閱附註六。

7.出租資產淨額

項 目	94 12. 31	93 12. 31
	金 額	金 額
土 地	\$ 28,091	\$ 28,091
房 屋 設 備	26,265	26,265
減：累 計 折 舊	(8,558)	(7,978)
小 計	45,798	46,378
累 計 減 損	(7,460)	-
合 計	\$ 38,338	\$ 46,378

(1)本公司出租資產係座落於台中市黎明路二段 133、135 號、大連路二段 63、65 號、台中市工業區 23 路 28-1 號及台北市承德路 29 號 7 樓。

(2)本公司出租資產業已投保，其保額於民國九十四年底及九十三年底分別為 \$18,100 及\$18,500。

(3)出租資產出租及抵押情形請參閱附註六。

(4)與關係人交易事項，請參閱附註五說明。

(5)本公司已依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」提列累計減損\$7,460。

8.長短期借款

借款種類	利 率	起 訖 日	94. 12. 31			質 擔 保 情 形
			短期借款	長期借款	借 款 額 度	
L/C 購 料 借 款	1.396%	94.12.30 ~95.01.25	\$ 4,390	\$ -	100,000	詳 附 註 六
抵押借款	3.22%	88.02.22 ~98.02.22	-	19,695	50,000	"
"	3.245%	88.06.15 ~98.04.15	-	24,500	56,000	"
"	"	88.06.07 ~95.06.07	-	8,200	104,720	"
"	3.26%	88.11.23 ~95.11.23	-	2,800	35,840	"
"	3.005%	94.05.17 ~101.05.17	-	26,070	87,500	"
減：一年內到期長期借款				(24,060)		
合 計			\$ 4,390	\$ 57,205		

借款種類	利率	起訖日	93. 12. 31			質押及擔保情形
			短期借款	長期借款	借款額度	
L/C 購料借款	1.140%	93.10.15 ~94.05.01	\$ 13,359	\$ -	195,000	詳附註六
抵押借款	3.280%	88.02.22 ~ 98.02.22	-	25,755	50,000	"
"	3.330%	88.06.15 ~98.04.15	-	31,500	56,000	"
"	3.305%	88.06.07 ~95.06.07	-	24,600	104,720	"
"	3.305%	88.11.23 ~95.11.23	-	5,600	35,840	"
減：一年內到期長期借款				(32,260)		
合 計			\$ 13,359	\$ 55,195		

9. 應計退休金負債

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日完成精算，茲將民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

給付義務：	94. 12. 31	93. 12. 31
既得給付義務	\$ 1,135	\$ -
非既得給付義務	30,043	25,780
累積給付義務	31,178	25,780
未來薪資增加之影響數	12,075	13,928
預計給付義務	43,253	39,708
退休基金資產公平價值	(52,244)	(46,771)
提撥狀況	(8,991)	(7,063)
未認列過渡性淨資產	(1,442)	(1,683)
未認列退休金損(益)	19,204	19,382
退休金成本多估數	-	-
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	\$ 8,771	\$ 10,636

(2)淨退休金成本構成項目：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$ 2,730	\$ 4,195
利息成本	1,389	1,182
基金資產之預期報酬	(1,230)	(1,450)
攤銷：		
過渡性淨給付義務(淨資產)	240	(67)
退休金損(益)	(639)	(247)
淨退休金成本	\$ 2,490	\$ 3,613

(3)主要精算假設如下：

	九十四年度	九十三年度
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50%	2.50%

10.股東權益

(1)股本

本公司民國九十三年一月一日額定股本為\$1,340,000(其中\$20,000係預留供員工認股權憑證轉換使用)，分次發行，實收資本額為\$840,344，每股面額\$10，分為84,034,407股。

本公司以民國九十三年六月三十日為合併基準日，發行普通股23,263,359股，每股面額10元，換取巨貿高強科技股份有限公司之淨資產，該合併發行新股業經經濟部民國九十三年七月二十六日經授商第09301182030號函核准在案。民國九十三年六月二十五日經股東常會決議，辦理未分配盈餘\$104,797及員工紅利\$1,644轉增資，合計\$106,441，其基準日為民國九十三年九月二十日，業於民國九十三年十月二十六日辦妥變更程序。另本公司以前年度為轉讓股份予員工而購入之庫藏股因已逾法定之轉讓期限而公司未執行，故本公司已於民

國九十三年十一月六日依證券交易法之規定視為公司未發行股份，並辦理減資登記，減少普通股 2,501,000 股，該項案件業經金管會於民國九十三年十一月三日核准在案，並於民國九十三年十一月二十四日辦妥相關法定程序。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，額定股本均為\$1,340,000（其中\$35,000 係預留供員工認股權憑證轉換使用），分次發行，實收資本額均為\$1,154,408，每股面額 10 元，分為 115,440,807 股。

(2)資本公積

項 目	94. 12. 31	93. 12. 31
發 行 股 票 溢 價	\$ 479,405	\$ 479,405
庫 藏 股 交 易	8	-
長 期 投 資	8,624	5,080
合 併 溢 價	225,655	225,655
合 計	\$ 713,692	\$ 710,140

資本公積僅供彌補虧損註銷庫藏股之股本溢價或依法轉作股本之用。

本公司民國九十三年度因庫藏股之轉換期限到期，辦理減資並依比例消除資本公積 - 發行股票溢價\$30,709。

(3)盈餘分配、特別盈餘公積及股利政策

①本公司所處產業競爭多變，企業正值穩定成長階段，考量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，應先提撥百分之十法定盈餘公積直至累積金額達本公司資本總額為止，並依法提列特別公積。其次就其餘額提撥不低於百分之一為員工紅利，得以股票發放之；百分之二為董事、監察人酬勞。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依行政院金融監督管理委員會之規定，因股東權益減項所提列之特別盈餘公積，當股東權益減項數額有迴轉時，特別盈餘公積可迴轉至累積盈餘分派股利。

③本公司於民國九十四年六月十日之股東會決議分派九十三年度可分配盈餘，其原董事會通過與股東會配發情形相同，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之，分派情形如下：

現金股利	\$ 89,553
董監事酬勞	2,327
員工現金紅利	3,492
合計	<u>\$ 95,372</u>

④若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之每股盈餘為 1.33 元。（民國九十三年度每股盈餘為 1.39 元）。

⑤本公司民國九十四年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(4)庫藏股票

①九十四年十二月三十一日

買回原因	期初股數 (94. 1. 1)	本期增加	本期減少	期末股數 (94. 12. 31)
轉讓股份予員工	2,633,000	866,000	3,499,000	-

九十三年十二月三十一日

買回原因	期初股數 (93. 1. 1)	本期增加	本期減少	期末股數 (93. 12. 31)
轉讓股份予員工	2,501,000	2,633,000	2,501,000	2,633,000

- ②證券交易法規定公司對買回已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，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額，分別以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為計算基準，則可買回股數最高上限分別為 11,544,081 股及 11,544,081 股，買回股份金額最高限額分別為\$1,029,472 及\$950,845，本公司民國九十四年度及九十三年度買回之庫藏股票股數分別為 866,000 股及 2,633,000 股，金額分別為\$14,976 及\$44,359，符合證券交易法之規定。
- ③本公司截至民國九十四年一月十八日買回庫藏股 3,499,000 股已於民國九十四年十二月七日全數出售予員工，售價\$59,343，產生資本公積金額為\$8。
- ④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、表決權及優先認股權利。

11. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十三年十月十五日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權證 3,500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權利時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權之存續期間為六年。

認股權憑證發行日期	發行單位總數 (仟單位)	流通在外單位總數 (仟單位)	認股價格(元)
93. 11. 5	3,400	3,400	\$ 16

(1)酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認 股 選 擇 權	九十四年度		九十三年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3,400	\$ 16	-	\$ -
本期給與	-	-	3,400	16
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	3,400	\$ 16	3,400	\$ 16

期末可行使之認股選擇權	\$ -	\$ -
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$ -	\$ -

(2)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

		94. 12. 31				93. 12. 31			
		流通在外之認股選擇權		可行使之認股選擇權		流通在外之認股選擇權		可行使之認股選擇權	
核准發行日期	行使價格之範圍	數量(仟單位)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(仟單位)	加權平均行使價格(元)	數量(仟單位)	加權平均行使價格(元)	
93. 10. 15	-	3,400	1	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	
93. 10. 15	-	3,400	2	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	

(3)本公司自民國九十三年十一月五日所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十四年度及九十三年度認列之酬勞成本為\$0。若採公平價值認列酬勞性員工認股權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十四年度		九十三年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$ 173,999	\$ 173,999	\$ 140,968	\$ 140,968
每股盈餘(元)	\$ 1.55	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 1.38
擬制淨利	\$ 156,301	\$ 156,301	\$ 137,665	\$ 137,665
擬制每股盈餘(元)	\$ 1.39	\$ 1.39	\$ 1.36	\$ 1.35

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依本公司評估之公平價值法估計酬勞成本，民國九十四年度及九十三年度係依據本公司未來之可能發生之酬勞成本共計\$17,698及\$3,303。

12. 主要類別之收入

	九十四年度	九十三年度
商品銷貨收入	\$ 1,171,263	\$ 856,817
利息收入	98	77
股利收入	13,201 (註)	880

註：其中\$7,662 為現金股利帳列長期投資減項及股票股利為\$3,914。

13. 本期發生之用人、折舊及攤銷等費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	九 十 四 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 163,226	\$ 87,891	\$ 251,117
勞健保費用	10,971	5,397	16,368
退休金費用	6,308	936	7,244
其他用人費用	7,247	5,288	12,535
合 計	\$ 187,752	\$ 99,512	\$ 287,264
折舊費用	\$ 68,633	\$ 11,714	\$ 80,347
攤銷費用	\$ 125	\$ 6,228	\$ 6,353

