

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 105 及 104 年第 2 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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~44		六~三十
(七) 關係人交易	44~45		三一
(八) 質抵押之資產	45		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		三四
(十二) 其 他	46~47		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48		三六
2. 轉投資事業相關資訊	47~48		三六
3. 大陸投資資訊	48		三六
(十四) 部門資訊	48~49		三七

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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三十六號「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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,471,829 仟元及 2,815,964 仟元，分別佔合併資產總額之 24.03% 及 41.42%，負債總額分別為新台幣 414,547 仟元及 928,014 仟元，分別佔合併負債總額之 12.39% 及 22.75%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 1,024 仟元、5,150 仟元、20,610 仟元及 39,327 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.88%、(26.78)%、8.76% 及 44.49%，暨合併財務報告附註三六附

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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



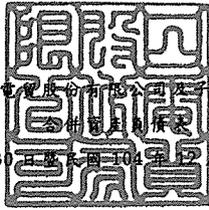
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

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 105 年 8 月 9 日



日電股份有限公司及其子公司

民國 105 年 6 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

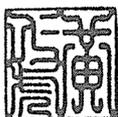
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 669,574	11	\$ 659,611	11	\$ 1,065,794	16			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	991	-	-	-	765	-			
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及二三)	317,216	5	234,962	4	245,027	4			
1150	應收票據—淨額 (附註十)	88,720	1	86,933	1	110,305	2			
1170	應收帳款—淨額 (附註十)	2,110,200	35	2,285,499	37	2,315,638	34			
1200	其他應收款 (附註十及三二)	601,124	10	677,511	11	720,322	10			
1220	本期所得稅資產	192	-	243	-	191	-			
1300	存貨 (附註十一)	1,421,003	23	1,392,772	22	1,452,076	21			
1410	預付款項	10,913	-	13,640	-	10,232	-			
1470	其他流動資產 (附註十七)	2,310	-	4,985	-	2,446	-			
11XX	流動資產總計	<u>5,222,243</u>	<u>85</u>	<u>5,356,156</u>	<u>86</u>	<u>5,922,796</u>	<u>87</u>			
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	57,491	1	59,571	1	39,571	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三二)	667,360	11	674,826	11	661,142	10			
1760	投資性不動產 (附註十四及三二)	37,039	1	38,288	-	43,643	1			
1805	商譽 (附註十五)	51,411	1	51,411	1	51,411	1			
1821	其他無形資產 (附註十六)	2,287	-	2,459	-	3,142	-			
1840	遞延所得稅資產	58,058	1	53,398	1	47,218	1			
1920	存出保證金	16,098	-	15,493	-	15,024	-			
1975	淨確定福利資產—非流動	2,453	-	2,453	-	4,338	-			
1990	其他非流動資產 (附註十七及三二)	9,896	-	9,896	-	9,896	-			
15XX	非流動資產總計	<u>902,093</u>	<u>15</u>	<u>907,795</u>	<u>14</u>	<u>875,385</u>	<u>13</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,124,336</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,263,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,798,181</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十八及三二)	\$ 741,519	12	\$ 1,290,237	21	\$ 1,834,356	27			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	4,776	-	438	-			
2150	應付票據 (附註十九)	166	-	1,924	-	2,735	-			
2170	應付帳款 (附註十九)	1,310,383	21	1,244,057	20	1,247,891	18			
2200	其他應付款 (附註二十)	536,491	9	213,721	3	435,941	7			
2230	本期所得稅負債	46,679	1	56,336	1	49,554	1			
2250	負債準備—流動 (附註二一)	6,027	-	1,304	-	1,219	-			
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三二)	111,067	2	86,067	1	20,289	-			
2399	其他流動負債 (附註二十)	11,963	-	9,501	-	16,932	-			
21XX	流動負債總計	<u>2,764,295</u>	<u>45</u>	<u>2,907,923</u>	<u>46</u>	<u>3,609,355</u>	<u>53</u>			
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十八及三二)	535,257	9	433,615	7	429,951	6			
2570	遞延所得稅負債	1,804	-	4,289	-	5,695	-			
2640	淨確定福利負債—非流動	36,229	1	36,270	1	26,989	1			
2645	存入保證金	9,207	-	7,189	-	6,891	-			
25XX	非流動負債總計	<u>582,497</u>	<u>10</u>	<u>481,363</u>	<u>8</u>	<u>469,526</u>	<u>7</u>			
2XXX	負債總計	<u>3,346,792</u>	<u>55</u>	<u>3,389,286</u>	<u>54</u>	<u>4,078,881</u>	<u>60</u>			
歸屬於本公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	1,669,693	27	1,669,693	27	1,590,184	23			
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	79,509	1			
3100	股本總計	<u>1,669,693</u>	<u>27</u>	<u>1,669,693</u>	<u>27</u>	<u>1,669,693</u>	<u>24</u>			
3200	資本公積	413,006	7	413,006	6	412,750	6			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	320,620	5	283,449	5	283,449	4			
3320	特別盈餘公積	24,259	-	24,259	-	24,259	1			
3350	未分配盈餘	234,252	4	423,343	7	211,937	3			
3300	保留盈餘總計	<u>579,131</u>	<u>9</u>	<u>731,051</u>	<u>12</u>	<u>519,645</u>	<u>8</u>			
3400	其他權益	103,576	2	46,516	1	43,629	1			
3500	庫藏股票	(59,541)	(1)	(59,541)	(1)	-	-			
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,705,865</u>	<u>44</u>	<u>2,800,725</u>	<u>45</u>	<u>2,645,717</u>	<u>39</u>			
36XX	非控制權益	71,679	1	73,940	1	73,583	1			
3XXX	權益總計	<u>2,777,544</u>	<u>45</u>	<u>2,874,665</u>	<u>46</u>	<u>2,719,300</u>	<u>40</u>			
負債與權益總計		<u>\$ 6,124,336</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,263,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,798,181</u>	<u>100</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105年8月9日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎



