

日電貿股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 104 及 103 年第 3 季

地址：新北市新店區中正路四維巷 1 弄 4 號 1 樓  
電話：(02)22190505

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~47		六~二九
(七) 關係人交易	47~48		三十
(八) 質抵押之資產	48		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~50		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50		三三
2. 轉投資事業相關資訊	50		三三
3. 大陸投資資訊	51		三三
(十四) 部門資訊	51~52		三四

## 會計師核閱報告

日電貿股份有限公司 公鑒：

日電貿股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表所揭露相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,555,616 仟元及 2,725,600 仟元，分別佔合併資產總額之 40.02% 及 40.51%，負債總額分別為新台幣 833,560 仟元及 1,025,614 仟元，分別佔合併負債總額之 23.75% 及 25.90%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 47,464 仟元、(48,313)仟元、86,791 仟元及 28,867 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 29.92%、(5,617.79%)、35.14% 及 18.41%，暨合併財務報告附

註三三附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

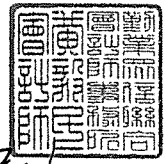
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 葉 淑 娟



葉 淑 娟

會計師 黃 毅 民

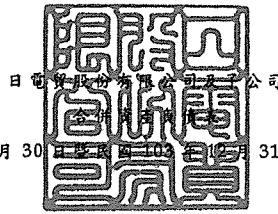


黃 毅 民

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 104 年 11 月 10 日



日電股份有限公司

民國 104 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 647,918	10		\$ 832,335	12		\$ 698,210	10	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及二一)	247,942	4		298,561	4		318,126	5	
1150	應收票據—淨額 (附註十)	88,435	1		125,350	2		166,559	3	
1170	應收帳款—淨額 (附註十)	2,527,632	40		2,658,579	38		2,606,642	39	
1180	應收帳款—關係人 (附註三十)	-	-		-	-		1,712	-	
1200	其他應收款 (附註十及三一)	559,410	9		754,999	11		801,131	12	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	1,679	-		209	-		163	-	
1300	存貨 (附註十一)	1,415,960	22		1,490,730	22		1,338,877	20	
1410	預付款項	14,039	-		25,995	-		28,903	-	
1470	其他流動資產	1,808	-		2,336	-		3,480	-	
11XX	流動資產總計	5,504,823	86		6,189,094	89		5,963,803	89	
	<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	39,571	1		39,571	-		39,571	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	664,186	10		560,521	8		561,459	8	
1760	投資性不動產 (附註十四及三一)	44,255	1		44,797	1		44,357	1	
1805	商譽 (附註十五及二五)	51,411	1		51,411	1		51,411	1	
1821	其他無形資產 (附註十六)	2,777	-		2,285	-		2,850	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	49,260	1		51,531	1		35,137	-	
1920	存出保證金	15,209	-		16,064	-		15,758	-	
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	4,391	-		4,303	-		4,074	-	
1990	其他非流動資產 (附註三一)	9,896	-		9,896	-		9,897	-	
15XX	非流動資產總計	880,956	14		780,379	11		764,514	11	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,385,779	100		\$ 6,969,473	100		\$ 6,728,317	100	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 1,515,876	24		\$ 2,126,786	31		\$ 2,047,757	30	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	19,398	-		1,897	-		11	-	
2150	應付票據 (附註十八)	1,754	-		1,548	-		1,762	-	
2170	應付帳款 (附註十八)	1,298,842	20		1,480,878	21		1,520,149	23	
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	-	-		-	-		12	-	
2200	其他應付款 (附註十九)	177,266	3		222,633	3		196,450	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	29,092	-		51,252	1		33,268	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)	48,567	1		11,067	-		11,067	-	
2399	其他流動負債 (附註十九)	37,968	1		12,447	-		24,868	-	
21XX	流動負債總計	3,128,763	49		3,908,508	56		3,835,344	57	
	<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款 (附註十七及三一)	331,667	5		77,466	1		80,233	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	14,514	-		16,610	-		10,179	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	27,558	1		27,015	1		29,645	1	
2645	存入保證金	7,361	-		4,927	-		4,207	-	
25XX	非流動負債總計	381,100	6		126,018	2		124,264	2	
2XXX	負債總計	3,509,863	55		4,034,526	58		3,959,608	59	
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
	<b>股本</b>									
3110	普通股股本	1,669,693	26		1,590,184	23		1,446,518	21	
3200	資本公積	413,006	7		422,341	6		191,120	3	
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	283,449	5		247,349	4		247,349	4	
3320	特別盈餘公積	24,259	-		24,259	-		24,259	-	
3350	未分配盈餘	339,613	5		415,441	6		255,213	4	
3300	保留盈餘總計	647,321	10		687,049	10		526,821	8	
3400	其他權益	72,729	1		109,921	1		108,643	2	
31XX	本公司業主權益總計	2,802,749	44		2,809,495	40		2,273,102	34	
36XX	非控制權益	73,167	1		125,452	2		495,607	7	
3XXX	權益總計	2,875,916	45		2,934,947	42		2,768,709	41	
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 6,385,779	100		\$ 6,969,473	100		\$ 6,728,317	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎

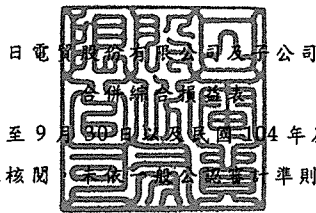


經理人：張世樞



會計主管：黃雅玲





日電信託有限公司及子公司

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依 一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註三十)	\$ 2,087,375	100	\$ 2,379,534	100	\$ 6,175,185	100	\$ 6,411,143	100
5000	營業成本 (附註十一及三十)	1,798,638	86	2,053,671	87	5,310,253	86	5,508,041	86
5900	營業毛利	288,737	14	325,863	13	864,932	14	903,102	14
	營業費用 (附註二二及三十)								
6100	推銷費用	126,373	6	131,755	5	354,841	6	390,024	6
6200	管理費用	72,308	4	184,336	8	203,142	3	313,375	5
6000	營業費用合計	198,681	10	316,091	13	557,983	9	703,399	11
6900	營業利益	90,056	4	9,772	-	306,949	5	199,703	3
	營業外收入及支出 (附註二二)								
7010	其他收入	32,444	1	34,746	1	46,782	1	47,777	1
7020	其他利益及損失	35,461	2	20,148	1	23,552	-	31,165	-
7050	財務成本	(7,946)	-	(9,837)	-	(25,795)	-	(27,633)	-
7000	營業外收入及支出合計	59,959	3	45,057	2	44,539	1	51,309	1
7900	稅前淨利	150,015	7	54,829	2	351,488	6	251,012	4
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	20,808	1	4,250	-	66,792	1	36,622	1
8200	本期淨利	129,207	6	50,579	2	284,696	5	214,390	3
	其他綜合損益 (淨額) (附註二一)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,509	2	12,071	1	12,944	-	5,245	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	2,915	-	(61,790)	(3)	(50,619)	(1)	(62,852)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (淨額) 合計	29,424	2	(49,719)	(2)	(37,675)	(1)	(57,607)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 158,631	8	\$ 860	-	\$ 247,021	4	\$ 156,783	2
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 127,676	6	\$ 56,157	2	\$ 278,309	5	\$ 199,688	3
8620	非控制權益	1,531	-	(5,578)	-	6,387	-	14,702	-
		\$ 129,207	6	\$ 50,579	2	\$ 284,696	5	\$ 214,390	3
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 157,019	8	\$ 5,956	-	\$ 241,179	4	\$ 141,183	2
8720	非控制權益	1,612	-	(5,096)	-	5,842	-	15,600	-
		\$ 158,631	8	\$ 860	-	\$ 247,021	4	\$ 156,783	2
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.76		\$ 0.37		\$ 1.67		\$ 1.31	
9810	稀 釋	\$ 0.76		\$ 0.37		\$ 1.65		\$ 1.30	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎



經理人：張世極



會計主管：黃雅玲





## 日電貿股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 351,488	\$ 251,012
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,555	10,179
A20200	攤銷費用	1,391	1,522
A20300	呆帳費用	2,069	119,020
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債損失	17,501	11
A20900	財務成本	25,795	27,633
A21200	利息收入	( 7,372)	( 6,772)
A21300	股利收入	( 22,068)	( 26,012)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 780)
A23100	處分投資利益	-	( 14,183)
A23200	清算子公司損失	-	343
A23500	金融資產減損損失	-	3,431
A23700	存貨淨變現價值跌價損失	1,457	23,284
A29900	淨退休金成本淨變動	455	( 632)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨 變動		
A31130	應收票據	37,532	( 63,794)
A31150	應收帳款	136,184	( 692,071)
A31160	應收帳款－關係人	-	30,052
A31180	其他應收款	196,112	( 23,292)
A31200	存 貨	76,115	( 334,087)
A31230	預付款項	12,081	2,643
A31240	其他流動資產	552	( 1,034)
A32130	應付票據	188	( 76)
A32150	應付帳款	( 187,870)	344,432
A32160	應付帳款－關係人	-	( 16,169)
A32180	其他應付款	( 45,459)	25,987
A32990	其他流動負債	25,493	15,500
A33000	營運產生之現金流入(出)	632,199	( 323,853)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 7,395	\$ 6,666
A33300	支付之利息	( 26,145)	( 28,372)
A33500	支付之所得稅	( 90,208)	( 44,511)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>523,241</u>	<u>( 390,070)</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產	-	9,847
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	933
B02200	取得子公司之淨現金流(出)入	( 58,861)	33,679
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 112,233)	( 3,414)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3,062
B03700	存出保證金增加	-	( 1,115)
B03800	存出保證金收回	958	-
B04500	購置無形資產	( 1,883)	( 777)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 6,557)
B07600	收取之股利	<u>22,068</u>	<u>26,012</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 149,951)</u>	<u>61,670</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	497,638
C00200	短期借款減少	( 610,910)	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 74,967)
C01600	舉借長期借款	368,000	-
C01700	償還長期借款	( 76,299)	( 8,300)
C03000	收取存入保證金	2,431	183
C04500	支付本公司業主現金股利	( 238,528)	( 129,153)
C05800	非控制權益現金股利	( 8,663)	( 853)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 563,969)</u>	<u>284,548</u>
DDDD	匯率變動數	<u>6,262</u>	<u>2,606</u>
EEEE	本期現金淨減少數	( 184,417)	( 41,246)
E00100	期初現金餘額	<u>832,335</u>	<u>739,456</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 647,918</u>	<u>\$ 698,210</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月10日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎



經理人：張世極



會計主管：黃雅玲



日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

日電貿股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 82 年 1 月 4 日設立於新北市，主要從事電子零組件之進出口貿易業務。

本公司股票自 96 年 12 月 31 日在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 10 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

## 7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。



## 9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及附表九。

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,823	\$ 1,931	\$ 2,191
銀行支票及活期存款	460,525	607,144	499,057
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>185,570</u>	<u>223,260</u>	<u>196,962</u>
	<u>\$ 647,918</u>	<u>\$ 832,335</u>	<u>\$ 698,210</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 19,398</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 11</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>104年9月30日</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.07	USD850/NTD26,495
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.13	USD310/NTD9,590
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.16	USD800/NTD24,774
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.16	USD800/NTD24,747
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.16	USD430/NTD13,296
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.23	USD160/NTD4,949
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.23	USD365/NTD11,745
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.27	USD800/NTD24,870
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.05	USD950/NTD30,090
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.11	USD550/NTD17,026
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.12	USD850/NTD26,980
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.12	USD400/NTD12,456
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.16	USD500/NTD15,538
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.18	USD400/NTD12,862
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.25	USD700/NTD22,511
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.11.25	USD310/NTD10,063
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.10	USD750/NTD23,734
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.10	USD435/NTD13,983
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.10	USD150/NTD4,876
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.16	USD750/NTD24,356
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.16	USD200/NTD6,501
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.16	USD150/NTD4,866
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.17	USD300/NTD9,734
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.23	USD300/NTD9,830
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.12.28	USD700/NTD22,746
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.08	USD400/NTD12,992
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.11	USD800/NTD25,983
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.19	USD600/NTD19,646
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.27	USD600/NTD19,741

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>103年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.01.09	USD1,000/NTD31,194
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.01.20	USD300/NTD9,431
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.01.22	USD700/NTD21,923
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.02.13	USD800/NTD25,040
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.02.13	USD500/NTD15,713
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.03.10	USD800/NTD25,029
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.03.16	USD800/NTD25,217
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.04.10	USD800/NTD25,122
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.04.14	USD800/NTD25,366
<u>103年9月30日</u>				
買入遠期外匯	日幣	兌新台幣	103.10.24	JPY7,000/NTD1,960

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、備供出售金融資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 221,949	\$ 221,949	\$ 221,949
評價調整	<u>25,993</u>	<u>76,612</u>	<u>96,177</u>
	<u>\$ 247,942</u>	<u>\$ 298,561</u>	<u>\$ 318,126</u>

#### 九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 39,571</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 39,571</u>

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

合併公司於 103 年 8 月出售天俊翔電子（香港）有限公司予非關係人，出售價款 933 仟元，並認列處分投資損失 744 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 88,898	\$ 125,937	\$ 167,165
減：備抵呆帳	( 463)	( 587)	( 606)
	<u>\$ 88,435</u>	<u>\$ 125,350</u>	<u>\$ 166,559</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,670,448	\$ 2,799,474	\$ 2,746,705
減：備抵呆帳	( 142,816)	( 140,895)	( 140,063)
	<u>\$ 2,527,632</u>	<u>\$ 2,658,579</u>	<u>\$ 2,606,642</u>
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ 459,583	\$ 635,615	\$ 645,356
原始到期日超過 3 個月以上 之定期存款	42,296	63,714	87,646
應收營業稅退稅款	23,542	16,220	21,640
應收帳款讓售保留款	23,281	31,699	38,119
代收款	8,689	5,652	6,044
其他	2,019	2,099	2,326
	<u>\$ 559,410</u>	<u>\$ 754,999</u>	<u>\$ 801,131</u>

