

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 106 及 105 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	15~16		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	17~45		六 ~ 三一
	(七) 關係人交易	46		三二
	(八) 質抵押之資產	47		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	47		三五
	(十二) 其 他	48~49		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	49~50		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	49~50		三七
	3. 大陸投資資訊	50		三七
	(十四) 部門資訊	50~52		三八

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,892,063 仟元及 1,471,829 仟元，分別佔合併資產總額之 27.97%及 24.03%，負債總額分別為新台幣 493,179 仟元及 414,547 仟元，分別佔合併負債總額之 12.98%及 12.39%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 38,467 仟元、1,024 仟元、48,278 仟元及 20,610 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 40.61%、0.88%、15.73%及 8.76%，暨合併財務報告附註三七附

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 106 年及 105 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並發布生效之國際會計準則第 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 江 明 南

江明南



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 1050024633 號

中 華 民 國 106 年 8 月 10 日

民國 106 年 6 月 30 日及 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金 (附註六)		\$	804,822	12	\$	726,976	10	\$	669,574	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)			52	-		-	-		991	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)			478,117	7		359,822	5		317,216	5
1150	應收票據—淨額 (附註十)			122,577	2		90,451	1		88,720	1
1170	應收帳款—淨額 (附註十)			2,377,379	35		2,584,384	37		2,110,200	35
1180	應收帳款—關係人 (附註三二)			210	-		-	-		-	-
1200	其他應收款 (附註十及三三)			353,270	5		562,764	8		601,124	10
1220	本期所得稅資產 (附註四)			2,251	-		5,282	-		192	-
1300	存貨 (附註十一)			1,562,253	23		1,625,258	23		1,421,003	23
1410	預付款項			9,551	-		11,774	-		10,913	-
1470	其他流動資產 (附註十七)			2,182	-		5,085	-		2,310	-
11XX	流動資產總計			5,712,664	84		5,971,796	84		5,222,243	85
非流動資產											
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)			6,205	-		5,907	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)			20,000	-		57,491	1		57,491	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三三)			838,403	13		835,845	12		667,360	11
1760	投資性不動產 (附註十四及三三)			26,827	1		35,497	1		37,039	1
1805	商譽 (附註十五)			72,679	1		72,679	1		51,411	1
1821	其他無形資產 (附註十六)			1,359	-		1,735	-		2,287	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)			56,061	1		52,116	1		58,058	1
1920	存出保證金 (附註三三)			9,362	-		16,962	-		16,098	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)			1,205	-		1,217	-		2,453	-
1990	其他非流動資產 (附註十七及三三)			18,896	-		19,437	-		9,896	-
15XX	非流動資產總計			1,050,997	16		1,098,886	16		902,093	15
1XXX	資 產 總 計		\$	6,763,661	100	\$	7,070,682	100	\$	6,124,336	100
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款 (附註十八及三三)		\$	1,509,920	22	\$	1,702,487	24	\$	741,519	12
2110	應付短期票券 (附註十八)			189,781	3		49,935	1		-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)			-	-		3,290	-		-	-
2150	應付票據 (附註十九)			528	-		465	-		166	-
2170	應付帳款 (附註十九)			1,189,345	18		1,562,967	22		1,310,383	21
2200	其他應付款 (附註二十)			594,006	9		276,193	4		536,491	9
2230	本期所得稅負債 (附註四)			37,185	-		39,655	-		46,679	1
2250	負債準備—流動 (附註二一)			6,948	-		11,195	-		6,027	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十八及三三)			111,067	2		111,067	2		111,067	2
2399	其他流動負債 (附註二十)			12,061	-		14,457	-		11,963	-
21XX	流動負債總計			3,650,841	54		3,771,711	53		2,764,295	45
非流動負債											
2540	長期借款 (附註十八及三三)			86,304	1		260,133	4		535,257	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四)			256	-		4,152	-		1,804	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)			54,982	1		55,095	1		36,229	1
2645	存入保證金			7,264	-		8,935	-		9,207	-
25XX	非流動負債總計			148,806	2		328,315	5		582,497	10
2XXX	負債總計			3,799,647	56		4,100,026	58		3,346,792	55
歸屬於本公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本			1,669,693	25		1,669,693	24		1,669,693	27
3200	資本公積			419,797	6		413,006	6		413,006	7
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			359,326	5		320,620	5		320,620	5
3320	特別盈餘公積			24,259	-		24,259	-		24,259	-
3350	未分配盈餘			296,494	5		437,538	6		234,252	4
3300	保留盈餘總計			680,079	10		782,417	11		579,131	9
3400	其他權益			167,835	3		94,741	1		103,576	2
3500	庫藏股票			-	-		(59,541)	(1)		(59,541)	(1)
31XX	本公司業主權益總計			2,937,404	44		2,900,316	41		2,705,865	44
36XX	非控制權益			26,610	-		70,340	1		71,679	1
3XXX	權益總計			2,964,014	44		2,970,656	42		2,777,544	45
負債與權益總計											
			\$	6,763,661	100	\$	7,070,682	100	\$	6,124,336	100