性 質 別	九 十 三 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 128,186	\$ 58,154	\$ 186,340
勞健保費用	8,064	3,917	11,981
退休金費用	2,585	1,145	3,730
其他用人費用	6,270	4,087	10,357
合 計	\$ 145,105	\$ 67,303	\$ 212,408
折舊費用	\$ 44,317	\$ 7,323	\$ 51,640
攤銷費用	\$ 1,230	\$ 3,453	\$ 4,683

14. 所得稅

(1) 本公司有關所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，所適用之所得稅率為 25%，其應揭露之相關事宜如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
① 遞延所得稅負債與資產：		
A. 遞延所得稅負債總額	\$ (20,406)	\$ (9,761)
B. 遞延所得稅資產總額	34,932	20,347
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	15,264	10,453
D. 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
a. 未實現投資利益	(81,625)	(39,045)
b. 未實現投資損失	90,871	45,203
c. 未實現兌換損失	1,727	7,043
d. 折舊 資本化分年提列數	351	527
e. 未實現呆帳損失	13,274	13,257
f. 未實現資產減損損失	7,460	-
g. 未實現閒置資產跌價損失	5,185	5,185
h. 未實現存貨跌價損失	9,155	-
i. 未實現退休金	7,898	10,172
j. 去料加工調整數	3,807	-
② 遞延所得稅資產 - 流動	\$ 8,532	\$ 5,967
遞延所得稅負債 - 流動	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	\$ 8,532	\$ 5,967
③ 遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 26,400	\$ 14,380
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(15,264)	(10,453)
遞延所得稅負債 - 非流動	(20,406)	(9,761)
非流動遞延所得稅負債淨額	\$ (9,270)	\$ (5,834)

④所得稅費用：

	九十四年度	九十三年度
當期所得稅費用	\$ 23,202	\$ 24,787
加：未分配盈餘加徵 10% 所得稅	2,737	3,617
期初遞延所得稅資產	9,894	1,613
期末遞延所得稅負債	20,406	9,761
補繳合併之消滅公司營所稅	-	89
補繳九十一年營所稅	1,326	-
補繳九十二年營所稅	2,034	-
減：期末遞延所得稅資產	(19,668)	(9,894)
期初遞延所得稅負債	(9,761)	(144)
九十一年度未分配盈餘加徵 10% 核定退稅	(133)	-
合併增加數	-	11,808
所得稅費用	<u>\$ 30,037</u>	<u>\$ 41,637</u>

(2)本公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定在案。

(3)本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 8,718	\$ -	98 年度
促進產業升級條例	研究發展	11,055	-	98 年度

(4)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 25,353	\$ 18,014
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 6,052	\$ 6,052
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 208,200	\$ 154,144
預計(實際)稅額扣抵比率	18.62%	(20.60%)

15.每股盈餘

(1)本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，尚有員工認股權憑證流通在外，故屬複雜資本結構之公司。民國九十四年度及九十三年度每股盈餘之計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘：

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 204,036	\$ 173,999	\$ 182,605	\$ 140,968
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	(17,698)	(17,698)	(3,303)	(3,303)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 186,338	\$ 156,301	\$ 179,302	\$ 137,665
全年流通在外股數(股)	112,204,618	112,204,618	101,517,467	101,517,467
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	367,670	367,670	33,127	33,127
計算稀釋每股盈餘之全年流通在外股數(股)	112,572,288	112,572,288	101,550,594	101,550,594

基本每股盈餘	\$	1.81	\$	1.55	\$	1.80	\$	1.39
稀釋每股盈餘	\$	1.66	\$	1.39	\$	1.79	\$	1.38

五、關係人交易

1.關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
百納塑膠(股)公司	本公司執行長為該公司董事長
百納(BVI)公司	"
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	"
上桀電子(股)公司	"
廣容科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
E.C.E. (USA)	"
E.C.E. (Singapore)	"
E.C.E. (BVI)	"
E.C.E. (Japan)	"
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)	"
巨貿高強科技(股)公司	"(合併後之消滅公司)
GOOD SKY Electric (BVI) LTD.	子公司採權益法評價之被投資公司
百容電子(東莞)有限公司	"
百容電子(蘇州)有限公司	"
巨貿精密(股)有限公司(薩摩亞)	合併後採權益法評價之被投資公司
E-PROCONN International (薩摩亞)	"
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	"
三貿企業(股)公司(BVI)	"
上貿投資(股)公司	"
巨貿(東莞)電子金屬有限公司	合併後子公司採權益法評價之被投資公司
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	"
北京天瑞高強科技發展(股)公司	"

2.與關係人之重大交易事項

(1)進 貨

本公司民國九十四年度及九十三年度向關係人購買原料金額明細如下：

關 係 人 名 稱	九十四年度		九十三年度	
	金 額	佔進貨淨額 百分比 %	金 額	佔進貨淨額 百分比 %
百納塑膠(股)公司	23,557	5.22	\$ 28,369	11.42
百 納 (B V I)	6,099	1.35	8,920	3.59
廣容科技(股)公司	1,993	0.44	4,320	1.74
富致科技(股)公司	4,029	0.89	3,884	1.56
森茂科技(股)公司	125	0.03	223	0.09
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	36,987	8.20	14,197	5.71
E - P R C O N N International(薩摩亞)	33,372	7.40	19,942	8.02
巨貿精密股公司 (薩 摩 亞)	13,747	3.05	-	-
巨貿高強科技 (股) 公 司	-	-	12,809	5.15
國興電工(股)公司	221	0.05	-	-
巨貿(東莞)電子金屬 有 限 公 司	8,296	1.84	5,308	2.14
合 計	\$ 128,425	28.47	\$ 97,972	39.42

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），如以台幣報價之交易，開具 90 天期票支付，一般客戶則均為 3 個月內付款。

(2)銷貨收入

本公司民國九十四年及九十三年售與關係人產品金額明細如下：

關 係 人 名 稱	九十四年度		九十三年度	
	金 額	佔銷貨淨額 百分比 %	金 額	佔銷貨淨額 百分比 %
廣容科技(股)公司	\$ 56,460	4.93	\$ 60,076	7.06
E.C.E. (Singapore)	15,485	1.35	14,678	1.73
E.C.E. (U S A)	18,323	1.60	15,876	1.87
國興電工(股)公司	159	0.01	-	-
上桀電子(股)公司	-	-	19	-
博大科技(股)公司	437	0.04	137	0.02
E.C.E. (J a p a n)	2,625	0.23	18,690	2.20
百納塑膠(股)公司	35	-	110	0.01
森茂科技(股)公司	21	-	3	-
巨貿高強科技(股) 公 司	-	-	125	0.01
合 計	\$ 93,545	8.16	\$ 109,714	12.90

上開銷貨售價除售與 E.C.E. (USA)、E.C.E. (Singapore)及廣容科技(股)公司較一般客戶約低 5% 8%，另為積極拓展日本市場售予 E.C.E.(Japan)之價格皆低於成本價約 1~5%，餘均按一般價格處理。另帳款收回期限，除廣容科技(股)公司如以美金報價之交易係開立 45 天期票，以台幣報價之交易則開 90 天期票，E.C.E. (USA)係開 60 天期美金期票，E.C.E. (Singapore)係 60 天後 T / T 匯款、E.C.E. (Japan)，餘係開具 90 天期票支付，一般客戶均為 3 個月收回。

(3) 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務（均未計息）情形如下：

① 應收票據

關係人名稱	94. 12. 31		93. 12. 31	
	金額	佔期末應收票據淨額%	金額	佔期末應收票據淨額%
廣容科技(股)公司	\$ 261	0.78	\$ 274	0.68
國興電工(股)公司	8	0.02	-	-
森茂科技(股)公司	42	0.12	-	-
巨賀東莞電子金屬有限公司	-	-	119	0.29
合計	\$ 311	0.92	\$ 393	0.97

② 應收帳款

關係人名稱	94. 12. 31		93. 12. 31	
	金額	佔期末應收帳款淨額%	金額	佔期末應收帳款淨額%
廣容科技(股)公司	\$ 16,617	5.87	\$ 15,657	6.31
E.C.E. (Singapore)	6,247	2.20	6,141	2.47
博大科技(股)公司	222	0.08	52	0.02
E.C.E. (U S A)	4,856	1.71	3,898	1.57
E.C.E. (J a p a n)	103	0.04	13,014	5.25
豐創投資有限公司 (薩 摩 亞)	15,386	5.43	7,956	3.21
E - P R O C O N N International (薩摩亞)	-	-	17,603	7.10
合計	\$ 43,431	15.33	\$ 64,321	25.93

③ 應付票據

關 係 人 名 稱	94. 12. 31		93. 12. 31	
	金 額	佔期末應付 票據淨額%	金 額	佔期末應付 票據淨額%
百納塑膠(股)公司	\$ 1,596	16.70	\$ 919	9.02
百容電子(東莞)有限公司	-	-	147	1.44
合 計	\$ 1,596	16.70	\$ 1,066	10.46