應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史紀錄及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
0 至 90 天	\$ 1,803,637	\$ 1,963,403	\$ 1,849,750
91 至 180 天	727,225	775,636	876,370
181 至 270 天	8,047	48,695	8,374
271 至 360 天	4,910	3,037	1,406
1 至 2 年	117,802	8,001	6,953
2 年以上	8,827	702	3,852
	<u>\$ 2,670,448</u>	<u>\$ 2,799,474</u>	<u>\$ 2,746,705</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,960	\$ 21,960
加：合併取得	-	206	206
加：本期提列呆帳費用	117,600	2,750	120,350
減：本期實際沖銷	-	( 535)	( 535)
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 1,330)	( 1,330)
淨兌換差額	-	18	18
103年9月30日餘額	<u>\$ 117,600</u>	<u>\$ 23,069</u>	<u>\$ 140,669</u>
104年1月1日餘額	\$ 117,600	\$ 23,882	\$ 141,482
加：本期提列呆帳費用	-	5,554	5,554
減：本期實際沖銷	-	( 557)	( 557)
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 3,485)	( 3,485)
淨兌換差額	-	285	285
104年9月30日餘額	<u>\$ 117,600</u>	<u>\$ 25,679</u>	<u>\$ 143,279</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期已收現 金 額	期末讓售金額 ( 註 )	截 至 期 末 已 預 支 金 額 ( 註 )	已 預 支 金 額 年 利 率 ( % )	期 末 額 度
<u>104年1月1日</u>							
<u>至9月30日</u>							
遠東銀行	\$ 88,531	\$ 908,155	\$ 907,072	\$ 89,614	\$ 89,614	1.45-1.55	\$ 1,664,800
彰化銀行	8,179	137,953	124,366	21,766	-	-	116,689
台新銀行	707	62,152	62,835	24	-	-	200,000
永豐銀行	-	142,814	142,814	-	-	-	-
新光銀行	-	5,360	5,360	-	-	-	-
日盛銀行	-	861	861	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 97,417</u>	<u>\$ 1,257,295</u>	<u>\$ 1,243,308</u>	<u>\$ 111,404</u>	<u>\$ 89,614</u>		
評價後合計	<u>\$ 102,747</u>			<u>\$ 118,860</u>	<u>\$ 95,579</u>		
<u>103年1月1日</u>							
<u>至9月30日</u>							
遠東銀行	\$ 378,741	\$ 839,645	\$ 952,631	\$ 265,755	\$ 255,945	1.70~2.50	\$ 2,136,040
永豐銀行	61,338	102,060	163,398	-	-	-	-
台灣工銀	19,984	10,383	30,367	-	-	-	-
日盛銀行	1,367	1,758	3,125	-	-	-	10,000
台新銀行	915	153,174	153,406	683	-	-	200,000
彰化銀行	-	85,780	58,568	27,212	-	-	107,991
安泰銀行	-	82,294	82,294	-	-	-	80,000
新光銀行	-	15,142	15,142	-	-	-	24,336
合 計	<u>\$ 462,345</u>	<u>\$ 1,290,236</u>	<u>\$ 1,458,931</u>	<u>\$ 293,650</u>	<u>\$ 255,945</u>		
評價後合計	<u>\$ 465,449</u>			<u>\$ 297,829</u>	<u>\$ 259,710</u>		

註：已讓售未預支餘額，帳列其他應收款。

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保品</u>			
活期存款及定期存款（帳列其他應收款－受限制資產）	\$ 11,505	\$ 23,738	\$ 32,173

合併公司設定質押作為銀行借款額度之應收票據及帳款，請參閱附註三一。

#### 十一、存貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	\$ 1,413,719	\$ 1,420,572	\$ 1,334,257
在途存貨	2,241	70,158	4,620
	<u>\$ 1,415,960</u>	<u>\$ 1,490,730</u>	<u>\$ 1,338,877</u>

104年及103年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）(5,735)仟元、12,992仟元、1,457仟元及23,284仟元。

#### 十二、子公司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
日電貿股份有限公司 (本公司)	仕野股份有限公司 (仕野公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	95.31	94.77	94.77	註五
	日電貿毛里求斯有限公司 (日電貿毛里求斯公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	
	力垣企業股份有限公司 (力垣公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	99.34	95.44	63.92	註二
	力禾科技股份有限公司 (力禾公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	-	-	註一
	健略股份有限公司 (健略公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	-	-	註一
仕野股份有限公司 (仕野公司)	巨馳國際股份有限公司 (巨馳公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	62.31	62.31	62.31	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
日電貿毛里求斯有限公司 (日電貿毛里求斯公司)	日電貿(上海)貿易有限公司 (日電貿上海公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	日電貿(深圳)貿易有限公司 (日電貿深圳公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	日電貿(蘇州)貿易有限公司 (日電貿蘇州公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
力垣企業股份有限公司 (力垣公司)	力垣(香港)企業股份有限公司(力垣香港公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	76.06	76.06	100.00	註四
	力禾科技股份有限公司 (力禾公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	-	100.00	100.00	註一
	健略股份有限公司 (健略公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	-	100.00	100.00	註一 及三
	ADVANCE ELECTRONIC SUPPLY CO., LTD. (AES-BVI公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	Advance Electronic Supply Co., Ltd. (AES-SAMOA公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	-	-	註六
ADVANCE ELECTRONIC SUPPLY CO., LTD. (AES-BVI公司)	力垣(香港)企業股份有限公司 (力垣香港公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	23.94	23.94	-	註四
力垣(香港)企業股份有限公司 (力垣香港公司)	合順電子(深圳)有限公司 (合順深圳公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	

註一：為提高集團營運效率，進行組織重組及扁平化，本公司分別於104年6月9日以414,502仟元及104年6月16日以383,887仟元向力垣公司取得力禾公司及健略公司百分之百股權。

註二：為整合集團資源及提高營運效率，本公司於103年9月10日董事會決議發行普通股14,367仟股，受讓力垣公司股東所持有之力垣公司普通股共計22,986仟股，以力垣公司普通股1股交換本公司普通股0.625股，股份交換基準日為103年10月13日，交換後本公司對力垣公司持股比例為95.44%。另本公司於104年6月以56,846仟元買入力垣公司部分股份，故對力垣公司之持股比例增至99.34%。

註三：力垣公司於103年5月現金增資健略公司225,000仟元。



註四：AES-BVI公司於103年10月現金增資力垣香港公司46,855仟元（港幣11,968仟元），增資後持股比例為23.94%，故力垣公司對力垣香港公司持股降至76.06%。

註五：本公司於104年9月以2,015仟元買入仕野公司部分股份，故對仕野公司之持股比例增至95.31%。

註六：力垣公司於104年8月以3,252仟元（美元100仟元）投資設立AES-SAMOA公司，取得100%股權。

列入104年及103年1月1日至9月30日合併財務報告之子公司中，除重要子公司力垣公司及力禾公司外，其餘非重要子公司之104年及103年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱。