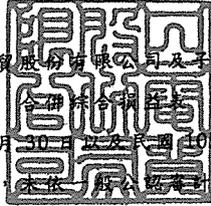
經理人：張世極



會計主管：黃雅玲



日電氣股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入			\$ 1,992,005			\$ 3,915,943			\$ 4,087,810		
5000	營業成本 (附註十一)			1,729,757			3,344,721			3,511,615		
5900	營業毛利			299,595			571,222			576,195		
	營業費用 (附註二四)											
6100	推銷費用			142,896			276,963			228,468		
6200	管理費用			38,417			77,119			130,834		
6000	營業費用合計			181,313			354,082			359,302		
6900	營業利益			118,282			217,140			216,893		
	營業外收入及支出 (附註二四)											
7010	其他收入			11,133			15,043			14,338		
7020	其他利益及損失			(816)			(2,639)			(11,909)		
7050	財務成本			(5,267)			(11,124)			(17,849)		
7000	營業外收入及支出合計			5,050			1,280			(15,420)		
7900	稅前淨利			123,332			218,420			201,473		
7950	所得稅費用 (附註二五)			22,100			41,317			45,984		
8200	本期淨利			101,232			177,103			155,489		
	其他綜合損益 (淨額) (附註八及二三)											
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			(9,378)			(14,733)			(13,565)		
8362	備供出售金融資產未實現評價損益			24,272			72,889			(53,534)		
8300	本期其他綜合損益 (淨額)			14,894			58,156			(67,099)		
8500	本期綜合損益總額			\$ 116,126			\$ 235,259			\$ 88,390		
8600	淨利歸屬於：											
8610	本公司業主			\$ 101,165			\$ 177,019			\$ 150,633		
8620	非控制權益			67			84			4,856		
				\$ 101,232			\$ 177,103			\$ 155,489		
8700	綜合損益總額歸屬於：											
8710	本公司業主			\$ 115,665			\$ 234,079			\$ 84,160		
8720	非控制權益			461			1,180			4,230		
				\$ 116,126			\$ 235,259			\$ 88,390		
	每股盈餘 (附註二六)											
9710	基 本			\$ 0.62			\$ 1.08			\$ 0.90		
9810	稀 釋			\$ 0.61			\$ 1.07			\$ 0.89		

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 105 年 8 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎

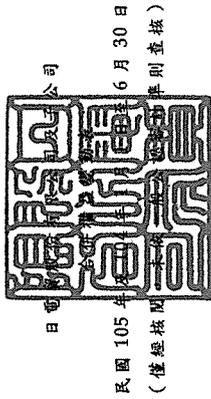


經理人：張世極



會計主管：黃雅玲





日期：民國 105 年 6 月 30 日

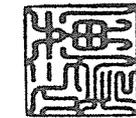
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司之權益									
		股本 (附註二一)	資本公積 (附註二二及二七)	保留盈餘 (附註二五)	其他權益 (附註八、二一及二七)	未實現損益 (附註二二)	庫藏股票 (附註二二)	非控制權益 (附註二七)	總計	權益總計	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,590,184	\$ 422,341	\$ 247,349	\$ 415,441	\$ 32,087	\$ 77,834	\$ -	\$ 125,452	\$ 2,809,495	\$ 2,934,947
B1	103 年度盈餘分配	-	-	36,100	(36,100)	-	-	-	-	-	-
B5	按列法定盈餘公積 本公司股東現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	(238,528)	-	-	-	(8,663)	(238,528)	(238,528)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(8,663)	(8,663)	(8,663)
B9	本公司股東股票股利—每股 0.5 元	-	79,509	-	(79,509)	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	150,633	-	-	-	4,856	150,633	155,489
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	(13,252)	(53,221)	-	(626)	(66,473)	(67,099)
M5	實際取得或處分子公司股票價格與 帳面價值差額	-	(9,591)	-	-	181	-	-	(47,436)	(9,410)	(56,846)
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,590,184	\$ 412,750	\$ 283,449	\$ 211,937	\$ 19,016	\$ 24,613	\$ -	\$ 73,583	\$ 2,645,717	\$ 2,719,300
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,669,693	\$ 413,006	\$ 283,449	\$ 423,343	\$ 32,303	\$ 14,213	\$ (59,541)	\$ 73,940	\$ 2,800,725	\$ 2,874,665
B1	104 年度盈餘分配	-	-	37,171	(37,171)	-	-	-	-	-	-
B5	按列法定盈餘公積 本公司股東現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	(328,939)	-	-	-	(3,441)	(328,939)	(328,939)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(3,441)	(3,441)	(3,441)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	177,019	-	-	-	84	177,019	177,103
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	(14,717)	71,777	-	1,096	57,060	58,156
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,669,693	\$ 413,006	\$ 320,620	\$ 234,252	\$ 17,586	\$ 85,990	\$ (59,541)	\$ 71,679	\$ 2,705,865	\$ 2,772,544

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 105 年 8 月 9 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 218,420	\$ 201,473
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,017	6,861
A20200	攤銷費用	678	1,026
A20300	呆帳費用提列數	8,948	3,152
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利	(5,767)	(2,224)
A20900	財務成本	11,124	17,849
A21200	利息收入	(3,298)	(5,087)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	107	-
A23100	處分投資利益	(1,305)	-
A23700	存貨淨變現價值跌價損失	14,629	7,192
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變 動		
A31130	應收票據	(3,760)	13,491
A31150	應收帳款	157,591	338,016
A31180	其他應收款	74,256	33,256
A31200	存 貨	(47,323)	28,273
A31230	預付款項	2,666	15,709
A31240	其他流動資產	2,675	(120)
A32130	應付票據	(1,756)	1,201
A32150	應付帳款	73,248	(228,096)
A32180	其他應付款	(8,456)	(26,538)
A32200	負債準備	4,723	(5,132)
A32230	其他流動負債	2,522	4,522
A32240	淨確定福利負債	(41)	(61)
A33000	營運產生之現金流入	506,898	404,763
A33100	收取之利息	3,299	5,289
A33300	支付之利息	(11,115)	(18,180)
A33500	支付之所得稅	(58,025)	(54,212)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>441,057</u>	<u>337,660</u>

(接次頁)

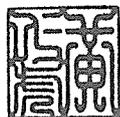
(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 9,365)	\$ -
B01300	處分以成本衡量之金融資產	3,385	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(56,846)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,168)	(108,488)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1	-
B03700	存出保證金增加	(743)	-
B03800	存出保證金減少	-	941
B04500	取得其他無形資產	(506)	(1,883)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,396)	(166,276)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,303,605	6,273,493
C00200	短期借款減少	(3,852,323)	(6,565,923)
C01600	舉借長期借款	509,508	368,000
C01700	償還長期借款	(382,866)	(6,293)
C03000	存入保證金增加	2,029	1,970
C05800	支付非控制權益現金股利	(653)	(6,574)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(420,700)	64,673
DDDD	匯率變動數	(1,998)	(2,598)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	9,963	233,459
E00100	期初現金及約當現金餘額	659,611	832,335
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 669,574	\$ 1,065,794

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105年8月9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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 105 年 8 月 9 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 3，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。前述修正將適用於收購日於106年以後之企業合併交易。