④ 應付帳款

關 係 人 名 稱	94. 12. 31		93. 12. 31	
	金 額	佔期末應付 帳款淨額%	金 額	佔期末應付 帳款淨額%
百納塑膠(股)公司	\$ 15,594	7.27	\$ 15,356	10.09
富致科技(股)公司	1,488	0.69	1,571	1.03
廣容科技(股)公司	504	0.24	1,169	0.77
百 納 (B V I)	839	0.39	1,010	0.66
E.C.E. (BVI)	2,812	1.31	2,093	1.38
森茂科技(股)公司	5,860	2.73	5,453	3.58
E-PROCONN International (薩摩亞)	9,748	4.54	11,320	7.44
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	20,727	9.66	8,930	5.87
豐創投資有限公司(薩摩亞)	7,644	3.56	2,849	1.87
上 榮 電 子 (股) 公 司	195	0.09	955	0.63
巨貿(東莞)電子金屬有限公司	10,127	4.72	5,256	3.45
合 計	\$ 75,538	35.20	\$ 55,962	36.77

(4)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	九十四年度		九十三年度	
		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	\$ 882	\$ 30	\$ 882	\$ 30
廣容科技(股)公司	台北縣新莊市五權一街一號 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 28-1 號 2 樓	57	-	-	-
合計		\$ 1,195	\$ 30	\$ 1,138	\$ 30

②台中市工業區本公司收取之租金一坪每月約\$350 \$450 元，新莊建物一坪每月約\$500 元，與當地租金行情無重大差異。

(5)佣金支出

本公司支付佣金與關係人之情形如下：

關係人名稱	九十四年度		九十三年度	
	金額	金額	金額	金額
E.C.E.(BVI)	\$ 1,039		\$ 2,116	
E.C.E.(USA)	1,499		465	
合計	\$ 2,538		\$ 2,581	

①本公司透過 E.C.E.(BVI)委託百容電子(東莞)有限公司代為組裝加工，依貨物總金額 3% 支付其佣金。

②本公司委託 E.C.E.(USA)就近服務當地客戶，依其售價 5% 8% 支付其佣金。

(6)加工費

本公司支付加工費與關係人之情形如下：

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金	額	金	額
百容電子(東莞)有限公司	\$	18,104	\$	27,524
巨貿高強精密組件 (蘇州)有限公司		5,117		-
百納塑膠(股)公司		17,469		13,724
上榮電子(股)公司		3,130		3,325
百容電子(蘇州)有限公司		1,741		-
百 納 (B V I)		1,430		451
森茂科技(股)公司		13,765		12,531
合 計	\$	60,756	\$	57,555

(7)其他應收(付)款

本公司與關係人間於民國九十四年度及九十三年度因代收代付而產生之其他應收(付)款項，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止之情形如下：

關係人名稱	九十四年度		九十三年度	
	其他應收款	其他應付款	其他應收款	其他應付款
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	\$ -	\$ 2,005	\$ -	\$ 24,424
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	-	15,604	-	15,604
巨貿(東莞)電子金屬有限公司	-	-	10,676	-
E-PROCONN(薩摩亞)	-	-	684	-
三貿企業(股)公司(BVI)	48	-	48	-
上貿投資(股)公司	-	-	1,300	-
E.C.E. (USD)	-	-	2	-
E.C.E. (BVI)	-	5,778	-	-
E.C.E. (Japan)	1,974	-	737	-
豐創投資(有)公司(薩摩亞)	-	-	355	-
北京天瑞高強(股)公司	-	-	88	-
小 計	2,022	23,387	13,890	40,028
減：備抵呆帳	(99)	-	(822)	-
合 計	\$ 1,923	\$ 23,387	\$ 13,068	\$ 40,028

(8)其他收入

本公司於民國九十四年度及九十三年度接受廣容科技股份有限公司委託代為接單，依該訂單銷售額之 5% 作為本公司之業務佣金，及提供廣容科技(股)公司諮詢服務發生顧問收入分別為\$1,081 及\$1,187。

(9)財產交易

關係人名稱	項 目	九十四年度		九十三年度	
		本公司購買 (出售價款)	出售利益 (損失)	本公司購買 (出售價款)	出售利益 (損失)
百納塑膠 (股)公司	模具耗材	\$ 1,128	-	\$ 3,958	\$ -
Good Sky Electric (BVI) Ltd.	機器設備	(2,041)	(185)	-	-
豐創投資有限 公司(薩摩亞)	機器設備	-	-	(5,010)	(219)
E.C.E.(BVI)	機器設備	-	-	(3,579)	(433)
上貿投資(股) 公 司	有價證券	14,589	-	-	-

六、質押之資產

下列資產已提供金融機構作借款擔保之用：

項 目	擔 保 標 的	94. 12. 31	93. 12. 31
固 定 資 產			
土 地	長 期 借 款	\$ 57,523	\$ 46,303
建 築 物	"	120,595	118,079
機 器 設 備	"	83,874	60,479
儀 器 設 備	"	-	1,719
出 租 資 產			
土 地	短 期 借 款	-	10,553
建 築 物	"	-	9,282
合 計		\$ 261,992	\$ 246,415

七、重大承諾事項及或有事項

(E) 本公司截至民國九十四年十二月三十一日已開立未使用信用狀之明細如下：

銀 行 別	原 幣 金 額	台 幣 金 額
中 國 國 際 商 銀	JPY 25,123	\$ 4,390

(2)本公司於民國九十四年三月十八日董事會通過對百容電子(蘇州)有限公司及巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司之背書保證金額分別為美金 2,100 仟元及美金 900 仟元。

(3)本公司截至民國九十四年十二月三十一日，因向金融機構借款所開立之票據共計\$222,695。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、合併相關事項

本公司為擴大經營規模增進經濟效益以及創造最大利潤，經民國九十三年一月十六日之股東臨時會決議，與持股 15.39%之被投資公司巨貿高強科技股份有限公司合併，並以民國九十三年六月三十日為合併基準日，以公平市價併入之相關資產負債明細如下：

項 目	金 額
現金及約當現金	\$ 18,805
短期投資淨額	15,011
應收帳款及票據淨額	154,865
應收關係人帳款及票據淨額	14,676
存 貨 - 淨額	141,491
預付款項	12,542
其他應收關係人款項	1,511
其他流動資產及遞延所得稅資產 - 流動	12,845
基金及長期投資	184,985
固定資產淨額	361,616
其他資產	10,306
資 產 合 計	\$ 928,653

短期借款	125,680
應付帳款及票據	72,959
應付關係人帳款及票據	3,934
應付費用及其他流動負債	98,418
其他應付款項 - 關係人	24,173
長期借款	62,325
其他負債	12,451
負債合計	399,940
外幣換算調整數	249
淨資產	\$ 528,962

十一、附註揭露事項

(E) 重大交易事項相關資訊

(E) 對他人資金融通者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	有短期融通	提列備	擔保品		對個別對象資金貸與限額(淨值×40%)	資金貸與總額(淨值×100%)
								資金必要之原因	抵呆帳金額	名稱	價值		
0	百容電子股份有限公司	E.C.E. (Japan)	其他應收款		1,974	-	1	-	99	-	-	872,036	2,180,090
0	"	三賢企業(股)公司(BVI)	"		48	-	1	-	-	-	-		

註：上述其他應收關係人款係依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之授信期限超過一般非關係人之正常授信期限時，應將該部分帳款轉列其他應收款，視為資金融通。

(2)為他人背書保證者：詳附註七(2)。

(3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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			
				股數單位數	帳面金額	比 率	市 價
股 票	廣容科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,831,200	53,191	79.82%	(註)
"	E.C.E. (USA)	"	"	5,500	15,997	100%	"
"	E.C.E. (BVI)	"	"	1,406,000	39,614	100%	"
"	E.C.E. (Singapore)	"	"	90,000	1,028	45%	"
"	U.P.C.(Singapore)	"	"	333,334	15,267	25%	"
"	富致科技(股)公司	"	"	3,525,168	42,784	31.34%	"
"	E.C.E. (Japan)	"	"	470	433	48.45%	"
"	豐創投資有限公司 (薩摩亞)	"	"	2,154,750	56,741	100%	"
"	巨貿精密(股)公司 (薩摩亞)	"	"	1,000,000	139,536	100%	"
"	上貿投資(股)公司	"	"	796,000	7,740	99.625%	"
"	三貿企業(股)公司 (BVI)	"	"	50,000	969	100%	"
"	巨貿國際(股)公司 (模里西斯)	"	"	100,000	85,958	100%	"
"	E-Proconn International (薩摩亞)	"	"	-	-	100%	"
"	國興電工(股)公司	"	"	34,000,000	361,097	100%	"
"	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	"	999,810	28,240	2.91%	14,337
"	華陽中小企業 開發(股)公司	-	"	3,917,358	23,283	4.77%	"
"	普訊捌創業投資 (股)公司	-	"	3,000,000	30,000	2.00%	"