### 十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合	計	
<u>成 本</u>								
103年1月1日餘額	\$ 325,116		\$ 270,336	\$ 39,541	\$ 808	\$	635,801	
增 添	-		-	3,162	252		3,414	
處 分	-		-	( 4,603)	-	(	4,603)	
由企業合併取得	-		-	323	-		323	
重分類	-	(	25,320)	1,065	(	1,065)	(	25,320)
淨兌換差額	-		39	66	5		110	
103年9月30日餘額	<u>\$ 325,116</u>		<u>\$ 245,055</u>	<u>\$ 39,554</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 609,725</u>	
<u>累計折舊</u>								
103年1月1日餘額	\$ -		\$ 19,476	\$ 24,814	\$ -	\$	44,290	
由企業合併取得	-		-	130	-		130	
折舊費用	-		4,936	4,532	-		9,468	
處 分	-		-	( 4,117)	-	(	4,117)	
重分類	-	(	1,548)	-	-	(	1,548)	
淨兌換差額	-		19	24	-		43	
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 22,883</u>	<u>\$ 25,383</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 48,266</u>	
103年9月30日淨額	<u>\$ 325,116</u>		<u>\$ 222,172</u>	<u>\$ 14,171</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 561,459</u>	
<u>成 本</u>								
104年1月1日餘額	\$ 325,116		\$ 247,200	\$ 37,934	\$ -	\$	610,250	
增 添	2,299		170	2,102	107,662		112,233	
處 分	-		-	( 15,340)	-	(	15,340)	
重分類	91,085		6,899	9,678	(	107,662)	-	
淨兌換差額	-		1,141	218	-		1,359	
104年9月30日餘額	<u>\$ 418,500</u>		<u>\$ 255,410</u>	<u>\$ 34,592</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 708,502</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合	計
累計折舊							
104年1月1日餘額	\$	-	\$ 24,661	\$ 25,068	\$ -	\$	49,729
折舊費用		-	4,918	4,731	-		9,649
處分		-	-	( 15,340)	-	(	15,340)
淨兌換差額		-	161	117	-		278
104年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 29,740</u>	<u>\$ 14,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>44,316</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>325,116</u>	<u>\$ 222,539</u>	<u>\$ 12,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>560,521</u>
104年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>418,500</u>	<u>\$ 225,670</u>	<u>\$ 20,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>664,186</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

房屋及建築	10至55年
其他設備	3至5年

合併公司於104年3月向非關係人購買位於新北市新店區之土地及建物，購買總價款100,000仟元，已於104年5月完成過戶事宜。

合併公司設定抵押作為銀行借款及進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十四、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 21,264
重分類	25,320
淨兌換差額	243
103年9月30日餘額	<u>\$ 46,827</u>
<u>累計折舊</u>	
103年1月1日餘額	\$ 190
折舊費用	711
重分類	1,548
淨兌換差額	21
103年9月30日餘額	<u>\$ 2,470</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 44,357</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 47,646
淨兌換差額	<u>435</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 48,081</u>
<u>累計折舊</u>	
104年1月1日餘額	\$ 2,849
折舊費用	906
淨兌換差額	<u>71</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 3,826</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$ 44,797</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 44,255</u>

投資性不動產係以直線基礎按 20 至 50 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 50,927 仟元及 33,617 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 103 年及 102 年 12 月 31 日，104 年及 103 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

合併公司設定抵押作為進貨付款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

#### 十五、商 譽

	<u>104年1月1日 至9月30日</u>	<u>103年1月1日 至9月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 51,411	\$ 15,974
由企業合併取得 (附註二五)	<u>-</u>	<u>35,437</u>
期末餘額	<u>\$ 51,411</u>	<u>\$ 51,411</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
巨馳公司	\$ 35,437	\$ 35,437	\$ 35,437
力垣公司	13,122	13,122	13,122
仕野公司	<u>2,852</u>	<u>2,852</u>	<u>2,852</u>
	<u>\$ 51,411</u>	<u>\$ 51,411</u>	<u>\$ 51,411</u>

合併公司於 104 年 9 月 30 日經評估商譽之可回收金額，並無減損跡象。

#### 十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,514
由企業合併取得	534
增 添	777
除 列	( 1,051)
淨兌換差額	<u>5</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,779</u>
<u>累計攤銷</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,440
由企業合併取得	15
攤銷費用	1,522
除 列	( 1,051)
淨兌換差額	<u>3</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,929</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,850</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,793
增 添	1,883
除 列	( 5,320)
淨兌換差額	<u>( 3)</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,353</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 6,508
攤銷費用	1,391
除 列	( 5,320)
淨兌換差額	( <u>3</u> )
104年9月30日餘額	<u>\$ 2,576</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$ 2,285</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 2,777</u>

無形資產係電腦軟體，係以直線基礎按2至5年之耐用年限計提攤銷費用。

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
信用借款	<u>\$ 1,515,876</u>	<u>\$ 2,126,786</u>	<u>\$ 2,047,757</u>

信用借款於104年9月30日暨103年12月31日及9月30日年利率分別為0.9000%-1.8000%、1.0677%-1.9100%及1.0256%-2.3260%。

##### (二) 長期借款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>抵押借款</u>			
華南銀行	\$ 300,000	\$ -	\$ -
彰化銀行	<u>80,234</u>	<u>88,533</u>	<u>91,300</u>
	380,234	88,533	91,300
減：列為一年內到期部分	<u>48,567</u>	<u>11,067</u>	<u>11,067</u>
	<u>\$ 331,667</u>	<u>\$ 77,466</u>	<u>\$ 80,233</u>

本公司於華南銀行之抵押借款，自104年6月至107年6月，每月付息。另自第13個月起，本金按月平均攤還，利息按月計付。

力垣公司於彰化銀行之抵押借款，自96年12月10日起，分180期按月平均攤還本息。

於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.65%-1.99%、1.99%及 1.99%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 833	\$ 1,185
非因營業而發生	<u>1,754</u>	<u>715</u>	<u>577</u>
	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,762</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,298,842</u>	<u>\$ 1,480,878</u>	<u>\$ 1,520,149</u>

十九、其他負債

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 114,829	\$ 120,624	\$ 102,513
應付進銷貨費用	19,698	20,479	20,146
應付佣金	11,422	46,714	41,450
應付休假給付	6,905	7,403	6,209
應付利息	1,703	2,053	3,088
其 他	<u>22,709</u>	<u>25,360</u>	<u>23,044</u>
	<u>\$ 177,266</u>	<u>\$ 222,633</u>	<u>\$ 196,450</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 18,691	\$ 10,449	\$ 18,176
其 他	<u>19,277</u>	<u>1,998</u>	<u>6,692</u>
	<u>\$ 37,968</u>	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ 24,868</u>

二十、退職後福利計畫

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 405 仟元、535 仟元、1,215 仟元及 1,605 仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>166,969</u>	<u>159,018</u>	<u>144,651</u>
已發行股本	<u>\$ 1,669,693</u>	<u>\$ 1,590,184</u>	<u>\$ 1,446,518</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行附認股權公司債、附認股權特別股及認股權憑證轉換股份所保留之股本計 10,000 仟股。

本公司於 103 年 9 月 10 日董事會決議發行普通股 14,367 仟股，每股面額 10 元，受讓力垣公司股東所持有之力垣公司普通股共計 22,986 仟股，發行新股後實收股本為 1,590,184 仟元。上述受讓他公司股份發行新股申報案業經金融監督管理委員會於 103 年 10 月 3 日核准申報生效，並經董事會決議，以 103 年 10 月 13 日為股份交換基準日。