「2011-2013週期之年度改善」修正IFRS 3，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。前述修正將自106年開始推延適用。

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 8，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。106年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：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。

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「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. IFRS 15「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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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、附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 104 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

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。

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之主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,650	\$ 1,651	\$ 1,511
銀行支票及活期存款	371,299	527,625	708,595
約當現金			
銀行定期存款	235,060	130,335	355,688
附買回債券	61,565	-	-
	<u>\$ 669,574</u>	<u>\$ 659,611</u>	<u>\$1,065,794</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
遠期外匯合約	\$ 991	\$ -	\$ 765
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,776	\$ 438

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：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>105年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.20	USD300/NTD 9,821
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.27	USD600/NTD19,549
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.08.10	USD400/NTD12,960
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.08.17	USD600/NTD19,564
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.09.14	USD400/NTD12,993
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.09.21	USD300/NTD 9,780
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.09.28	USD300/NTD 9,780
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.19	USD300/NTD 9,738
<u>104年12月31日</u>			
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	105.01.15	USD200/NTD6,476
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.15	USD150/NTD4,859
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	105.01.20	USD250/NTD8,094
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.27	USD600/NTD19,741
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.27	USD200/NTD6,475
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.02.17	USD650/NTD21,032
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.02.19	USD650/NTD21,031
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.02.19	USD500/NTD16,178
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.02.19	USD900/NTD29,119
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.02.19	USD450/NTD14,684
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.02.23	USD400/NTD13,049
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.08	USD550/NTD17,950
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.08	USD450/NTD14,732

(接次頁)

(承前頁)

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.16	USD400/NTD13,052
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.16	USD430/NTD14,068
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.17	USD850/NTD27,758
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.22	USD300/NTD9,794
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.03.29	USD450/NTD14,689
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.11	USD550/NTD17,993
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.12	USD550/NTD17,948
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.20	USD800/NTD26,240
<u>104年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.09	USD800/NTD24,732
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.16	USD750/NTD23,718
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.16	USD500/NTD15,814
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.22	USD650/NTD20,554
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.24	USD260/NTD8,049
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.10	USD800/NTD24,726
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.10	USD220/NTD6,810
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.11	USD600/NTD18,540
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.13	USD800/NTD24,720
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.13	USD800/NTD24,720
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.17	USD570/NTD17,638
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.21	USD400/NTD12,434
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.08.25	USD230/NTD7,118
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.10	USD950/NTD29,369
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.10	USD230/NTD7,117
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.11	USD800/NTD24,846
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.11	USD800/NTD24,846
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.17	USD440/NTD13,610
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.21	USD400/NTD12,432
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.09.24	USD800/NTD24,725
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

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 231,314	\$ 221,949	\$ 221,949
評價調整	<u>85,902</u>	<u>13,013</u>	<u>23,078</u>
	<u>\$ 317,216</u>	<u>\$ 234,962</u>	<u>\$ 245,027</u>

九、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 57,491</u>	<u>\$ 59,571</u>	<u>\$ 39,571</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 57,491</u>	<u>\$ 59,571</u>	<u>\$ 39,571</u>

合併公司於 105 年 1 月出售欣普羅光電股份有限公司予非關係人，出售價款 3,385 仟元，並認列處分投資利益 1,305 仟元。

合併公司於 104 年 11 月投資立宸科技股份有限公司 20,000 仟元，取得 14.13% 股權，帳列以成本衡量之金融資產。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 89,616	\$ 87,472	\$ 110,353
非因營業而發生	-	-	500
減：備抵呆帳	(<u>896</u>)	(<u>539</u>)	(<u>548</u>)
	<u>\$ 88,720</u>	<u>\$ 86,933</u>	<u>\$ 110,305</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,141,108	\$ 2,427,785	\$ 2,458,792
減：備抵呆帳	(<u>30,908</u>)	(<u>142,286</u>)	(<u>143,154</u>)
	<u>\$ 2,110,200</u>	<u>\$ 2,285,499</u>	<u>\$ 2,315,638</u>
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ 271,845	\$ 340,500	\$ 565,506
應收帳款讓售保留款	233,985	226,348	78,476
原始到期日超過3個月以上			
之定期存款	68,315	85,936	50,937
應收營業稅退稅款	14,122	15,130	16,933
其他	<u>12,857</u>	<u>9,597</u>	<u>8,470</u>
	<u>\$ 601,124</u>	<u>\$ 677,511</u>	<u>\$ 720,322</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0 至 90 天	\$ 1,562,334	\$ 1,582,466	\$ 1,736,249
91 至 180 天	541,668	708,623	581,163
181 至 270 天	19,421	5,457	13,837
271 至 360 天	10,758	4,909	81,008
1 至 2 年	1,693	119,778	43,591
2 年以上	5,234	6,552	2,944
	<u>\$ 2,141,108</u>	<u>\$ 2,427,785</u>	<u>\$ 2,458,792</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,425</u>	<u>\$ 38,255</u>

以上係以逾期天數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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,600	\$ 23,882	\$ 141,482
加：本期提列呆帳費用	-	5,112	5,112
減：本期實際沖銷	-	(650)	(650)
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,960)	(1,960)
淨兌換差額	-	(282)	(282)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 117,600</u>	<u>\$ 26,102</u>	<u>\$ 143,702</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,600	\$ 25,225	\$ 142,825
加：本期提列呆帳費用	-	14,571	14,571
減：本期迴轉呆帳費用	-	(5,623)	(5,623)
減：本期重分類至催收款項	(117,600)	(2,016)	(119,616)
淨兌換差額	-	(353)	(353)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,804</u>	<u>\$ 31,804</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 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>105年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
遠東銀行	\$ 207,616	\$ 454,416	\$ 409,712	\$ 252,320	\$ 31,371	1.66~1.67	\$ 1,441,000
彰化銀行	39,929	8,234	48,163	-	-	-	114,576
台新銀行	11	42,843	28,703	14,151	-	-	200,000
合計	<u>\$ 247,556</u>	<u>\$ 505,493</u>	<u>\$ 486,578</u>	<u>\$ 266,471</u>	<u>\$ 31,371</u>		
評價後合計	<u>\$ 250,083</u>			<u>\$ 264,804</u>	<u>\$ 30,819</u>		
<u>104年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
遠東銀行	\$ 88,531	\$ 625,509	\$ 684,715	\$ 29,325	\$ -	-	\$ 61,720
彰化銀行	8,179	119,078	77,939	49,318	-	-	109,553
台新銀行	707	48,713	48,842	578	-	-	200,000
永豐銀行	-	97,901	97,901	-	-	-	256,450
新光銀行	-	5,360	5,360	-	-	-	-
日盛銀行	-	861	861	-	-	-	-
合計	<u>\$ 97,417</u>	<u>\$ 897,422</u>	<u>\$ 915,618</u>	<u>\$ 79,221</u>	<u>\$ -</u>		
評價後合計	<u>\$ 102,747</u>			<u>\$ 78,476</u>	<u>\$ -</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。