"	森茂科技(股)公司	-		2,174,000	25,426	18.12%	(註)
"	華一創業投資(股)公司	-	"	1,224,000	3,807	3.33%	"
"	動能科技(股)公司	-	"	3,745,200	37,452	6.28%	"
"	華中創業投資(股)公司	-	"	2,286,967	22,870	5.08%	"
"	方微資訊(股)公司	-	"	1,248,050	4,568	11.35%	"
"	鈺鎧科技(股)公司	-	"	1,749,759	10,486	12.14%	"
"	鴻華電子(股)公司	-	"	826,100	8,615	3.54%	"
"	旭宏通訊(股)公司	-	"	800,000	8,000	18.99%	"
"	晶量半導體(股)公司	-	"	932,344	9,323	2.66%	"
"	新虹科技(股)公司	-	"	271,460	1,854	0.23%	"
"	台中市第二信用合作社	-	"	1,000	100	-	"
"	亞鉅電子(股)公司	-	"	192,000	2,400	1.20%	"
"	晶英光電(股)公司	-	"	500,000	5,000	5.88%	"
"	東浦精密光電(股)公司	-	"	1,140,853	6,870	1.92%	9,640
"	富吉特半導體(股)公司	-	"	427,047	4,270	1.35%	(註)
"	得群科技(股)公司	-	"	816,390	8,164	5.09%	"
"	群茂科技(股)公司	-	"	22,474	225	0.05%	"
"	麗太科技(股)公司	-	"	300,000	3,000	10.00%	"
開放型 受益憑證	復華人生目標基金	-	短期投資	3,000,000.00	35,169	-	35,169
"	台壽保平衡基金	-	"	810,957.70	10,786	-	10,786
"	保德信債券基金	-	"	1,249,071.00	18,007	-	18,010
股 票	九豪精密陶瓷(股)公司	-	"	107,022	811	-	693

註：被投資公司為非上市上櫃公司故無市場價格。

(4)本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券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。

(5)取得不動產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。

(6)處分不動產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。

(7)與關係人進銷貨交易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者：無。

2.轉投資事業

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	本期之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面價值			
百容電子(股)公司	廣容科技(股)公司	台中市	各類電子產品買賣	28,658	28,658	3,831,200	79.82%	53,191	8,296	6,497	
	E.C.E.(USA)	USA	各類電子產品買賣	16,671	16,671	5,500	100%	15,997	2,685	2,290	
"	E.C.E.(BVI)	BVI	控股公司	47,285	40,686	1,406,000	100%	39,614	(1,109)	(1,125)	
"	E.C.E.(Singapore)	Singapore	各類電子產品買賣	1,744	1,744	90,000	45%	1,028	9	(265)	
"	U.P.C.(Singapore)	Singapore	控股公司	9,690	9,690	333,334	25%	15,267	(18,747)	(4,687)	
"	E.C.E.(Japan)	Japan	各類電子產品買賣	6,803	5,193	470	48.45%	433	(6,572)	(3,794)	
"	富致科技(股)公司	台北縣	電子零件製造	32,520	32,520	3,525,168	31.34%	42,784	22,241	7,135	
"	豐創投資有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	控股公司	66,453	45,760	2,154,750	100%	56,741	(4,423)	(4,445)	
"	巨寶精密股公司(薩摩亞)	薩摩亞	"	39,908	39,908	1,000,000	100%	139,536	43,510	41,742	
"	上貿投資(股)公司	台灣	"	7,960	7,960	796,000	99.625%	7,740	(255)	(56)	
"	三貿企業股公司(BVI)	BVI	"	3,744	3,744	50,000	100%	969	61	61	
"	巨寶國際股公司(模里西斯)	模里西斯	"	85,000	85,000	100,000	100%	85,958	1,859	2,404	

"	E-Proconn International	薩摩亞	"	-	-	-	100%	-	(10,379)	(11,695)
"	國興電工(股)公司	台灣	各類電子產品買賣	340,000	250,000	34,000,000	100%	361,097	25,843	26,015
E.C.E(BVI)	百容電子(東莞)有限公司	大陸東莞	各類電子產品加工製造買賣	47,285	44,266	-	100%	35,002	(3,071)	(2,592)
豐創投資有限公司(薩摩亞)	百容電子(蘇州)有限公司	蘇州市	各類電子產品加工製造買賣	66,453	45,760	-	100%	61,017	(2,360)	(4,437)
廣容科技(股)公司	廣容實業(香港)有限公司	香港	控股公司	5,632	5,632	-	100%	(6,159)	(628)	(796)
廣容實業(香港)有限公司	廣容電子(上海)有限公司	上海市	各類電子產品加工製造買賣	5,632	5,632	-	100%	-	(570)	(570)
巨貿精密(股)公司(薩摩亞)	巨貿(東莞)電子金屬有限公司	東莞	各類電子產品製造、加工買賣	39,908	39,908	-	100%	9,400	(18,067)	(16,108)
三貿企業(股)公司(BVI)	北京天瑞高強科技發展有限公司	北京市	"	3,744	3,744	-	30%	(10)	(2,873)	(1,384)
巨貿國際(股)公司(模里西斯)	巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	蘇州市	"	85,000	85,000	-	100%	2,690	1,184	1,854
國興電工(股)公司	GOODSKY(BVI)	BVI	各類電子產品買賣	340,000	340,000	-	100%	353,081	27,822	17,914
GOODSKY(BVI)	國興繼電器(蘇州)有限公司	深圳市	各類電子產品加工製造買賣	63,921	63,921	-	100%	192,470	(43,089)	(43,089)
"	GOODSKY(USA)	美國	各類電子產品買賣	-	1,283	-	-	-	-	(270)
"	GOODSKY(MALAYSIA)	馬來西亞	"	3,144	3,144	-	100%	3,089	261	168
"	GOODSKY(POLSKA)	波蘭	"	988	988	-	50%	431	(1,157)	(962)

對上列被投資公司直接或間接具有控制能力者，應揭露事項如下：

- (1)對他人資金融通者：無。
- (2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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				備註
					股數/單位數	帳面金額	比率	市價	
廣容科技(股)公司	開放受益憑證	群益安穩收益基金	-	短期投資	639,997.80	9,383	-	9,383	-
"	"	金復華債券基金	-	"	316,288.30	3,992	-	3,992	-
"	"	永昌麒麟債券基金	-	"	250,945	2,733	-	2,740	-
"	"	兆豐國際寶鑽債券基金	-	"	356,350.61	4,045	-	4,045	-
"	"	金鼎亞洲雙利基金公司	-	"	475,797.50	5,811	-	5,811	-
"	"	寶來全球金融資產證券化基金	-	"	50,000	5,000	-	5,210	-
"	"	寶來全球金融資產證券化基金	-	"	30,000	3,000	-	2,994	-
"	股票	華中創業投資(股)公司	-	長期投資	749,812	7,498	1.67%	註	-
"	"	普訊捌創業投資(股)公司	-	"	1,000,000	10,000	0.67%	"	-
"	"	碧茂科技(股)公司	-	"	554,250	7,434	2.09%	"	-
"	"	德陽生物科技創業投資(股)公司	-	"	20,000	2,000	0.74%	"	-
"	"	鴻景科技(股)公司	-	"	400,000	10,300	0.28%	"	-
國興電工(股)公司	開放受益憑證	群益安穩收益基金	-	短期投資	106,175	1,534	-	1,557	-
"	"	金鼎雙高基金	-	"	902,665.60	10,000	-	10,339	-

註：被投資公司為非上市上櫃，故無市場價格。

(4)本期累積買進賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買賣之公司	有價證券名稱	期		初買		入賣		出		期	未處分利益(損失)
		單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額		
國興電工(股)公司	永昌麒麟債券基金	9,281,690.00	100,000	1,478,742.00	16,000	10,760,432.00	116,509	-	-	509	
"	金鼎債券基金	7,250,843.91	100,000	-	-	7,250,843.91	100,252	-	-	252	
"	中興票券	-	-	-	339,826	-	340,269	-	-	443	

(5)取得不動產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。

(6)處分不動產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。

(7)與關係人進銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
GOODS KEY ELECTIC (BVI) LTD.	國興繼電器(深圳)有限公司	母子公司	進貨	263,720	79.39%	次月結60天	單一產品無法比較		41,655	98.74%	

(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者：無。

3.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	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損(益)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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1,450仟元)	(註一)	44,266 (美金1,350仟元)	3,019 (美金100仟元)	-	47,285 (美金1,450仟元)	100%	(2,592) (註三)	35,002	無
百容電子(蘇州)有限公司	電子零組件	66,453 (美金2,155仟元)	(註一)	45,760 (美金1,355仟元)	20,693 (美金800仟元)	-	66,453 (美金2,155仟元)	100%	(4,437) (註三)	61,017	無
巨貿(東莞)電子金屬有限公司	電子零組件 (註四)	39,908 (美金1,350仟元)	(註一)	39,908 (美金1,350仟元)	-	-	39,908 (美金1,350仟元)	100%	(16,108) (註三)	9,400	無
北京天瑞高強科技發展有限公司	" (註四)	25,669 (美金800仟元)	(註一)	3,744 (美金90仟元)	-	-	3,744 (美金90仟元)	30%	(1,384) (註二)	(10)	無
巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司	" (註四)	85,000 (美金2,500仟元)	(註一)	85,000 (美金2,500仟元)	-	-	85,000 (美金2,500仟元)	100%	1,854 (註三)	2,690	無
國興繼電器(深圳)有限公司	各類電子產品買賣 (註五)	63,921 (美金1,937仟元)	(註一)	63,921 (美金1,937仟元)	-	-	63,921 (美金1,937仟元)	100%	(43,089) (註三)	192,470	無

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 9,482 仟元	美金 10,377 仟元	\$872,036

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎為公司自行編製之財務報表評價估列。

註三：投資損益認列基礎為經會計師查核之同期財務報表認列。

註四：係合併巨貿高強科技(股)公司所併入之大陸公司。

註五：係子公司國興電工(股)公司取得 Good Sky Electric (BVI) Ltd. 100%股權併入之大陸公司。

(2)與大陸投資公司間之重大交易事項：

民國九十四年度及九十三年度本公司經由第三地區豐創投資有限公司(薩摩亞)、巨貿精密(股)公司(薩摩亞)、E.C.E.(BVI)及巨貿國際(股)公司(模里西斯)與大陸百容電子(蘇州)有限公司、巨貿(東莞)電子金屬有限公司、百容電子(東莞)有限公司及巨貿高強精密組件(蘇州)有限公司之交易明細表如下：