### (二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 276,386	\$ 276,386	\$ 58,043
公司債轉換溢額	111,200	111,200	111,200
庫藏股票交易	13,145	13,145	13,145
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	3,543	12,878	-
合併溢額	289	289	289
其他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	408,377	417,712	186,491
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>4,629</u>	<u>4,629</u>	<u>4,629</u>
	<u>\$ 413,006</u>	<u>\$ 422,341</u>	<u>\$ 191,120</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於 5%，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。
2. 董事、監察人酬勞不高於 3%。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，提撥 10% 至 100%，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派除依公司章程第二十一條規定辦理外，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股東紅利總額之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。



分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 36,100	\$ 32,043		
現金股利	238,528	129,153	\$ 1.5	\$ 1.0
股票股利	79,509	154,984	0.5	1.2

#### (四) 特別盈餘公積

特別盈餘公積於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 32,087	\$ 7,632
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	13,185	3,781
實際取得子公司所產生之 國外營運機構財務報表 之兌換差額	181	-
期末餘額	<u>\$ 45,453</u>	<u>\$ 11,413</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 77,834	\$ 159,516
備供出售金融資產未實 現損失	( 50,315)	( 62,286)
實際取得子公司所產生 之備供出售金融資產 未實現損失	( 243)	-
期末餘額	<u>\$ 27,276</u>	<u>\$ 97,230</u>

## (六) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$125,452	\$436,605
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,387	14,702
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 241)	1,464
備供出售金融資產未實 現損失	( 304)	( 566)
子公司發放現金股利	( 8,663)	( 853)
收購子公司非控制權益 (附註二六)	( 49,464)	-
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二五)	-	44,255
期末餘額	<u>\$ 73,167</u>	<u>\$495,607</u>

## 二二、本期淨利

### (一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 873	\$ 646	\$ 2,193	\$ 1,729
利息收入	2,285	2,287	7,372	6,772
股利收入	22,068	26,012	22,068	26,012
其他	7,218	5,801	15,149	13,264
	<u>\$ 32,444</u>	<u>\$ 34,746</u>	<u>\$ 46,782</u>	<u>\$ 47,777</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換淨益	\$ 55,967	\$ 22,143	\$ 45,385	\$ 23,982
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)				
損失	( 19,725)	( 22)	( 17,501)	( 11)
處分投資淨(損)益	-	( 744)	-	14,183
處分不動產、廠房及設 備淨益	-	-	-	780
金融資產減損損失	-	-	-	( 3,431)
其他	( 781)	( 1,229)	( 4,332)	( 4,338)
	<u>\$ 35,461</u>	<u>\$ 20,148</u>	<u>\$ 23,552</u>	<u>\$ 31,165</u>

### (三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,945	\$ 9,836	\$ 25,793	\$ 27,631
押金設算息	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 7,946</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$ 25,795</u>	<u>\$ 27,633</u>

### (四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,391	\$ 3,128	\$ 9,649	\$ 9,468
投資性不動產	303	293	906	711
其他無形資產	<u>365</u>	<u>525</u>	<u>1,391</u>	<u>1,522</u>
	<u>\$ 4,059</u>	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 11,946</u>	<u>\$ 11,701</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,391	\$ 3,128	\$ 9,649	\$ 9,468
其他利益及損失	<u>303</u>	<u>293</u>	<u>906</u>	<u>711</u>
	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 3,421</u>	<u>\$ 10,555</u>	<u>\$ 10,179</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 1,522</u>

### (五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 113,780	\$ 104,318	\$ 282,491	\$ 280,689
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	4,727	3,417	11,367	10,306
確定福利計畫	<u>405</u>	<u>535</u>	<u>1,215</u>	<u>1,605</u>
	<u>5,132</u>	<u>3,952</u>	<u>12,582</u>	<u>11,911</u>
其他員工福利	<u>9,871</u>	<u>9,188</u>	<u>29,950</u>	<u>28,702</u>
	<u>\$ 128,783</u>	<u>\$ 117,458</u>	<u>\$ 325,023</u>	<u>\$ 321,302</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 128,783</u>	<u>\$ 117,458</u>	<u>\$ 325,023</u>	<u>\$ 321,302</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）扣除 10%法定盈餘公積後之 7%及 2%計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 8,043	\$ 7,506	\$ 17,533	\$ 17,862
董監事酬勞	2,299	1,876	5,010	4,465

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於104年6月11日及103年6月23日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 25,992	\$ -	\$ 23,070	\$ -
董監事酬勞	6,498	-	5,768	-

104年6月11日及103年6月23日股東常會分別決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 15,440	\$ 20,056	\$ 57,593	\$ 57,009
未分配盈餘加徵	-	246	578	246
以前年度之調整	-	-	364	354
基本稅額應納差額	( 1,410)	-	8,081	-
	<u>14,030</u>	<u>20,302</u>	<u>66,616</u>	<u>57,609</u>
遞延所得稅				
當期產生者	6,778	( 16,052)	( 1,123)	( 20,636)
以前年度之調整	-	-	1,299	( 351)
	<u>6,778</u>	<u>( 16,052)</u>	<u>176</u>	<u>( 20,987)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,808</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 66,792</u>	<u>\$ 36,622</u>

## (二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>339,613</u>	<u>415,441</u>	<u>255,213</u>
	<u>\$ 339,613</u>	<u>\$ 415,441</u>	<u>\$ 255,213</u>

<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
本公司	<u>\$ 11,571</u>	<u>\$ 24,292</u>	<u>\$ 11,195</u>
仕野公司	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 1,303</u>
力垣公司	<u>\$ 21,554</u>	<u>\$ 43,737</u>	<u>\$ 43,781</u>
力禾公司	<u>\$ 16,101</u>	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 5,240</u>
健略公司	<u>\$ 31,670</u>	<u>\$ 20,352</u>	<u>\$ 17,203</u>
巨馳公司	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 362</u>

<u>盈餘分配適用之稅額扣抵比率</u>	103年度	102年度
本公司	17.93%	13.37%
仕野公司	19.90%	20.51%
力垣公司	20.71%	27.71%
力禾公司	8.57%	21.87%
健略公司	20.61%	20.61%
巨馳公司	-	-

## (三) 所得稅核定情形

本公司、仕野公司、巨馳公司、力垣公司、力禾公司及健略公司之營利事業所得稅，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.30</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 9 日。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.39	\$ 1.38	\$ 0.37	\$ 1.31
稀釋每股盈餘	\$ 0.39	\$ 1.37	\$ 0.37	\$ 1.30

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	\$ 127,676	\$ 56,157	\$ 278,309

#### 股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	166,969	151,884	166,969
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工紅利或員工酬勞	969	783	1,617	1,307
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	167,938	152,667	168,586	153,191

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工紅利或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二五、企業合併

合併公司於 103 年度收購巨馳公司之相關資訊，請參閱 103 年度合併財務報告附註二六。

#### 二六、與非控制權益之權益交易

(一) 合併公司於 104 年 6 月購買力垣公司股份，致持股比例由 95.44% 增加至 99.34%。由於此交易並未改變合併公司對力垣公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>力 垣 公 司</u>
給付之現金對價	(\$ 56,846)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	47,436
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( <u>181</u> )
權益交易差額	<u>( \$ 9,591 )</u>