105年6月30日 104年12月31日 104年6月30日

擔保品

活期存款及定期存款（帳列
其他應收款－受限制資
產）

\$ 4,841

\$ 4,924

\$ 13,887

合併公司設定質押作為銀行借款額度之其他應收款，參閱附註三二。

十一、存貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 1,419,048	\$ 1,336,916	\$ 1,448,545
在途存貨	1,955	55,856	3,531
	<u>\$ 1,421,003</u>	<u>\$ 1,392,772</u>	<u>\$ 1,452,076</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益(跌價損失)3,300仟元、(8,476)仟元、(14,629)仟元及(7,192)仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
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	95.31	94.77	註四、 註六
	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	註六
	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	99.34	99.34	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	100.00	100.00	註一
仕野公司	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	100.00	註一
	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	註六
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	註六
	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	註六
	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	註六
	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	100.00	100.00	76.06	註三、 註六
AES-BVI公司	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	註六
	Advance Electronic Supply Co., Ltd. (AES-SAMOA公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	-	註五、 註六
	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	註三、 註六
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	註六

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：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104年10月以8,367仟元(美元258仟元)向AES-BVI公司取得力垣香港公司23.94%股權，故對力垣香港公司之持股比例增至100.00%。

註四：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%。

註五：力垣公司於104年9月以3,252仟元(美元100仟元)投資設立AES-SAMOA公司，取得100.00%股權。

註六：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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>							
104年1月1日餘額	\$ 325,116		\$ 247,200	\$ 37,934	\$ -	\$ 610,250	
增 添	2,299		170	1,166	104,853	108,488	
處分/除列	-		-	(15,224)	-	(15,224)	
重 分 類	91,085		6,899	-	(97,984)	-	
淨兌換差額	-		(1,615)	(215)	-	(1,830)	
104年6月30日餘額	<u>\$ 418,500</u>		<u>\$ 252,654</u>	<u>\$ 23,661</u>	<u>\$ 6,869</u>	<u>\$ 701,684</u>	
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 24,661	\$ 25,068	\$ -	\$ 49,729	
折舊費用	-		3,262	2,996	-	6,258	
處分/除列	-		-	(15,224)	-	(15,224)	
淨兌換差額	-		(136)	(85)	-	(221)	
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 27,787</u>	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,542</u>	
104年6月30日淨額	<u>\$ 418,500</u>		<u>\$ 224,867</u>	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 6,869</u>	<u>\$ 661,142</u>	
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 423,144		\$ 261,635	\$ 30,616	\$ -	\$ 715,395	
增 添	-		-	1,168	-	1,168	
處分/除列	-		-	(1,793)	-	(1,793)	
淨兌換差額	-		(2,297)	(265)	-	(2,562)	
105年6月30日餘額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 259,338</u>	<u>\$ 29,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712,208</u>	
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 30,874	\$ 9,695	\$ -	\$ 40,569	
折舊費用	-		3,494	2,920	-	6,414	
處分/除列	-		-	(1,685)	-	(1,685)	
淨兌換差額	-		(303)	(147)	-	(450)	
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 34,065</u>	<u>\$ 10,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,848</u>	
104年12月31日及							
105年1月1日淨額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 230,761</u>	<u>\$ 20,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 674,826</u>	
105年6月30日淨額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 225,273</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 667,360</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	2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。

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，參閱附註三二。

十四、投資性不動產

	<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>616</u>)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 47,030</u>
<u>累計折舊</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,849
折舊費用	603
淨兌換差額	(<u>65</u>)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,387</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 43,643</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,530
淨兌換差額	(<u>777</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 41,753</u>
<u>累計折舊</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,242
折舊費用	603
淨兌換差額	(<u>131</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 4,714</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 38,288</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 37,039</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 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 51,920 仟元及 50,927 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 104 年及 103 年 12 月 31 日，105 年及 104 年 6 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。設定抵押作為進貨付款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三二。

十五、商 譽

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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 105 年 6 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

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,793
增 添	1,883
除 列	(4,646)
淨兌換差額	(8)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,022</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,508
攤銷費用	1,026
除 列	(4,646)
淨兌換差額	(8)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,880</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 3,142</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 5,189
增 添	<u>506</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 5,695</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 2,730
攤銷費用	<u>678</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 3,408</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 2,459</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 2,287</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

電腦軟體 3至5年

十七、其他資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其 他	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 2,446</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款項(註)	\$ 119,616	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	<u>(119,616)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-	-
其 他	<u>9,896</u>	<u>9,896</u>	<u>9,896</u>
	<u>\$ 9,896</u>	<u>\$ 9,896</u>	<u>\$ 9,896</u>

註：合併公司將帳上部分超過1年以上之應收款項及其備抵呆帳重分類至催收款項項下。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
信用借款	<u>\$ 741,519</u>	<u>\$ 1,290,237</u>	<u>\$ 1,834,356</u>

短期借款於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日
年 利 率 分 別 0.5300%~1.6900% 、 0.8985%~1.7145% 及
0.8243%~1.9000%。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>抵押借款</u>			
華南銀行	\$ 200,000	\$ 300,000	\$ 300,000
彰化銀行	71,934	77,467	83,000
永豐銀行	-	-	67,240
	<u>271,934</u>	<u>377,467</u>	<u>450,240</u>
減：列為一年內到期部分	(<u>111,067</u>)	(<u>86,067</u>)	(<u>20,289</u>)
	160,867	291,400	429,951
<u>聯貸借款</u>			
銀行聯貸借款	<u>374,390</u>	<u>142,215</u>	-
	<u>\$ 535,257</u>	<u>\$ 433,615</u>	<u>\$ 429,951</u>

長期借款於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日
年 利 率 分 別 為 1.4700%~1.9506% 、 1.6300%~1.8756% 及
1.6500%~1.9900%。

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 月至 111 年 12 月，
分 180 期按月平均攤還本息。

本公司於永豐銀行之抵押借款，自 104 年 6 月起，分 84 期按月
平均攤還本息。已於 104 年 9 月提前全數清償。

本公司、力垣公司、力禾公司及健略公司於民國 104 年 11 月 18
日與玉山商業銀行等六家銀行簽訂聯合授信合約，截至 105 年 6 月
30 日，力禾公司已動用 374,390 仟元，合約內容摘要如下：