- 1.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：請詳附註五 2.(1)及(3)。
- 2.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請詳附註五 2.(2)及(3)。
- 3.財產交易金額及其所產生損益：請詳附註五 2.(4)。
- 4.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請詳附註七.(2)。
- 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：請詳附註十一.1(1)。
- 6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請詳附註五 2.(6)及(7)。

十二、部門別財務資訊

1.產業別

本公司屬單一產業，無其他產業別可以揭露。

2.地區別

本公司無重要國外營運部門資訊可以揭露。

3.外銷資訊

項 目 \ 年 度	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	小 計	合 計	小 計	合 計
國內地區(即台灣)內銷之營業收入		\$ 589,109		\$ 379,544
國外地區外銷之營業收入				
歐 洲	\$ 114,855		\$ 97,898	
美 洲	57,127		50,766	
亞 洲	370,471		225,122	
其他地區	14,204		97,390	
外銷之營業收入		556,657		471,176
營業收入淨額		\$ 1,145,766		\$ 850,720

4.重要客戶資訊：未達揭露標準。

十三、金融商品之相關資訊

1.衍生性金融商品：無

2.非衍生性金融商品：

	94. 12. 31		93. 12. 31	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資產：				
現金及約當現金	\$ 5,643	\$ 5,643	\$ 17,216	\$ 17,216
短期投資	64,658	64,658	138,659	138,659
應收款項	316,904	316,904	288,613	288,613
長期股權投資	1,058,828	1,058,828	889,664	889,664
負債：				
銀行借款	85,655	85,655	100,814	100,814
應付款項	224,143	224,143	162,361	162,361
長期股權投資貸項	3,878	3,878	7,935	7,935

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、銀行借款、應付款項。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。此方法應用於短期投資及長期股權投資。

百容電子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金		\$ 484
支票及活期存款：		
華僑銀行台中分行	台幣	1,880
華南商銀北台中分行	台幣	2,214
其 他	(金額在新台幣一百萬元以下者)	1,065
合 計		\$ 5,643

註：九十四年十二月三十一日外幣匯率為：美金 1 元兌換新台幣 32.80 元。

百容電子股份有限公司

2.短期投資明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數 或 張數	單位 成本	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價	總額	
股票：									
九豪精密陶瓷(股)公司		107,022.00	7.5809	\$ 811		\$ 811	6.4800	\$ 693	未供質押
開放型受益憑證：									
復華人生目標基金		3,000,000.00	11.7230	35,169		35,169	11.7230	35,169	〃
台壽保平衡基金		810,959.70	13.3000	10,786		10,786	13.3000	10,786	
保德信債券基金		1,249,071.00	14.4164	18,007		18,007	14.4189	18,010	〃
減：備抵跌價損失						(115)			
合計						\$64,658		\$64,658	

百容電子股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
RB006		\$ 2,480	非關係人
RG002		6,239	"
其 他		24,623	"
合 計		\$ 33,342	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		\$ 33,342	

百容電子股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
SF030		\$ 29,216	非關係人
SP010		30,490	"
其 他		196,280	"
合 計		\$ 255,986	
減：備抵呆帳		(16,166)	
應收帳款淨額		\$ 239,820	

百容電子股份有限公司

5. 存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
材 料		\$ 65,273		重 置 成 本
在 製 品		35,178		〃
製 成 品		73,407		淨 變 現 價 值
半 成 品		95,050		〃
商 品		3,489		〃
減：備抵跌價損失		(9,155)		
合 計		\$ 263,242	\$ -	

百容電子股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 費 用	廣告費及勞務費等	\$ 8,106	
用 品 盤 存	廣告目錄等	405	
其 他 預 付 款	未攤銷進口成本	61	
預 付 貨 款	預付材料款等	6,767	
合 計		\$ 15,339	

百容電子股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款	代支付差旅費等	\$ 393	
應 收 收 益	應退營業稅及營所稅核定退稅	3,626	
其 他 應 收 帳 款	被投資公司減資之應收款等	27,554	
其 他	員工借支等	720	
合 計		\$ 32,293	

百容電子股份有限公司
8. 長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	持股 比例	評價 基礎	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					
採權益法評價：													
廣容科技（股）公司	3,831,200	\$ 54,237	-	\$ 7,123	-	\$ 8,169	3,831,200	\$ 53,191	66,047	79.82%	權益法	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
E.C.E. (USA)	5,500	13,150	-	2,847	-	0	5,500	15,997	22,157	100.00%	"	"	
E.C.E. (BVI)	1,200,000	32,679	206	8,060	-	1,125	1,406,000	39,614	28,525	100.00%	"	"	
E.C.E.(Singapore)	90,000	1,311	-	-	-	283	90,000	1,028	4,367	45.00%	"	"	
U.P.C. (Singapore)	333,334	19,945	-	9	-	4,687	333,334	15,267	30,607	25.00%	"	"	
E.C.E. (Japan)	360	-	110	685	-	252	470	433	(3,032)	48.45%	"	"	
富致科技（股）公司	3,252,000	36,361	273,168	7,135	-	712	3,525,168	42,784	135,902	31.34%	"	"	
豐創投資有限公司(薩摩亞)	1,000,000	26,247	1,154,750	34,938	-	4,444	2,154,750	56,741	61,405	100.00%	"	"	
巨貿精密（股）公司(薩摩亞)	1,000,000	93,005	-	46,531	-	-	1,000,000	139,536	146,304	100.00%	"	"	
上貿投資（股）公司	796,000	7,796	-	-	-	56	796,000	7,740	7,581	99.625%	"	"	
三貿企業（股）公司(BVI)	50,000	1,559	-	60	-	650	50,000	969	(420)	100.00%	"	"	
巨貿國際（股）公司(模里西斯)	100,000	78,800	-	7,158	-	-	100,000	85,958	87,842	100.00%	"	"	
E-Proconn International (薩摩亞)	-	-	-	12,365	-	12,365	-	-	(30,234)	100.00%	"	"	
國興電工（股）公司	25,000,000	249,914	9,000,000	116,015	-	4,832	34,000,000	361,097	360,925	100.00%	"	"	
採權益法小計		615,004		242,926		37,575		820,355		-	"	"	
接下頁													

百容電子股份有限公司

8. 長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	持股比例	評價基礎	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					
續上頁													
採成本法評價：													
華陽中小企業開發(股)公司	3,917,358	25,885		-		2,602	3,917,358	23,283	-	4.77%	成本法	無	
普訊捌創業投資(股)公司	3,000,000	30,000					3,000,000	30,000	-	2.00%	"	"	
博大科技(股)公司	952,200	28,240	47,610	-			999,810	28,240	-	2.91%	"	"	
森茂科技(股)公司	2,174,000	25,426					2,174,000	25,426	-	18.12%	"	"	
華一創業投資(股)公司	1,530,000	15,300			306,000	11,493	1,224,000	3,807	-	3.33%	"	"	
動能科技(股)公司	3,745,200	37,452					3,745,200	37,452	-	6.28%	"	"	
華中創業投資(股)公司	2,541,075	25,411			254,108	2,541	2,286,967	22,870	-	5.08%	"	"	
方微資訊(股)公司	1,145,000	11,450	103,050	1,031		7,913	1,248,050	4,568	-	11.35%	"	"	
鈺鎧科技(股)公司	1,722,204	10,486	27,555				1,749,759	10,486	-	12.14%	"	"	
鴻華電子(股)公司	826,100	8,615					826,100	8,615	-	3.54%	"	"	
旭宏通訊(股)公司	800,000	8,000					800,000	8,000	-	18.99%	"	"	
晶量半導體(股)公司	932,344	9,323					932,344	9,323	-	2.66%	"	"	
新虹科技(股)公司	271,460	6,734				4,880	271,460	1,854	-	0.23%	"	"	
台中市第二信用合作社	1,000	100					1,000	100	-	-	"	"	
亞鉅電子(股)公司	192,000	2,400					192,000	2,400	-	1.20%	"	"	
晶英光電	500,000	5,000					500,000	5,000	-	5.88%	"	"	
東浦精密光電(股)公司	1,097,865	6,870	42,988				1,140,853	6,870	-	1.92%	"	"	
富吉特半導體(股)公司	107,047	1,070	320,000	3,200			427,047	4,270	-	1.35%	"	"	
得群科技(股)公司	-	-	816,390	8,164			816,390	8,164	-	5.09%	"	"	
群茂科技(股)公司	-	-	22,474	225			22,474	225	-	0.05%	"	"	
麗太科技(股)公司	-	-	300,000	3,000			300,000	3,000	-	10.00%	"	"	
採成本法小計		257,762		15,620		29,429		243,953	-		"	"	
預付長期投資款：													
動能科技(股)公司	-	-		5,652				5,652					
上貿投資(股)公司	-	5,700		-		5,700		-					
薩摩亞豐創投資有限公司	-	6,588		-		6,588		-					
方微資訊(股)公司	-	1,031		-		1,031		-					
E.C.E. (BVI)	-	3,579		-		3,579		-					
預付長期股款小計		16,898		5,652		16,898		5,652					
減：備抵長期投資跌價損失		-		-		11,132		(11,132)					
合計		\$ 889,664		\$ 264,198		\$ 95,034		\$ 1,058,828					