上述權益交易差額調整科目

資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	( <u>\$ 9,591</u> )
--------------------------------	---------------------

(二) 合併公司於 104 年 9 月購買仕野公司股份，致持股比例由 94.77% 增加至 95.31%。由於此交易並未改變合併公司對仕野公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>仕 野 公 司</u>
給付之現金對價	(\$ 2,015)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	2,028
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 一 備供出售金融資產未實現損失	<u>243</u>
權益交易差額	<u>\$ 256</u>

上述權益交易差額調整科目

資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	<u>\$ 256</u>
--------------------------------	---------------

## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租公務車、辦公室及宿舍等，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
不超過 1 年	\$ 32,665	\$ 30,043	\$ 29,612
1~5 年	<u>27,515</u>	<u>57,402</u>	<u>55,121</u>
	<u>\$ 60,180</u>	<u>\$ 87,445</u>	<u>\$ 84,733</u>

## (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 3 年。所有營業租賃合約均包括承租人行使續租權時檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 1,820	\$ 2,661	\$ 2,612
1~5年	<u>587</u>	<u>1,647</u>	<u>2,251</u>
	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 4,308</u>	<u>\$ 4,863</u>

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以支應未來 12 個月所需之營運資金、銀行借款償還、股利支出並使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 247,942	\$ -	\$ -	\$ 247,942
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,571</u>	<u>39,571</u>
	<u>\$ 247,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 287,513</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,398</u>



103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 298,561	\$ -	\$ -	\$ 298,561
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	39,571	39,571
	<u>\$ 298,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 338,132</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,897</u>

103 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 318,126	\$ -	\$ -	\$ 318,126
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	39,571	39,571
合 計	<u>\$ 318,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 357,697</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

### (三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 647,918	\$ 832,335	\$ 698,210
應收票據—淨額	88,435	125,350	166,559
應收帳款—淨額	2,527,632	2,658,579	2,606,642
應收帳款—關係人	-	-	1,712
其他應收款	559,410	754,999	801,131
存出保證金	15,209	16,064	15,758
備供出售金融資產	247,942	298,561	318,126
以成本衡量之金融資產	39,571	39,571	39,571
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	19,398	1,897	11
以攤銷後成本衡量			
短期借款	1,515,876	2,126,786	2,047,757
應付票據	1,754	1,548	1,762
應付帳款	1,298,842	1,480,878	1,520,149
應付帳款—關係人	-	-	12
其他應付款	177,266	222,633	196,450
長期借款（含一年內			
到期部分）	380,234	88,533	91,300
存入保證金	7,361	4,927	4,207

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯合約規避因進銷貨而產生之匯率風險。

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣升值5%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 47,258)	(\$ 43,907)	\$ 243	(\$ 231)

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 484,052	\$ 596,416	\$ 579,881
—金融負債	1,614,883	2,128,989	2,078,254
具現金流量利率風險			
—金融資產	663,173	929,625	844,816
—金融負債	281,227	86,330	60,803

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 50 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,910 仟元及 3,920 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券價格暴險進行。

若權益證券價格上漲 1%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 2,479 仟元及 3,181 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性資金來源。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 702,804	\$ 587,104	\$ 1,671	\$ 1,348	\$ 5,915
浮動利率工具	100,092	181,714	-	-	-
固定利率工具	477,823	768,172	46,167	314,466	25,470
	<u>\$ 1,280,719</u>	<u>\$ 1,536,990</u>	<u>\$ 47,838</u>	<u>\$ 315,814</u>	<u>\$ 31,385</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 845,285	\$ 600,776	\$ 118	\$ 34,699	\$ -
浮動利率工具	8,272	78,266	-	-	-
固定利率工具	486,711	1,565,221	6,325	48,647	34,205
	<u>\$ 1,340,268</u>	<u>\$ 2,244,263</u>	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 83,346</u>	<u>\$ 34,205</u>

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 755,323	\$ 757,709	\$ 7,015	\$ -	\$ 102
浮動利率工具	18,286	42,638	-	-	-
固定利率工具	786,402	1,211,196	6,352	48,864	37,143
	<u>\$ 1,560,011</u>	<u>\$ 2,011,543</u>	<u>\$ 13,367</u>	<u>\$ 48,864</u>	<u>\$ 37,245</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 140,466	\$ 346,514	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	( 149,289)	( 357,089)	-	-	-
	<u>(\$ 8,823)</u>	<u>(\$ 10,575)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 62,548	\$ 141,487	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	( 63,372)	( 142,560)	-	-	-
	<u>(\$ 824)</u>	<u>(\$ 1,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年9月30日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1至6個月	7個月至1年	1至5年	5年以上
一流入	\$ 1,949	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(1,960)	-	-	-	-
	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

銀行借款額度	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
一已動用金額	\$ 2,045,086	\$ 2,364,359	\$ 2,488,266
一未動用金額	<u>5,144,758</u>	<u>5,989,508</u>	<u>4,252,073</u>
	<u>\$ 7,189,844</u>	<u>\$ 8,353,867</u>	<u>\$ 6,740,339</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,478</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,757</u>

合併公司與關係人之交易價格及條件，與一般交易相當。

(二) 進貨

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,268</u>

合併公司與關係人之交易價格及條件，與一般交易相當。

(三) 應收帳款－關係人

關係人類別	103年9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 694</u>
關聯企業	<u>1,018</u>
	<u>\$ 1,712</u>

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。103年1月1日至9月30日應收帳款－關係人並未提列呆帳費用。

(四) 應付帳款－關係人

關係人類別	103年9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 12</u>

流通在外之應付帳款－關係人係未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業費用				
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

(六) 主要管理階層薪酬

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,143	\$ 20,919	\$ 51,146	\$ 56,227
退職後福利	<u>1,942</u>	<u>609</u>	<u>3,521</u>	<u>1,921</u>
	<u>\$ 21,085</u>	<u>\$ 21,528</u>	<u>\$ 54,667</u>	<u>\$ 58,148</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供予金融機構、法院及供應商作為擔保品，其帳面價值如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應收款	\$ 459,583	\$ 635,615	\$ 645,356
不動產、廠房及設備	553,429	455,674	447,188
投資性不動產	13,646	13,953	-
其他非流動資產	<u>9,896</u>	<u>9,896</u>	<u>9,897</u>
	<u>\$ 1,036,554</u>	<u>\$ 1,115,138</u>	<u>\$ 1,102,441</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：



104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	81,169		32.8700		\$	2,668,027	
人 民 幣		3,600		5.1760			18,634	
港 幣		1,525		4.2410			6,466	
日 圓		6,378		0.2739			1,747	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		52,414		32.8700			1,722,858	
人 民 幣		977		5.1760			5,055	
港 幣		2,673		4.2410			11,334	
日 圓		22,422		0.2739			6,141	

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	94,616		31.6500		\$	2,994,588	
人 民 幣		229		5.0920			1,165	
港 幣		2,129		4.0800			8,686	
日 圓		14,077		0.2646			3,725	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		69,035		31.6500			2,184,947	
人 民 幣		39		5.6920			197	
港 幣		1,376		4.0800			5,616	
日 圓		22,291		0.2646			5,898	