1. 授信期間：自首次動用日（104 年 12 月 4 日）起算至屆滿三年
之日止。
2. 授信額度：甲項授信—新台幣 1,000,000 仟元整，得循環動用；
乙項授信—20,000 仟美元整，得循環動用。

3. 財務承諾：在合約存續期間內，本公司之年度合併財務報告之流動比率維持在 100%（含）以上、負債比率維持在 190%（含）以下、最低有形淨值（淨值－無形資產）維持在 2,500,000 仟元（含）以上。

十九、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 1,359
非因營業而發生	166	1,924	1,376
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 2,735</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,310,383</u>	<u>\$ 1,244,057</u>	<u>\$ 1,247,891</u>

二十、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付現金股利	\$ 331,727	\$ -	\$ 240,617
應付薪資及獎金	135,140	136,485	120,087
應付進銷貨費用	20,006	21,064	19,047
應付休假給付	8,038	8,057	6,999
應付佣金	6,412	13,523	23,768
應付利息	1,641	1,632	1,722
其 他	33,527	32,960	23,701
	<u>\$ 536,491</u>	<u>\$ 213,721</u>	<u>\$ 435,941</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 8,402	\$ 6,636	\$ 10,921
其 他	3,561	2,865	6,011
	<u>\$ 11,963</u>	<u>\$ 9,501</u>	<u>\$ 16,932</u>

二一、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
銷貨折讓	<u>\$ 6,027</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 1,219</u>

二二、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為429仟元、405仟元、858仟元及810仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>166,969</u>	<u>166,969</u>	<u>159,018</u>
已發行股本	<u>\$ 1,669,693</u>	<u>\$ 1,669,693</u>	<u>\$ 1,590,184</u>
待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,509</u>
	<u>\$ 1,669,693</u>	<u>\$ 1,669,693</u>	<u>\$ 1,669,693</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。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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	\$ 276,386
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	3,543	3,287
合併溢額	289	289	289
其他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	<u>408,377</u>	<u>408,377</u>	<u>408,121</u>
<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>\$ 413,006</u>	<u>\$ 412,750</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 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。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，提撥 10% 至 100%，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

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%。

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

本公司依金管證發字第 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 37,171	\$ 36,100		
現金股利	328,939	238,528	\$ 2.0	\$ 1.5
股票股利	-	79,509	-	0.5

(四) 特別盈餘公積

特別盈餘公積於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大變動。

因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。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。

(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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 32,303	\$ 32,087
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(14,717)	(13,252)
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>\$ 17,586</u>	<u>\$ 19,016</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 14,213	\$ 77,834
備供出售金融資產未實 現損益	71,777	(53,221)
期末餘額	<u>\$ 85,990</u>	<u>\$ 24,613</u>

(六) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 (仟 股)
105年1月1日股數	<u>2,500</u>
105年6月30日股數	<u>2,500</u>

本公司董事會於104年9月1日決議自市場買回公司股份轉讓予員工，買回期間為104年9月2日至104年10月30日。本公司買回庫藏股票共計2,500仟股，成本為59,541仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(七) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 73,940</u>	<u>\$125,452</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	84	4,856
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(16)	(313)
備供出售金融資產未實 現利益(損失)	1,112	(313)
子公司發放現金股利	(3,441)	(8,663)
收購子公司非控制權益 (附註二七)	<u>-</u>	<u>(47,436)</u>
期末餘額	<u>\$ 71,679</u>	<u>\$ 73,583</u>

二四、本期淨利

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 997	\$ 657	\$ 2,009	\$ 1,320
利息收入	1,790	2,869	3,298	5,087
其他	8,346	4,593	9,736	7,931
	<u>\$ 11,133</u>	<u>\$ 8,119</u>	<u>\$ 15,043</u>	<u>\$ 14,338</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 4,015	(\$ 9,025)	(\$ 8,319)	(\$ 10,582)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)				
(損)益	(4,232)	(915)	5,767	2,224
處分投資利益(附註九)	-	-	1,305	-
處分不動產、廠房及設 備淨損	(3)	-	(107)	-
投資性不動產折舊費用	(299)	(299)	(603)	(603)
其他	(297)	(2,132)	(682)	(2,948)
	<u>(\$ 816)</u>	<u>(\$ 12,371)</u>	<u>(\$ 2,639)</u>	<u>(\$ 11,909)</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 5,266	\$ 8,786	\$ 11,122	\$ 17,848
押金設算息	<u> 1</u>	<u>-</u>	<u> 2</u>	<u> 1</u>
	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ 8,786</u>	<u>\$ 11,124</u>	<u>\$ 17,849</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,247	\$ 3,381	\$ 6,414	\$ 6,258
投資性不動產	299	299	603	603
其他無形資產	<u> 350</u>	<u> 518</u>	<u> 678</u>	<u> 1,026</u>
	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 7,695</u>	<u>\$ 7,887</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,247	\$ 3,381	\$ 6,414	\$ 6,258
其他利益及損失	<u> 299</u>	<u> 299</u>	<u> 603</u>	<u> 603</u>
	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 7,017</u>	<u>\$ 6,861</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 1,026</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 83,944	\$ 75,189	\$ 166,276	\$ 168,711
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	4,285	3,386	8,402	6,640
確定福利計畫	<u> 429</u>	<u> 405</u>	<u> 858</u>	<u> 810</u>
	<u>4,714</u>	<u>3,791</u>	<u>9,260</u>	<u>7,450</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他員工福利	\$ 10,867	\$ 9,599	\$ 21,342	\$ 20,079
	<u>\$ 99,525</u>	<u>\$ 88,579</u>	<u>\$ 196,878</u>	<u>\$ 196,240</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 99,525</u>	<u>\$ 88,579</u>	<u>\$ 196,878</u>	<u>\$ 196,240</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 17 日經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5% 及 1.5% 估列員工酬勞及董監酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按過去經驗以可能發放之金額估列員工紅利及董監酬勞。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 6,100	\$ 2,971	\$ 10,704	\$ 9,490
董監酬勞	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ 2,711</u>

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 105 年 3 月 22 日舉行董事會及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞已於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 22,220	\$ -	\$ 25,992	\$ -
董監酬勞	6,666	-	6,498	-