百容電子股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 166,909	\$ -	\$ -	\$ 166,909	詳附註六	
房屋設備	310,311	2,160	329	312,142	"	
機器設備	350,316	81,032	5,303	426,045		
模具設備	192,532	35,411	9,829	218,114		
運輸設備	6,607	494	1,250	5,851		
生財器具	33,752	1,201	1,442	33,511		
其他設備	18,274	9,291	1,058	26,507		
預付設備款	40,596	32,008	36,349	36,255		
合 計	\$1,119,297	\$ 161,597	\$ 55,560	\$1,225,334		

百容電子股份有限公司

10. 固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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
房屋設備	\$ 51,512	\$ 8,165	\$ 63	\$ 59,614	
機器設備	153,815	37,279	1,437	189,657	
模具設備	125,619	31,116	7,888	148,847	
運輸設備	5,970	202	1,250	4,922	
生財器具	26,257	2,335	1,299	27,293	
其他設備	12,227	1,251	1,049	12,429	
合 計	\$ 375,400	\$ 80,348	\$ 12,986	\$ 442,762	

百容電子股份有限公司

11. 無形資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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
專 利 權	\$ 2,273	\$ 1,361	\$ 432	\$ 3,202	採直線法依 申請核准年 數攤提
商 譽	39,612	-	2,031	37,581	
合 計	\$ 41,885	\$ 1,361	\$ 2,463	\$ 40,783	

百容電子股份有限公司

12. 其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
出 租 資 產	土 地	\$ 28,091		詳附註六
	房 屋 設 備	26,265		"
	減：累計折舊	(8,558)		
	累計減損	(7,460)	\$ 38,338	
存 出 保 證 金	中興保全保證金等		2,919	
遞 延 費 用	未攤銷費用		12,272	
遞延所得稅資產— 非流動	依22號公報評價之遞 延所得稅資產及負債	26,400		
減：備抵評價科目		(15,264)		
小 計		11,136		
遞延所得稅負債— 非流動	"	(11,136)	-	
合 計			\$ 53,529	

百容電子股份有限公司

13. 短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	債 款 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
購料借款	中國商銀— 北台中分行	\$ 4,390	94.12.30- 95.01.25	1.3960%	\$ 100,000	詳附註六 及七	
合 計		\$ 4,390					

百容電子股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
HF011		\$ 453	非關係人
其 他		7,507	"
合 計		\$ 7,960	

百容電子股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
DE036		\$ 25,737	非關係人
DH007		7,053	"
EN005		8,839	"
FY008		9,101	"
其 他		88,319	"
合 計		\$ 139,049	

百容電子股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 費 用	薪資及年終獎金	\$ 38,771	
	保險費及其他等費用等	46,614	
合 計		\$ 85,385	

百容電子股份有限公司

17. 預收款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 收 貨 款	預收客戶貨款	\$ 1,508	
合 計		\$ 1,508	

百容電子股份有限公司

18. 其他流動負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 5,932	
其他應付款	應付其他款項	160	
應付設備款	應付機器設備之款項等	91	
代 收 款	代扣所得稅、勞健保費等	2,366	
合 計		\$ 8,549	

百容電子股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	債權人	期末餘額	契約期限	利 率	融資額度	抵押或擔保	備註
抵押借款	交通銀行— 豐原銀行	\$ 19,695	88. 2.22 ~ 98. 2.22	3.220%		詳附註六 及七	
"	"	24,500	88. 6. 15 ~ 98. 4.15	3.245%		"	
"	"	8,200	88. 6. 7 ~ 95. 6. 7	3.260%		"	
"	"	2,800	88.11.23 ~ 95.11.23	3.260%		"	
"	"	26,070	94. 5.17 ~ 101. 5.17	3.005%		"	
減：一年 內到期之 長期借款		(24,060)					
合 計		\$ 57,205					

百容電子股份有限公司

20. 其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
應 計 退 休 金 負 債	依18號公報提列之應計負債	\$ 8,771	
存 入 保 證 金	房屋出租押金	186	
遞 延 所 得 稅 負 債 — 非 流 動	依22號公報評價之遞延所得稅 資產及負債	20,406	
遞 延 所 得 稅 資 產 淨 額 — 非 流 動		(11,136)	
長 期 投 資 貸 項	依5號公報認列之投資損失	3,878	
合 計		\$ 22,105	

百容電子股份有限公司

21. 營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟個)	金 額	備 註
程 式 開 關	149,216	\$ 427,412	
磁 簧 繼 電 器	4,061	65,776	
端 子 台	17,429	85,963	
連 接 器	264,048	198,577	
沖 壓 件	59,781	48,782	
其 他		344,753	
小 計		1,171,263	
減：銷貨退回及折讓		(25,497)	
合 計		\$ 1,145,766	

百容電子股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
材 料：		
期 初 材 料	\$ 57,900	
加：本期進料	225,630	
減：進料退出與折讓	(5,597)	
材 料 出 售 他	(3,253)	
其 他	(19,937)	
期 末 存 料 一 材 料	(65,273)	
材 料 耗 用 再 加 工		\$ 189,470
製 成 品 轉 入 再 加 工		162,089
半 成 品 轉 入 再 加 工		303,746
直 接 人 工 用 本 製 品		121,969
製 造 成 本 在 製 品		327,295
期 初 其 他	27,636	
減：轉半成成品轉入再加工	730	
期 末 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(395,112)	
期 末 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(502,821)	
期 初 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(35,178)	
加：本合併製成成品轉入再加工		199,824
減：轉入在製成成品轉入再加工	91,108	
其 他	76,987	
期 末 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	-	
期 初 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	502,821	
加：本期進料	(162,089)	
減：轉入在製成成品轉入再加工	(29,678)	
其 他	(73,407)	
期 末 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	81,337	
期 初 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	121,864	
加：轉入在製成成品轉入再加工	395,112	
減：轉入在製成成品轉入再加工	(303,747)	
其 他	(344,680)	
期 末 半 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(8,124)	
期 初 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(95,050)	
加：本期進料		452,278
減：轉入在製成成品轉入再加工	1,669	
其 他	32,212	
期 末 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(61)	
期 初 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工	(1,826)	
加：轉入在製成成品轉入再加工	(3,489)	
減：轉入在製成成品轉入再加工	347,933	
其 他		828,716
期 末 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工		(42,790)
期 初 在 製 成 品 本 品 料 入 再 加 工		\$ 785,926

百容電子股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工		\$ 41,257	
修 繕 費		2,256	
消 耗 費		19,973	
運 費		2,014	
水 電 費		9,439	
保 險 費		11,817	
退 休 金		6,308	
加 工 費		134,176	
各 項 折 舊		68,633	
伙 食 費		2,651	
佣 金 支 出		1,039	
什 項 購 置		1,677	
加 班 費		4,596	
其他製造費用		21,459	
合 計		\$ 327,295	

百容電子股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 17,224	
運 費		1,175	
郵 電 費		2,102	
廣 告 費		5,854	
佣 金 支 出		2,582	
出 口 費 用		12,660	
交 通 費		1,494	
折 舊		574	
其 他 費 用		8,299	
合 計		\$ 51,964	

百容電子股份有限公司

25. 管理費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 45,216	
勞 務 費		1,662	
旅 費		1,629	
修 繕 費		1,297	
保 險 費		3,268	
各 項 折 舊		9,097	
什 費		7,090	
消 耗 費		1,788	
各 項 攤 提		5,677	
修 繕 費		1,297	
其 他 費 用		6,456	
合 計		\$ 84,477	

百容電子股份有限公司

26. 研究及發展費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 25,451	
消 耗 費		4,363	
什 費		6,094	
折 舊		2,043	
存 貨 轉 用		4,949	
保 險 費		1,795	
修 繕 費		2,460	
樣 品 費		1,984	
退 休 金		936	
其 他 費 用		6,374	
合 計		\$ 56,449	

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

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備註
營業外收入及利益：			
利息收入		\$ 98	
投資收益	依權益法評價	60,077	
股利收入	博大科技及廣容科技等	1,625	
處分固定資產利益		124	
處分投資利益淨額	出售有價證券利益等	3,158	
兌換盈益淨額		9,952	
租金收入		2,429	
其他收入	模具補貼款等	22,387	
	合 計	<u>\$ 99,850</u>	
營業外費用及損失：			
利息支出		\$ 3,296	
其他投資損失	長投—成本法之減損	23,827	
處分固定資產損失		3,031	
商品盤損		548	
減損損失	出租資產之減損	7,460	
其他損失	存貨報廢、存貨跌價損失及出租資產之折舊等	24,602	
	合 計	<u>\$ 62,764</u>	

百容電子股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師為辦理百容電子股份有限公司民國九十四年度財務報表之簽證工作，經依一般公認審計準則及公開發行公司建立內部控制制度處理準則等有關規定，就該公司之內部控制制度作必要之檢查及評估，以決定信賴之程度及抽查之方式、時間及範圍，作為擬訂各科目查核程序之依據。本會計師辦理上述之檢查評估工作，並未發現百容電子股份有限公司之內部控制制度有重大之缺失。由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有缺失或錯誤，是以缺失或錯誤之防範仍有繫於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度不足之處，以確保財務資訊之正確可靠。

二、存貨盤點觀察：

1.本會計師於觀察百容電子股份有限公司存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計劃，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的管理，過時品、呆廢料及瑕疵品之區分，存貨截止之控制，盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本會計師決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提醒查核人員盤點時所應注意的事項。

2.觀察存貨盤點

本會計師於九十五年一月一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計劃執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、各項資產負債之函證情形：