103年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	100,873		30.4200		\$	3,068,549	
人 民 幣		353		4.9340			1,742	
港 幣		2,619		3.9180			10,260	
日 圓		7,854		0.2780			2,183	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	72,006		30.4200	\$ 2,190,413
人 民 幣		28		4.9340	140
港 幣		1,441		3.9180	5,645
日 圓		17,723		0.2780	4,927

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨益已實現及未實現分別為 55,967 仟元、22,143 仟元、45,385 仟元及 23,982 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

三四、部門資訊

依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
台灣地區	\$ 5,395,844	\$ 5,588,232	\$ 358,842	\$ 215,480
其他地區	<u>779,341</u>	<u>822,911</u>	( <u>51,893</u> )	( <u>15,777</u> )
	<u>\$ 6,175,185</u>	<u>\$ 6,411,143</u>	306,949	199,703
其他收入			46,782	47,777
其他利益及損失			23,552	31,165
財務成本			( <u>25,795</u> )	( <u>27,633</u> )
稅前淨利			<u>\$ 351,488</u>	<u>\$ 251,012</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

部 門 資 產	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
台灣地區資產	\$ 5,409,803	\$ 5,960,919	\$ 5,755,073
其他地區資產	<u>975,976</u>	<u>1,008,554</u>	<u>973,244</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,385,779</u>	<u>\$ 6,969,473</u>	<u>\$ 6,728,317</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。



日電質股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (USD 3,500 仟元)	期末 背書 保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(註三)	背書 最高 保證 額 (註二)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		稱	關係 (註一)										
0	本公司	力垣公司	2	\$ 4,204,123	\$ 960,400	\$ 792,592	\$ 83,570	\$ -	28.28%	\$ 8,408,247	Y	N	N
0	本公司	力禾公司	2	4,204,123	828,610	828,610	432,695	-	29.56%	8,408,247	Y	N	N
0	本公司	仕野公司	2	4,204,123	120,000	120,000	-	-	4.28%	8,408,247	Y	N	N
0	本公司	健略公司	2	4,204,123	540,000	540,000	-	-	19.27%	8,408,247	Y	N	N
1	力垣公司	AES-BVI 公司	2	5,810,154	110,250	-	-	-	-	5,810,154	N	N	N
1	力垣公司	健略公司	3	280,274	995,000	190,000	140,000	-	16.35%	280,274	N	N	N
1	力垣公司	力禾公司	3	280,274	1,566,641	278,610	68,703	-	23.98%	280,274	N	N	N
2	巨馳公司	日電質深圳公司	1	98,850	1,000	1,000	90	-	0.81%	123,563	N	N	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：本公司對外背書保證總額，係按本公司 104 年第 3 季財務報告淨值 300% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 104 年第 3 季財務報告淨值 150% 為限。本公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間，其背書保證之限額係以本公司 104 年第 3 季財務報告淨值 10% 為限。力垣公司對外背書保證係按力垣公司 103 年度財務報表淨值 500% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按力垣公司 103 年度財務報表淨值 500% 為限。巨馳公司對外背書保證係按巨馳公司 103 年度財務報表淨值 100% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按巨馳公司 103 年度財務報表淨值 80% 為限。

註三：係期末背書保證金額佔本公司 104 年第 3 季淨值之比率或佔力垣公司及巨馳公司 103 年底淨值之比率。

日電貿股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		備註
							公	本	
本公司	股票 聯茂電子股份有限公司 天鈺電子股份有限公司 欣普羅光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 以成本衡量之金融資產—非流動	5,210,457	\$ 110,462	1.66	\$	110,462	註一
				2,492,030	95,818	8.10		95,818	註一
				1,845,800	39,571	12.39		-	
仕野公司	股票 聯茂電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	1,965,177	41,662	0.63		41,662	註一
巨馳公司	股票 時尚數位股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	252,000	-	8.48		-	註二
力垣公司	其他 樂購國際開發有限公司	—	採用權益法之投資	-	-	40.00		-	註二及三
				102,807	-	3.67		-	註二

註一：係按 104 年 9 月底收盤價計算。

註二：初芝科技股份有限公司、時尚數位股份有限公司及樂購國際開發有限公司已全數提列減損。

註三：係有限公司。

註四：投資子公司相關資訊，請參閱附表八及附表九。

日電實股份有限公司及子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	係屬	期股		初買		入賣		出		其他	期股	未	
						數	金額	數	金額	數	金額	數	金額			數	金額
本公司	力禾公司普通股	採用權益法之投資	註一	子公司	子公司	-	\$ -	-	\$ -	33,016,276	\$ 414,502 (註一)	-	\$ -	24,980 (註二)	33,016,276	\$ -	439,482
本公司	健略公司普通股	採用權益法之投資	註一	子公司	子公司	-	\$ -	-	\$ -	27,480,000	383,887 (註一)	-	\$ -	42,329	27,480,000	\$ -	426,216

註一：為提高集團營運效率，進行組織重組及扁平化，本公司分別於 104 年 6 月 9 日以 414,502 仟元及 104 年 6 月 16 日以 383,887 仟元向力垣公司取得力禾公司及健略公司之百股權。

註二：係被投資公司本期認列之投資損益及順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利。

註三：上述交易業已沖銷。



日電貿股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	單價	價格	授信期	應收(付)票據、帳款之比率	應收(付)票據、帳款之比率	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	銷貨 (\$207,154)	( 20.28%)	次月結 95 天	\$	-	次月結 95 天	\$108,046	23.07%	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	進貨 207,154	10.44%	次月結 95 天		-	次月結 95 天	( 108,046)	( 38.49%)	
健略公司	合順深圳公司	兄弟公司	銷貨 ( 100,066)	( 7.90%)	次月結 180 天		-	次月結 180 天	93,207	12.39%	
合順深圳公司	健略公司	兄弟公司	進貨 100,066	57.80%	次月結 180 天		-	次月結 180 天	( 93,207)	( 85.71%)	

註：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

附表六

民國 104 年 9 月 30 日

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收款項	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後	收回金額	項額	提呆	列帳	備抵
力垣公司	力禾公司		兄弟公司	\$ 108,046		2.56	\$ -	-		-			\$ 30,953			\$ -		-
AES-BVI 公司	健略公司		兄弟公司	102,350		0.73	-	-		-			13,098			\$ -		-

註：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司  
 與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