105年3月22日董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞與104年6月11日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞／紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及104年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 25,293	\$ 16,934	\$ 50,394	\$ 42,153
未分配盈餘加徵	-	578	-	578
以前年度之調整	(1,932)	364	(1,932)	364
基本稅額應納差額	-	9,491	-	9,491
	<u>23,361</u>	<u>27,367</u>	<u>48,462</u>	<u>52,586</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,261)	(5,983)	(7,145)	(7,901)
以前年度之調整	-	1,621	-	1,299
	<u>(1,261)</u>	<u>(4,362)</u>	<u>(7,145)</u>	<u>(6,602)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,100</u>	<u>\$ 23,005</u>	<u>\$ 41,317</u>	<u>\$ 45,984</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>234,252</u>	<u>423,343</u>	<u>211,937</u>
	<u>\$ 234,252</u>	<u>\$ 423,343</u>	<u>\$ 211,937</u>

股東可扣抵稅額帳戶餘額	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
本公司	<u>\$ 82,519</u>	<u>\$ 24,429</u>	<u>\$ 64,624</u>
仕野公司	<u>\$ 7,446</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 8,836</u>
力垣公司	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 21,925</u>	<u>\$ 21,554</u>
力禾公司	<u>\$ 19,556</u>	<u>\$ 24,998</u>	<u>\$ 4</u>
健略公司	<u>\$ 37,229</u>	<u>\$ 41,111</u>	<u>\$ 16,852</u>
巨馳公司	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 361</u>

<u>盈餘分配適用之稅額扣抵比率</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本公司	21.18%	17.93%
仕野公司	11.67%	19.90%
力垣公司	20.48%	20.71%
力禾公司	20.48%	8.57%
健略公司	20.48%	20.61%
巨馳公司	-	-

(三) 所得稅核定情形

本公司、仕野公司、力垣公司及巨馳公司之營利事業所得稅，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；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。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>104年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.90</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.89</u>

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

	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>104年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 101,165</u>	<u>\$ 47,459</u>	<u>\$ 177,019</u>	<u>\$ 150,633</u>

股 數

	單位：仟股			
	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>104年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	164,469	166,969	164,469	166,969
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工紅利或員工酬勞	<u>1,352</u>	<u>1,271</u>	<u>1,424</u>	<u>1,384</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>165,821</u>	<u>168,240</u>	<u>165,893</u>	<u>168,353</u>

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

二七、與非控制權益之權益交易

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>)
------------------------------------	---------------------

二八、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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不超過 1 年	\$ 24,092	\$ 33,355	\$ 28,367
1~5 年	<u>15,912</u>	<u>23,335</u>	<u>46,923</u>
	<u>\$ 40,004</u>	<u>\$ 56,690</u>	<u>\$ 75,290</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，依市場租金行情調整租金之條款。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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過 1 年	\$ 3,979	\$ 3,592	\$ 2,010
1~5 年	2,720	1,839	912
	<u>\$ 6,699</u>	<u>\$ 5,431</u>	<u>\$ 2,922</u>

二九、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。

三十、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 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	\$ 317,216	\$ -	\$ -	\$ 317,216
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	57,491	57,491
	<u>\$ 317,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,491</u>	<u>\$ 374,707</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 991	\$ -	\$ 991

104 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	\$ 234,962	\$ -	\$ -	\$ 234,962
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	59,571	59,571
	<u>\$ 234,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,571</u>	<u>\$ 294,533</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,776	\$ -	\$ 4,776

104 年 6 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	\$ 245,027	\$ -	\$ -	\$ 245,027
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	39,571	39,571
	<u>\$ 245,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 284,598</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 327	\$ -	\$ 327

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量—持有供交易放款及應收款</u>			
現金及約當現金	\$ 669,574	\$ 659,611	1,065,794
應收票據—淨額	88,720	86,933	110,305

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款—淨額	\$ 2,110,200	\$ 2,285,499	\$ 2,315,638
其他應收款	601,124	677,511	720,322
存出保證金	16,098	15,493	15,024
備供出售金融資產	317,216	234,962	245,027
以成本衡量之金融資產	57,491	59,571	39,571
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	-	4,776	438
以攤銷後成本衡量			
短期借款	741,519	1,290,237	1,834,356
應付票據	166	1,924	2,735
應付帳款	1,310,383	1,244,057	1,247,891
其他應付款	536,491	213,721	435,941
長期借款(含一年內			
到期部分)	646,324	519,682	450,240
存入保證金	9,207	7,189	6,891

(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，參閱附註三五。

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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 27,606)	(\$ 47,656)	\$ 13	(\$ 59)

(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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 592,310	\$ 470,970	\$ 734,403
—金融負債	722,877	975,161	2,154,084
具現金流量利率風險			
—金融資產	415,376	612,712	945,256
—金融負債	664,966	834,758	130,512

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。

若利率增加五十個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,248 仟元及增加 4,074 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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 3,172 仟元及 2,450 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。

(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。

105年6月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1~6 個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 514,567	\$ 795,816	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	39,207	411,994	56,985	147,522	16,806
固定利率工具	<u>323,441</u>	<u>400,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 877,215</u>	<u>\$ 1,608,600</u>	<u>\$ 56,985</u>	<u>\$ 147,522</u>	<u>\$ 16,806</u>

104年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1~6 個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 472,487	\$ 771,570	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	111,574	355,192	83,294	275,099	22,511
固定利率工具	<u>493,199</u>	<u>483,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,077,260</u>	<u>\$ 1,610,540</u>	<u>\$ 83,294</u>	<u>\$ 275,099</u>	<u>\$ 22,511</u>

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 601,125	\$ 637,979	\$ 1,692	\$ 1,176	\$ 5,919
浮動利率工具	104,371	26,251	-	-	-
固定利率工具	484,155	1,237,907	13,910	394,683	48,172
	<u>\$ 1,189,651</u>	<u>\$ 1,902,137</u>	<u>\$ 15,602</u>	<u>\$ 395,859</u>	<u>\$ 54,091</u>

上述非衍生金融資產及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。

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 29,370	\$ 74,815	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(29,045)	(74,149)	-	-	-
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 104,266	\$ 289,317	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(105,738)	(292,621)	-	-	-
	<u>(\$ 1,472)</u>	<u>(\$ 3,304)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 92,867	\$ 311,694	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(91,818)	(312,416)	-	-	-
	<u>\$ 1,049</u>	<u>(\$ 722)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三一、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。

主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 17,325	\$ 13,342	\$ 33,312	\$ 32,003
退職後福利	1,593	949	3,333	1,579
	<u>\$ 18,918</u>	<u>\$ 14,291</u>	<u>\$ 36,645</u>	<u>\$ 33,582</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。