科目名稱	函證比率	回函比率	回函或調節相符
銀行存款	100.00%	100.00%	100%
短期投資	100.00%	100.00%	100%
長期投資	100.00%	91.30%	100%
應收票據	79.57%	70.03%	100%
應收帳款	91.93%	78.26%	100%
銀行借款	100.00%	100.00%	100%
應付票據	72.23%	91.81%	100%
應付帳款	80.50%	83.44%	100%

四、經查核該公司並無將資金貸與股東或他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

	九十四年度	九十三年度	變動率增(減)
毛利率	31.41%	37.04%	(15.20%)
存貨週轉率	3.01 次	2.98 次	(1.01%)
應收款項週轉率	3.78 次	4.28 次	(11.68%)

六、其他項目重大變動說明

茲將其他各項目前後變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元（淨現金流量達實收資本額百分之五）以上者列示及說明如下：

1.營業外收支：

(1)該公司營業外收入較上期增加 54,273 仟元之說明如下：

a.依權益法認列之投資收益增加 48,272 仟元，主要係因合併巨貿高強科技(股)公司之長期投資，認列其投資收益增加及其他被投資公司獲利較去年為佳所致。

(2)該公司營業外支出較上期增加 30,633 仟元之說明如下：

- a.其他投資損失 23,827 元係認列採成本法評價之長期投資跌價損失。
- b.其他損失增加係認列存貨報廢損失\$11,889 及存貨跌價損失\$9,155 所致。
- c.減損損失 7,460 元係認列出租資產之減損。

2.其他資產：未達揭露標準。

3.淨現金流量：未達揭露標準。

七、前一年度接獲行政院金融監督委員會證券期貨局通知該調整改進事項：無

敬業會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(72)台財證(一)第二五八三號
(85)台財證(六)第一七四四八號

會計師：王日春

會計師：黃智敏

中華民國九十五年三月十日

百 容 電 子 股 份 有 限 公 司
財 務 報 告 「 其 他 揭 露 事 項 」 複 核 說 明

百容電子股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核竣事，本會計師並於九十五年三月十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附百容電子股份有限公司編製之九十四年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，百容電子股份有限公司九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

百容電子股份有限公司 公 鑒

敬 業 會 計 師 事 務 所
證 期 局 核 准 辦 理 公 開 發 行 公 司 財 務 報 告
查 核 簽 證 文 號 ： (7 2) 台 財 證 (一) 第 二 五 八 三 號
(8 5) 台 財 證 (六) 第 一 七 四 四 八 號

會 計 師 ： 王 日 春

會 計 師 ： 黃 智 敏

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 十 日

百容電子股份有限公司
其他揭露事項
民國九十四年度

一、業 務

1.重大業務說明

(1)購併或合併其他公司：無。

(2)轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元

轉 投 資 事 業	主要營業	投 成 資 本	帳 價 面 值	投 資 股 份		股 權 淨 值	市 價	會 計 處 理 方 法	最近年度投資	
				股 數	股 權 比 例				報 損	報 益
廣容科技(股) 公 司	電 子 零 件 買 賣	28,658	53,191	3,831,200	79.82%	66,047	-	權益法	6,497	7,662
E.C.E.(USA)	電 子 零 件 買 賣	16,671	15,997	5,500	100%	22,157	-	權益法	2,290	-
E.C.E.(BVI)	控 股 公 司	47,285	39,614	1,406,000	100%	28,525	-	權益法	(1,125)	-
E . C . E . (Singapore)	電 子 零 件 買 賣	1,744	1,028	90,000	45.00%	4,367	-	權益法	(265)	-
U . P . C . (Singapore)	控 股 公 司	9,690	15,267	333,334	25.00%	30,607	-	權益法	(4,687)	-
E.C.E.(Japan)	電 子 零 件 買 賣	6,803	433	470	48.45%	(3,032)	-	權益法	(3,794)	-
富致科技(股) 公 司	電 子 零 件 組 造	32,520	42,784	3,525,168	31.34%	135,902	-	權益法	7,135	-
豐創投資有限 公司(薩摩亞)	控 股 公 司	66,453	56,741	2,154,750	100.00%	61,405	-	權益法	(4,445)	-
巨貿精密(股) 公司(薩摩亞)	電 子 零 件 製 造	39,908	139,536	1,000,000	100.00%	146,304	-	權益法	41,742	-
上貿投資(股) 公 司	控 股 公 司	7,960	7,740	796,000	99.625%	7,581	-	權益法	(56)	-
三貿企業股公 司(BVI)	控 股 公 司	3,744	969	50,000	100.00%	(420)	-	權益法	61	-
巨貿國際股公 司(模里西斯)	控 股 公 司	85,000	85,958	100,000	100.00%	87,842	-	權益法	2,404	-
E-Pcoronn International (薩摩亞)	控 股 公 司	-	-	-	100.00%	(30,234)	-	權益法	(11,965)	-
國興電工(股) 公 司	電 子 零 件 買 賣	340,000	361,097	34,000,000	100.00%	360,925	-	權益法	26,015	-

- (3)重整：無此情形。
- (4)購置或處分重大資產：無此情形。
- (5)經營方式或業務內容：無重大改變。

2.環保支出資訊

最近二年度因環境污染所受損失：無此情形

3.董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：

(1)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	車馬費及酬勞	薪資、獎金、特支費及紅利	說明
董事長	廖本曲	\$ 1,397	\$ 12,995	
董事	廖本林			
董事	蕭灯堂			
董事	廖本添			
董事	劉時立			
董事	陳安溪			
董事	梁振祐			
副總經理	廖月香；陳瑞奇			
董事	黃麟明	394	-	
董事	普訊(股)公司			
監察人	廖大周	594	-	
監察人	百合投資(股)公司			
監察人	華陽國際開發(股)公司			

- (2)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

4.勞資關係資訊

(1)現行重要勞資協議及實施情形

①員工福利措施

a.年終獎金及產銷獎金：公司視營業狀況發給年終獎金外，另每季視產銷狀況酌發不等產銷獎金。

b.全員參與勞工保險全民健康保險：各項勞保、健保給付如生育、醫療、傷害、死亡.....等悉依勞保條例辦理。

②退休制度：舊制之退休金以薪資 2.82%提撥退休準備金，公司人員依據有關退休規定及本公司所頒佈退休辦法辦理之。

新制之退休金，依員工每月薪資 6%提繳勞保局。

③其他重要協議：無此情形

(2)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無此情形

二、市價、股利及股權分散情形

1.每股市價：

年 度 項 目		94 年 度				93 年 度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最 高	20.0	19.2	19.0	18.5	27.5	27.2	19.7	18.5
	最 低	16.8	17.0	15.6	15.3	21.5	19.0	15.4	15.4

2.每股股利：

年 度 項 目		九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
		現 金 股 利	-
無償配 股	盈 餘 配 股	-	-
	資 本 公 積 配 股	-	-

九十四年度之盈餘尚未決議分配。

3.本公司之股利政策如下：

依本公司章程規定，本公司所處產業競爭多變，企業正值穩定成長階段，考量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，本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定公積直至累積金額達到本公司資本總額為止，並依法提列特別盈餘公積。其次就其餘額提撥不低於百分之一為員工紅利，得以股票發放之；百分之二為董事、監察人酬勞。再依其分配後之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，其中現金股利佔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。

4.股權分散情形：

每股面額：新台幣十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	2,608	674,745	0.59%
1,000 至 5,000	2,119	4,637,305	4.02%
5,001 至 10,000	471	3,335,475	2.89%
10,001 至 15,000	193	2,299,248	1.99%
15,001 至 20,000	94	1,686,933	1.46%
20,001 至 30,000	120	2,887,877	2.50%
30,001 至 50,000	90	3,569,374	3.09%
50,001 至 100,000	70	4,895,552	4.24%
100,001 至 200,000	47	6,466,578	5.60%
200,001 至 400,000	22	6,063,522	5.25%
400,001 至 600,000	10	5,119,479	4.44%
600,001 至 800,000	3	2,197,456	1.90%
800,001 至 1,000,000	1	874,040	0.76%
1,000,001 以上	25	70,733,223	61.27%
合 計	5,873	115,440,807	100.00%

本公司未發行特別股。

4.董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形：

94年12月31日

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率%	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增減數	持有股數	持股比率%	質押股數
董事長	廖本曲	8,299,998	7	-	-	-	8,299,998	7	-
董事	廖本林	7,319,548	6	-	-	-	7,319,548	6	-
董事	蕭堂	6,703,143	6	-	-	-	6,703,143	6	-
董事	廖本添	1,642,935	1	-	-	-	1,642,935	1	-
董事	黃麟明	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	普訊(股)公司	110,000	-	-	-	-	110,000	-	-
董事	劉時立	1,901,735	2	-	-	600,000	1,901,735	2	600,000
董事	陳安溪	1,802,120	2	-	-	-	1,802,120	2	-
董事	梁振祐	277,258	-	-	-	-	277,258	-	-
監察人	廖大周	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	百合投資(股)公司	3,578,014	3	-	-	-	3,578,014	3	-
監察人	華陽國際開發(股)公司	121,052	-	-	-	-	121,052	-	-

5.總括申報制度相關資訊：不適用。

6.員工認股權憑證相關資訊：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	可認購股數	認股權人可開始行使認股權日期	認股價格	履行方式	本年度普通股市價	
							最高	最低
93.11.05	3,400,000	3,400,000	3,400,000	95.11.05	\$ 16	以發行新股交付	\$20	\$15.3