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	
				目 的	金 額	交 易 條 件	估 計 總 額 (%)	或 收 入 之 比 率 (註三)	
0	本公司	力垣香港公司 日電貿上海公司	1	營業費用	\$ 11,307	按內部轉摺計價方式	-	-	
				應收帳款-關係人	14,474	與一般交易條件相當	-	-	
				營業收入	38,470	按內部轉摺計價方式	1	1	
				營業成本	10,854	按內部轉摺計價方式	-	-	
				應收帳款-關係人	14,276	與一般交易條件相當	-	-	
				營業收入	34,123	按內部轉摺計價方式	1	1	
				營業收入	11,395	按內部轉摺計價方式	-	-	
				營業收入	13,359	按內部轉摺計價方式	1	1	
				應收帳款-關係人	33,537	與一般交易條件相當	-	-	
				其他應收款-關係人	36,295	與一般交易條件相當	1	1	
1	日電貿上海公司	3	營業收入	57,236	按內部轉摺計價方式	1	1		
			營業成本	16,753	按內部轉摺計價方式	-	-		
			應收帳款-關係人	108,046	與一般交易條件相當	2	2		
			其他應收款-關係人	203,458	與一般交易條件相當	3	3		
			應付帳款-關係人	34,949	與一般交易條件相當	1	1		
			營業收入	207,154	按內部轉摺計價方式	3	3		
			營業成本	48,562	按內部轉摺計價方式	1	1		
			其他應收款-關係人	252,773	與一般交易條件相當	4	4		
			營業收入	20,968	按內部轉摺計價方式	-	-		
			應收帳款-關係人	25,798	與一般交易條件相當	-	-		
2	日電貿深圳公司	3	營業收入	19,659	與一般交易條件相當	-	-		
			營業成本	46,754	按內部轉摺計價方式	1	1		
			應收帳款-關係人	23,915	按內部轉摺計價方式	-	-		
			營業收入	44,513	與一般交易條件相當	1	1		
			營業收入	82,719	按內部轉摺計價方式	1	1		
			應收帳款-關係人	41,020	與一般交易條件相當	1	1		
			營業收入	39,325	按內部轉摺計價方式	1	1		
			營業收入	13,914	與一般交易條件相當	-	-		
			營業收入	22,925	按內部轉摺計價方式	-	-		
			營業成本	10,828	按內部轉摺計價方式	-	-		
3	力垣香港公司	3	其他應付款-關係人	25,008	與一般交易條件相當	-	-		
			其他應付款-關係人	25,008	與一般交易條件相當	1	1		
			應收帳款-關係人	44,433	與一般交易條件相當	2	2		
			應付帳款-關係人	102,350	與一般交易條件相當	1	1		
			營業收入	49,641	按內部轉摺計價方式	1	1		
			營業成本	53,517	按內部轉摺計價方式	-	-		
			其他應付款-關係人	20,006	與一般交易條件相當	1	1		
			應收帳款-關係人	93,207	與一般交易條件相當	-	-		
			營業收入	100,066	按內部轉摺計價方式	2	2		
			營業收入						
4	力禾公司	合順深圳公司	3	營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
5	健略公司	AES-BVI 公司	3	營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			
				營業收入		按內部轉摺計價方式			

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併公司間業務關係及重要交易往來達 10,000 仟元為揭露標準。

註五：上述交易業已全數沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本	始期	投末	資去	年	金年	額底	期股	持		有被	損	公	本	期	認	列	之	備	註
												比率(%)	帳面										
本公司	仕野公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	\$	303,774	\$	301,759	25,909,369	95.31	\$	366,573	33,869	\$	32,038	(註一)	子公司							
	日電貿毛里求斯公司	撒里西斯	一般投資業務		207,498		207,498	6,750,000	100.00		401,564	16,370		16,743	(註一)	子公司							
	力垣公司 (註四)	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		1,136,141		1,079,295	72,441,574	99.34		1,243,731	92,341		87,471	(註二)	子公司							
	力禾公司 (註三)	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		414,502		-	33,016,276	100.00		439,482	73,254		24,985		子公司							
	健略公司 (註三)	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		383,887		-	27,480,000	100.00		426,216	70,089		42,329	(註一)	子公司							
仕野公司	巨馳公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		96,758		96,758	10,751,008	62.31		113,196	2,143		1,335		子公司							
力垣公司	力垣香港公司	香港	電子零組件之進出口貿易業務		157,976		157,976	38,032,000	76.06		25,624	951	(	723		子公司							
	力禾公司 (註三)	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		-		126,000	-	-		-	73,254		48,269		子公司							
	健略公司 (註三)	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		-		313,892	-	-		-	70,089		27,734		子公司							
	AES-BVI 公司	英屬維京群島	電子零組件之進出口貿易業務		129,136		129,136	50,000	100.00		133,495	34,879	(	34,879		子公司							
	AES-SAMOA 公司 (註五)	薩摩亞群島	電子零組件之進出口貿易業務		3,252		-	100,000	100.00		3,287	-		-		子公司							
AES-BVI 公司	力垣香港公司	香港	電子零組件之進出口貿易業務		46,855		46,855	11,968,000	23.94		8,064	951	(	228		子公司							

註一：被投資公司本期損益按持股比例認列後與本期認列之投資損益間差異係為逆流交易之未實現銷貨毛利影響數。

註二：被投資公司本期損益按持股比例認列後與本期認列之投資損益間差異係為被投資公司資產公允價值高於帳面價值攤銷之影響數及逆流交易之未實現銷貨毛利影響數。

註三：為提高集團營運效率，進行組織重組及扁平化，本公司分別於 104 年 6 月 9 日及 104 年 6 月 16 日以 383,887 仟元向力垣公司取得力禾公司及健略公司百分之百股權。

註四：本公司於 104 年 6 月以 56,846 仟元買入力垣公司部分股份，故對力垣公司之持股比例增至 99.34%。

註五：力垣公司於 104 年 8 月以 3,252 仟元 (美元 100 仟元) 投資設立 AES-SAMOA 公司，取得 100% 股權。

註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註七：子公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。

日電實股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益 (註二)	認損 (註二)	期末投資面額 (註二)	資額止 (註二)	截至已匯收	期回
日電實上海公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 1,700,000	(二)	\$ 55,733	\$ -	\$ 55,733	\$ 2,300	100.00%	2,300	2,300	\$ 137,821	\$ -	-	
日電實深圳公司	出口貿易業務	USD 2,743,500	(二)	90,499	-	90,499	13,545	100.00%	13,545	13,545	210,172	-	-	
日電實蘇州公司	出口貿易業務	HKD 2,000,000	(二)	59,900	-	59,900	525	100.00%	525	525	53,582	-	-	
合順深圳公司 (註五)	電子零組件之進出口貿易業務	USD 1,000,000	(三)	29,385	-	29,385	(8,670)	99.34%	(8,613)	(8,613)	(24,278)	-	-	

本期末大陸地區累計	台灣匯出金額	經濟部核准	審部投資金額	會審投資金額	依會審投資金額	陸地投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區	審部投資區
\$ 206,132	(HKD)2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD)2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	\$ 206,132	\$ -	\$ -	(註三)									
\$ 157,976	(HKD)8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD)8,392 仟元及 USD1,190 仟元)	\$ 71,135	\$ 697,218	\$ 697,218	(註四及五)									

註一：投資方式區分為下列四種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 其他方式。

註二：本期認列投資損益及期末投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：依經濟部經審字第 09704604680 號令修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部位營運範圍證明文件之企業無投資金額或比例之限制，本公司已取得營運總部資格，故不受投資限額之規範。

註四：依經濟部經審字第 09704604680 號令規定按單一或合併淨值孰高之限額計算。

註五：本公司係於 102 年 3 月 12 日取得對力垣公司之控制力。上述投資發生於 102 年 3 月 12 日前，係由力垣公司實際匯出及經投審會核准金額。

註六：子公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。