三二、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款	\$ 271,845	\$ 340,500	\$ 565,506
不動產、廠房及設備	433,563	536,007	554,031
投資性不動產	28,396	29,141	13,283
其他非流動資產	9,896	9,896	9,896
	<u>\$ 743,700</u>	<u>\$ 915,544</u>	<u>\$ 1,142,716</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

合併公司因購買存貨已開立未使用之信用狀金額計 4,241 仟元及 1,023 仟美元。

合併公司開立兆豐銀行、彰化商業銀行、大眾商業銀行及永豐銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額分別為 30,000 仟元、10,000 仟元、10,000 仟元及 30,000 仟元。

三四、重大之期後事項

本公司於 105 年 7 月 1 日以 358,430 仟元取得通盛股份有限公司 100% 股權。

三五、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：

105年6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	\$	72,114		32.2750		\$	2,327,490	
人民幣		7,553		4.8450			36,596	
港幣		899		4.1590			3,740	
日圓		15,323		0.3143			4,816	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		55,007		32.2750			1,775,362	
人民幣		4,058		4.8450			19,660	
港幣		964		4.1590			4,008	
日圓		31,941		0.3143			10,039	

104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	\$	76,811		32.8250		\$	2,521,314	
人民幣		5,915		4.9950			29,547	
港幣		1,454		4.2350			6,157	
日圓		4,095		0.2727			1,117	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		52,277		32.8250			1,715,988	
人民幣		1,888		4.9950			9,432	
港幣		1,500		4.2350			6,352	
日圓		33,091		0.2727			9,024	

104 年 6 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	\$	83,239		30.8600		\$	2,568,744	
人 民 幣		2,669		4.9730			13,272	
港 幣		1,925		3.9800			7,662	
日 圓		12,970		0.2524			3,274	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		52,353		30.8600			1,615,625	
人 民 幣		724		4.9730			3,603	
港 幣		1,630		3.9800			6,489	
日 圓		22,501		0.2524			5,679	

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨(損)益已實現及未實現分別為 4,015 仟元、(9,025)仟元、(8,319)仟元及(10,582)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。

三六、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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。
- (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：附表七。
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：附表五。

三七、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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
台灣地區	\$ 3,359,640	\$ 3,592,925	\$ 230,160	\$ 236,984
其他地區	556,303	494,885	(13,020)	(20,091)
	<u>\$ 3,915,943</u>	<u>\$ 4,087,810</u>	217,140	216,893
其他收入			15,043	14,338
其他利益及損失			(2,639)	(11,909)
財務成本			(11,124)	(17,849)
稅前淨利			<u>\$ 218,420</u>	<u>\$ 201,473</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至6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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
台灣地區資產	\$ 5,149,346	\$ 5,316,195	\$ 5,884,971
其他地區資產	<u>974,990</u>	<u>947,756</u>	<u>913,210</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,124,336</u>	<u>\$ 6,263,951</u>	<u>\$ 6,798,181</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、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。

日電寶股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註四)	義務往來金額	存短期融通資金必要之原因	提列準備	備抵額	擔保名稱	保價	品價值	對個別對象資金總額	資金總額	與限額
0	本公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	-	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 811,759	\$ 1,082,346	(註一)
0	本公司	健略公司	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	-	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	299,007	811,759	1,082,346	(註一)
1	日電寶深圳公司	日電寶蘇州公司	其他應收款-關係人	是	50,840 (RMB10,000 仟元)	48,450 (RMB10,000 仟元)	48,450 (RMB10,000 仟元)	4.6	(2)	-	-	營運週轉	-	-	-	-	60,873	1,623,519	(註一)
2	仕野公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	25,000	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	117,885	157,180	(註一)
3	巨馳公司	健略公司	其他應收款-關係人	是	20,000	20,000	20,000	1.346	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	37,594	50,125	(註三)
3	巨馳公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	25,000	25,000	25,000	1.346	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	37,594	50,125	(註三)
4	力坦公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	200,000	200,000	180,000	1.370-1.565	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	340,329	453,772	(註三)
4	力坦公司	健略公司	其他應收款-關係人	是	250,000	250,000	210,000	1.370-1.565	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	340,329	453,772	(註三)
5	AES-BVI 公司	AES-SAMOA 公司	其他應收款-關係人	是	50,175 (USD 1,500 仟元)	32,275 (USD 1,000 仟元)	32,275 (USD 1,000 仟元)	0.665	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	36,442	48,589	(註三及五)

註一：資金貸與總限額以本公司 105 年第二季財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以本公司 105 年第二季財務報告淨值 60% 為限。
國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與總限額以本公司 105 年第二季財務報告淨值 30% 為限。

註二：係按日電寶深圳公司 104 年度財務報告淨值 40% 為限。

註三：資金貸與總限額以 AES-BVI 公司 104 年度財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以 AES-BVI 公司 104 年度財務報告淨值 30% 為限。
資金貸與總限額以力坦公司 104 年度財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以力坦公司 104 年度財務報告淨值 30% 為限。

資金貸與總限額以仕野公司 104 年度財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以仕野公司 104 年度財務報告淨值 30% 為限。

資金貸與總限額以巨馳公司 104 年度財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以巨馳公司 104 年度財務報告淨值 30% 為限。

註四：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註五：係依 105 年 6 月 30 日匯率，RMB\$1=NT\$4.845 計算；USD\$1=NT\$32.275 計算。

註六：上述交易業已沖銷。

日電實股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 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 保證額(註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(註三)	背書 最高 保證 額(註二)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		被背書保證 公司名稱	關係 (註一)										
0	本公司	健略公司	2	\$ 4,058,797	\$ 670,000	\$ 650,000	\$ 30,000	-	24.02%	\$ 8,117,595	Y	N	N
0	本公司	力禾公司	2	4,058,797	1,023,560	726,825	126,598	-	26.86%	8,117,595	Y	N	N
0	本公司	力垣公司	2	4,058,797	743,520	681,640	59,361	-	25.19%	8,117,595	Y	N	N
0	本公司	仕野公司	2	4,058,797	160,000	160,000	1,793	-	5.91%	8,117,595	Y	N	N
1	巨馳公司	日電實深圳公司	1	100,251	1,000	-	-	-	-	125,314	N	N	Y
2	力垣公司	健略公司	3	270,586	100,000	100,000	-	100,000	8.81%	270,586	N	N	N

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) 基於承擔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 105 年第二季財務報告淨值 300% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 105 年第二季財務報告淨值 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 105 年第二季財務報告淨值 10% 為限。

註三：係期末背書保證餘額佔背書保證者公司淨值之比率。巨馳公司對外背書保證係按巨馳公司 104 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 104 年度財務報表淨值 80% 為限。