三、重要財務資訊

1.簡明資產負債表資料

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		九十四年	九十三年	九十二年	九十一年	九十年
流動資產		708,534	738,258	669,361	713,527	672,441
長期投資		1,058,828	889,664	533,654	449,869	434,499
固定資產		782,572	743,897	382,658	387,928	374,170
無形資產		40,783	41,885	1,670	1,085	816
其他資產		53,529	62,037	56,455	55,776	56,110
流動 負債	分配前	384,846	340,354	108,845	97,233	75,779
	分配後	(註2)	435,726	132,270	182,566	124,612
長期負債		57,205	55,195	-	-	-
其他負債		22,105	24,691	186	330	330
股本		1,154,408	1,154,408	840,344	840,344	789,539
保留 盈餘	分配前	324,412	245,785	234,683	205,873	191,586
	分配後	(註2)	150,413	211,258	120,540	91,948
資產總額		2,644,246	2,475,741	1,643,798	1,608,185	1,538,036
負債 總額	分配前	464,156	420,240	109,031	97,563	76,109
	分配後	(註2)	515,612	132,456	182,896	124,942
股東 權益 總額	分配前	2,180,090	2,055,501	1,534,767	1,510,622	1,461,927
	分配後	(註2)	1,960,129	1,511,342	1,425,289	1,413,094

註 1.：最近五年度財務資料業經會計師查核簽證。

2.：九十四年度尚未決議分配金額。

2.簡明損益表資料：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	九 十 四 年	九 十 三 年	九 十 二 年	九 十 一 年	九 十 年
營 業 收 入	1,145,766	850,720	554,639	497,079	514,154
營 業 毛 利	359,840	315,068	207,570	211,675	206,852
營 業 損 益	166,950	169,159	118,291	125,428	113,524
利 息 收 入	98	77	21	167	601
利 息 費 用	3,296	2,060	16	3,519	1,372
稅 前 損 益	204,036	182,605	142,155	135,380	166,603
稅 後 損 益	173,999	140,968	114,143	105,550	140,447
每 股 盈 餘 (元)	1.55	1.39	1.23	1.14	1.62

註 1.：最近五年度財務資料業經會計師查核簽證。

註 2.：每股盈餘係按追溯調整後之流通在外加權平均股數計算。

3.重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務資料分析					
		94年	93年	92年	91年	90年	
財務結構	負債占資產比率	17.55	16.97	6.63	6.07	4.95	
	% 長期資金占固定資產比率	285.89	283.73	401.08	389.41	390.71	
償債能力	流動比率	184.11	216.91	614.97	733.83	887.37	
	速動比率	111.72	138.26	518.32	629.53	739.17	
	% 利息保障倍數	62.90	89.64	8,885.69	39.47	122.43	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.78	4.28	5.51	5.25	4.73	
	應收款項收現日數	96	85	66	70	77	
	存貨週轉率(次)	3.01	2.98	3.52	2.76	2.43	
	平均售貨日數	121	123	104	132	150	
	固定資產週轉率(次)	1.46	1.14	1.45	1.28	1.37	
	總資產週轉率(次)	0.43	0.34	0.34	0.31	0.33	
獲利能力	資產報酬率(%)	6.89	6.92	7.02	6.88	9.85	
	股東權益報酬率(%)	8.22	7.85	7.49	7.10	10.42	
	占實收資本比率%	營業利益	14.46	14.65	14.38	25.31	25.31
		稅前純益	17.67	15.82	21.10	34.06	34.06
	純益率(%)	15.19	16.57	20.58	21.23	27.31	
	每股盈餘(元)	1.55	1.39	1.40	1.14	1.62	
現金流量	現金流量比率(%)	77.63	146.05	214.53	102.72	264.54	
	現金流量允當比率(%)	89.86	77.69	62.10	56.51	58.77	
	現金再投資比率(%)	1.42	17.29	9.25	3.36	11.24	
槓桿度	營運槓桿度	141.60	241.02	229.11	203.71	223.52	
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.00	1.03	1.01	

1.財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用稅前純益 / 本期利息支出

3.經營能力

- (1)應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
- (4)平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (5)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額
- (6)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = { 稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率) } / 平均資產總額
- (2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
- (4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6.槓桿度

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

四、財務狀況及經營結果之檢討與分析

1.財務狀況比較分析表

項 目 \ 年 度	94 年度	93 年度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	708,534	738,258	(29,724)	(4.03)
長 期 投 資	1,058,828	889,664	169,164	19.01
固 定 資 產	782,572	743,897	38,675	5.20
無 形 資 產	40,783	41,885	(1,102)	(2.63)
其 他 資 產	53,529	62,037	(8,508)	(13.71)
資 產 總 額	2,644,246	2,475,741	168,505	6.81
流 動 負 債	384,846	340,354	44,492	13.07
長 期 負 債	57,205	55,195	2,010	3.64
其 他 負 債	22,105	24,691	(2,586)	(10.47)
負 債 總 額	464,156	420,240	43,916	10.45
股 本	1,154,408	1,154,408	-	-
資 本 公 積	713,692	710,140	3,552	0.50
保 留 盈 餘	324,412	245,785	78,627	31.99
股 東 權 益				
其 他 項 目	(12,422)	(54,832)	42,410	77.35
股 東 權 益 總 額	2,180,090	2,055,501	124,589	6.06
增減比例變動分析說明：				
保留盈餘及股東權益 - 其他項目增加係認列長期投資採權益法評價之投資收益及外幣換算調整數因台幣貶值而上升所致。				

2.重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(1)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				93年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	99年度
擴增生產線一	自有資金	2006年	31,810	-	-	31,810	-	-	-	-
擴增生產線二	"	2006年	27,260	-	-	27,260	-	-	-	-
擴增生產線三	"	2006年	8,000	-	-	8,000	-	-	-	-

(2)預計可能產生效益：

預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利
95	程式開關等	23,375,000	21,250,000	85,000	26,350
96	"	25,712,000	23,375,000	93,000	28,985
97	"	28,283,000	25,712,000	102,850	31,884

3.流動性分析：

項 目	年 度		增(減)比率
	94年12月31日	93年12月31日	
現金流量比率	77.63%	146.05%	(46.85%)
現金流量允當比率	89.86%	77.69%	15.66%
現金再投資比率	1.42%	17.29%	(91.79%)
增減比例變動分析說明： ①營業活動之淨現金流入較上期減少使現金流量比率下降。 ②本期處分短期投資將資金投入長期股權投資，致使現金再投資比率下降，另本期發放現金股利較上期增加。			

4.未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期 初 現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全年現金 流 出 量	現 金 剩 餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$5,643	\$456,000	\$250,000	\$211,643	-	-

預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無此情形。

5.經營結果比較分析：

單位：新台幣仟元

項 目	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 %
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	\$1,171,263		\$ 856,817		\$ 314,446	36.69
減：銷貨退回	(14,821)		(5,333)		9,488	177.91
銷貨折讓	(10,676)		(764)		9,912	1297.38
營業收入淨額		1,145,766		850,720	295,046	34.68
營業成本		(785,926)		(535,652)	250,274	46.72
營業毛利		359,840		315,068	44,772	14.21
營業費用		(192,890)		(145,909)	46,981	32.20
營業淨利		166,950		169,159	(2,209)	(1.31)
營業外收入及利益		99,850		45,577	54,273	119.08
利息收入	98		77		21	27.27
採權益法認列之投資收益淨額	60,077		11,805		48,272	408.91
股利收入	1,625		880		745	84.66
處份固定資產利益	124		-		124	-
處分投資利益淨額	3,158		7,093		(3,935)	(55.48)
兌換盈益淨額	9,952		-		9,952	-
租金收入	2,429		2,136		293	13.72
其他收入	22,387		23,586		(1,199)	(5.08)
營業外費用及損失		(62,764)		(32,131)	30,633	95.34
利息支出	(3,296)		(2,060)		1,236	60.00
其他投資損失	(23,827)		-		23,827	-
處份固定資產損失	(3,031)		(1,370)		1,661	121.24
存貨盤損	(548)		(641)		(93)	(14.51)
兌換損失淨額	-		(10,321)		(10,321)	-
減損損失	(7,460)		-		7,460	-
其他損失	(24,602)		(17,739)		6,863	38.69
繼續營業部門稅前純益		204,036		182,605	21,431	11.74
所得稅費用		(30,037)		(41,637)	(11,600)	(27.86)
繼續營業部門稅後純益		\$ 173,999		\$ 140,968	\$ 33,031	23.43

增減比例變動分析說明：

- 一、本期營業收入及其成本較上期上升，主要係民國九十三年六月三十日合併巨貿高強科技(股)公司已發揮垂直整合及擴充市場規模之效益所致。
- 二、營業外收入及利益較上期增加，主要係因合併巨貿高強科技(股)公司之長期投資，認列其投資收益增加及其他被投資公司獲利較去年為佳所致。
- 三、營業外費用及損失較上期增加係採用新發佈財務會計準則公報第 35 公報「資產減損之會計處理準則」認列出租資產之減損損失\$7,460 及依照財務會計準則公報第 5 號公報提列其他投資損失\$23,827。

五、會計師之資訊：

1.公費資訊：

- (1)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無。
- (2)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (3)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

2.更換會計師資訊：自本年度起，基於敬業會計師事務所內部之調整，將原簽證會計師吳麗容會計師及黃勝義會計師，更換為王日春會計師及黃智敏會計師。

百 容 電 子 股 份 有 限 公 司

董 事 長：

經 理 人：

會 計 主 管：