日電實股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 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		額持	率(%)	允價	備註
				數	面				
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 以成本衡量之金融資產— 非流動	5,210,457	\$ 168,558	1.72	\$ 168,558	註一	
				2,492,030	72,144	8.11	72,144	註一	
				1,748,800	37,491	11.74	-		
				2,000,000	20,000	14.13	-		
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	2,365,177	76,514	0.78	76,514	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	
				-	-	40.00	-	註二及三	
力坦公司	股票 初芝科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	102,807	-	3.67	-	註二	
				-	-		-		

註一：係按 105 年 6 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，請參閱附表六及附表七。

日電買股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 6 月 30 日

附表四

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	係款	應收關係人餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	收額處	關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳額	備抵金額
										理方	式期			
力垣公司	力禾公司		兄弟公司		\$ 238,091 (註一)	3.41	\$ -	-			\$ 17,873	\$ -		-
力垣公司	健略公司		兄弟公司		216,564 (註一)	3.28	-	-			241	-		-

註一：含資金貸與。

註二：上述交易業已沖銷。

日電質股份有限公司及子公司
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 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

附表五

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		來源		佔合併總資產之比率 (%) (註三)	或收 之比率 (註三)
				科目	金額	金額	交易條件	交易條件			
0	本公司	日電質上海公司	1	應收帳款－關係人	\$ 14,813	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			1	應付帳款－關係人	12,860	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			1	營業收入	27,780	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
			1	營業成本	22,007	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	-	-	-	-
		日電質深圳公司	1	應收帳款－關係人	18,898	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	1	1	1	1
			1	營業收入	45,338	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	-	-	-	-
1	日電質上海公司	野	1	其他應收款－關係人	58,623	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	1	1	1	1
		日電質深圳公司	3	應收帳款－關係人	10,497	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			3	營業收入	18,963	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
		日電質蘇州公司	3	應收帳款－關係人	36,607	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			3	營業收入	57,709	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
2	日電質深圳公司	日電質蘇州公司	3	其他應收款－關係人	48,512	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			3	營業收入	13,983	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
		巨馳公司	3	營業成本	12,305	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	-	-	-	-
3	力垣公司	力禾公司	3	應收帳款－關係人	52,673	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	1	1	1	1
			3	其他應收款－關係人	185,418	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	3	3	3	3
			3	應付帳款－關係人	28,347	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			3	營業收入	94,931	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	2	2	2	2
			3	營業成本	47,785	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
		健略公司	3	其他應收款－關係人	214,860	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	4	4	4	4
		AES-BVI 公司	3	應收帳款－關係人	21,709	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
		力垣香港公司	3	營業收入	29,808	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
			3	應收帳款－關係人	29,090	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
		合順深圳公司	3	營業收入	52,925	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
			3	應收帳款－關係人	34,102	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	1	1	1	1
		AES - SAMOA 公司	3	營業收入	26,348	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1
			3	應付帳款－關係人	20,312	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	-	-	-
			3	營業成本	35,344	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	1	1	1

(接次頁)

(承前頁)

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 或比率 (註三)
				科目	金額	金額	條件	佔合併 總資產 (%)	佔合併 總資產 (%)	
4	力禾公司	健略公司	3	應收帳款—關係人	\$ 12,850	與一般交易條件相當			-	
		巨馳公司	3	營業收入	23,023	按內部轉撥計價方式			1	
		合順深圳公司	3	其他應付款—關係人	25,059	與一般交易條件相當			-	
			3	應收帳款—關係人	24,781	與一般交易條件相當			-	
			3	營業收入	20,016	按內部轉撥計價方式			1	
5	健略公司	AES - SAMOA 公司	3	營業成本	12,597	按內部轉撥計價方式			-	
		AES - SAMOA 公司	3	應付帳款—關係人	85,038	與一般交易條件相當			1	
			3	營業成本	22,399	按內部轉撥計價方式			1	
		巨馳公司	3	其他應付款—關係人	20,047	與一般交易條件相當			-	
		合順深圳公司	3	應收帳款—關係人	91,265	與一般交易條件相當			2	
			3	營業收入	63,431	按內部轉撥計價方式			2	
6	AES-BVI 公司	AES-SAMOA 公司	3	其他應收款—關係人	32,311	與一般交易條件相當			1	
			3	營業成本	10,755	按內部轉撥計價方式			-	

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	投資未去	資去年	金額年底	期底股	未數	比率(%)	持面	有被投資公司		本期認列之	備註	
													金額本	損益投			
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	\$	303,774	303,774	25,909,369	95.31	\$	350,938	\$	9,040	\$	8,597	子公司
	日電貿毛里求斯公司	模里西斯	一般投資業務		207,498		207,498	207,498	6,750,000	100.00		395,783		14,048		14,038	子公司
	力垣公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		1,136,141		1,136,141	1,136,141	72,441,574	99.34		1,190,826		35,385		34,571	子公司
	力禾公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		414,502		414,502	414,502	33,016,276	100.00		417,624		41,840		41,840	子公司
	健略公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		383,887		383,887	383,887	27,480,000	100.00		387,302		23,485		23,469	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	96,758	7,807,952	62.31		112,578	(1,505	(938	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		166,343		166,343	166,343	50,000,000	100.00		45,249		10,187		10,187	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	129,136	50,000	100.00		91,190	(30,744	(30,744	子公司
	AES-SAMOA 公司	薩摩亞群島	電子零組件之進出口貿易業務		3,252		3,252	3,252	100,000	100.00		12,276		7,212		7,212	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售毛利影響數。

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售毛利影響數。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註四：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。

日電貿股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 回 收	本 期 匯 入 或 回 收	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 之 比 例	本 期 認 損 資 投 (註二)	本 期 帳 面 金 額 (註二)	資 額 止 已 匯 收 益
日電貿上海公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 1,700,000	(二)	\$ 55,733	\$ 55,733	-	\$ -	\$ 55,733	\$ 55,733	(\$ 1,620)	100%	(\$ 1,620)	\$ 128,809	\$ -
日電貿深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 2,743,500	(二)	90,499	90,499	-	-	90,499	90,499	12,179	100%	12,179	214,716	-
日電貿蘇州公司	電子零組件之進出口貿易業務	HKD 2,000,000	(二)	59,900	59,900	-	-	59,900	59,900	3,549	100%	3,549	52,935	-
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	-	-	29,385	29,385	10,193	99.34%	10,126	(14,939)	-

本 期 大 陸 赴	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額													
\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 206,132
(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	(HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)
\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976	\$ 157,976
(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)	(HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元)

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。