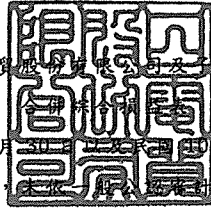
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎

經理人：李坤蒼

會計主管：黃雅玲



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作任何調整，除特別註明外，均按一般會計準則查核)

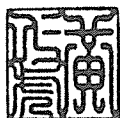
單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註三二)	\$ 2,032,946	100	\$ 2,029,352	100	\$ 4,037,320	100	\$ 3,915,943	100
5000	營業成本 (附註十一)	<u>1,737,773</u>	<u>85</u>	<u>1,729,757</u>	<u>85</u>	<u>3,450,842</u>	<u>86</u>	<u>3,344,721</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>295,173</u>	<u>15</u>	<u>299,595</u>	<u>15</u>	<u>586,478</u>	<u>14</u>	<u>571,222</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二四及三二)								
6100	推銷費用	132,892	7	142,896	7	280,676	7	276,963	7
6200	管理費用	<u>44,676</u>	<u>2</u>	<u>38,417</u>	<u>2</u>	<u>91,864</u>	<u>2</u>	<u>77,119</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>177,568</u>	<u>9</u>	<u>181,313</u>	<u>9</u>	<u>372,540</u>	<u>9</u>	<u>354,082</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>117,605</u>	<u>6</u>	<u>118,282</u>	<u>6</u>	<u>213,938</u>	<u>5</u>	<u>217,140</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二四)								
7010	其他收入	4,366	-	11,133	-	12,857	-	15,043	-
7020	其他利益及損失	7,977	-	(816)	-	55,062	2	(2,639)	-
7050	財務成本	(5,596)	-	(5,267)	-	(12,461)	-	(11,124)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,747</u>	<u>-</u>	<u>5,050</u>	<u>-</u>	<u>55,458</u>	<u>2</u>	<u>1,280</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	124,352	6	123,332	6	269,396	7	218,420	6
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>23,731</u>	<u>1</u>	<u>22,100</u>	<u>1</u>	<u>36,707</u>	<u>1</u>	<u>41,317</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>100,621</u>	<u>5</u>	<u>101,232</u>	<u>5</u>	<u>232,689</u>	<u>6</u>	<u>177,103</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益 (附註二三)								
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	7,005	-	(9,378)	-	(19,419)	-	(14,733)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(12,902)	-	<u>24,272</u>	<u>1</u>	<u>93,739</u>	<u>2</u>	<u>72,889</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益	(5,897)	-	<u>14,894</u>	<u>1</u>	<u>74,320</u>	<u>2</u>	<u>58,156</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 94,724</u>	<u>5</u>	<u>\$ 116,126</u>	<u>6</u>	<u>\$ 307,009</u>	<u>8</u>	<u>\$ 235,259</u>	<u>6</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 99,399	5	\$ 101,165	5	\$ 231,601	6	\$ 177,019	5
8620	非控制權益	<u>1,222</u>	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>1,088</u>	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 100,621</u>	<u>5</u>	<u>\$ 101,232</u>	<u>5</u>	<u>\$ 232,689</u>	<u>6</u>	<u>\$ 177,103</u>	<u>5</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 93,527	5	\$ 115,665	6	\$ 304,695	8	\$ 234,079	6
8720	非控制權益	<u>1,197</u>	<u>-</u>	<u>461</u>	<u>-</u>	<u>2,314</u>	<u>-</u>	<u>1,180</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 94,724</u>	<u>5</u>	<u>\$ 116,126</u>	<u>6</u>	<u>\$ 307,009</u>	<u>8</u>	<u>\$ 235,259</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 1.08</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 1.07</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎

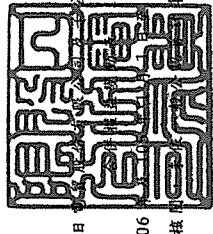


經理人：李坤蒼



會計主管：黃雅玲





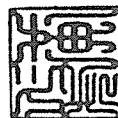
民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	業主之權益				非控制權益 (附註二、三及二八)	權益總計
			資本公積 (附註二、三及二八)	保留盈餘 (附註二、三及二五)	其他權益項目 (附註二、三)	庫藏股票 (附註二、三)		
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,669,693	\$ 413,006	\$ 283,449	\$ 24,259	\$ 423,343	\$ 14,213	\$ 2,800,725
B1	104年度盈餘分配	-	-	37,171	-	(37,171)	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(328,939)	-	(328,939)
B5	本公司股東現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	-	-	(3,441)	(3,441)
B5	子公司股東現金股利	-	-	37,171	-	(366,110)	(3,441)	(332,380)
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	177,019	84	177,103
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(14,717)	1,096	58,156
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(14,717)	1,180	235,259
Z1	105年6月30日餘額	\$ 1,669,693	\$ 413,006	\$ 320,620	\$ 24,259	\$ 234,252	\$ 85,990	\$ 2,705,865
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,669,693	\$ 413,006	\$ 320,620	\$ 24,259	\$ 437,538	\$ 95,730	\$ 2,900,316
B1	105年度盈餘分配	-	-	38,706	-	(38,706)	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(333,939)	-	(333,939)
B5	本公司股東現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	-	-	(1,228)	(1,228)
B5	子公司股東現金股利	-	-	38,706	-	(372,645)	(1,228)	(335,167)
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	231,601	1,088	232,689
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(19,362)	1,226	74,320
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(19,362)	2,314	307,009
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	481	-	-	-	(44,816)	(44,335)
N1	庫藏股票轉讓予員工	-	6,310	-	-	-	-	65,851
Z1	106年6月30日餘額	\$ 1,669,693	\$ 419,797	\$ 359,326	\$ 24,259	\$ 296,494	\$ 188,186	\$ 2,964,014

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)



董事長：黃仁虎

經理人：李坤蒼

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 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 269,396	\$ 218,420
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,048	7,017
A20200	攤銷費用	458	678
A20300	呆帳費用(迴轉利益)提列數	(2,504)	8,948
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利	(9,137)	(3,843)
A20900	財務成本	12,461	11,124
A21200	利息收入	(4,436)	(3,298)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,500	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	19	107
A23100	處分投資利益	(103,931)	(1,305)
A23700	存貨淨變現價值跌價損失	24,962	14,629
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變 動		
A31110	持有供交易之金融資產	5,795	(1,924)
A31130	應收票據	(33,823)	(3,760)
A31150	應收帳款	197,549	157,591
A31160	應收帳款—關係人	(210)	-
A31180	其他應收款	208,966	74,256
A31200	存 貨	29,313	(47,323)
A31230	預付款項	2,162	2,666
A31240	其他流動資產	2,902	2,675
A31990	淨確定福利資產	12	-
A32130	應付票據	75	(1,756)
A32150	應付帳款	(365,570)	73,248
A32180	其他應付款	(15,832)	(8,456)
A32200	負債準備	(4,225)	4,723
A32230	其他流動負債	(2,280)	2,522
A32240	淨確定福利負債	(113)	(41)
A33000	營運產生之現金流入	225,557	506,898
A33100	收取之利息	4,117	3,299

(接次頁)

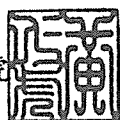
(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 11,841)	(\$ 11,115)
A33500	支付之所得稅	(43,901)	(58,025)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>173,932</u>	<u>441,057</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(109,223)	(9,365)
B00400	處分備供出售金融資產	225,791	-
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	(44,335)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,802)	(1,168)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1
B03700	存出保證金減少(增加)	7,219	(743)
B04500	取得其他無形資產	(82)	(506)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>76,568</u>	<u>(8,396)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,958,207	3,303,605
C00200	短期借款減少	(6,150,704)	(3,852,323)
C00500	應付短期票券增加	744,105	-
C00600	應付短期票券減少	(605,000)	-
C01600	舉借長期借款	127,375	509,508
C01700	償還長期借款	(301,204)	(382,866)
C03000	存入保證金(減少)增加	(1,659)	2,029
C05100	員工購買庫藏股	59,321	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(303)	(653)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(169,862)</u>	<u>(420,700)</u>
DDDD	匯率變動數	<u>(2,792)</u>	<u>(1,998)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	77,846	9,963
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>726,976</u>	<u>659,611</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 804,822</u>	<u>\$ 669,574</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎



經理人：李坤蒼



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 106 年及 105 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 日在台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 106 年 8 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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。

3. 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／迴轉減損之不動產、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。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，參閱附註三二及附註十五。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 尚無造成合併公司資產、負債、權益、綜合損益及現金流量項目之重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 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：

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票與未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益，或合併公司得選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

(3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資（帳列其他應收款），其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，除低價值標的資產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。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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

參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,645	\$ 4,226	\$ 1,650
銀行支票及活期存款	473,514	442,117	371,299
約當現金			
銀行定期存款	301,190	188,709	235,060
商業本票	27,473	91,924	61,565
	<u>\$ 804,822</u>	<u>\$ 726,976</u>	<u>\$ 669,574</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105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	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 991</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>\$ -</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ -</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：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>106年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	106.7.17-106.7.21	JPY24,492/NTD6,708
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.05	USD600/NTD19,147
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.05	USD600/NTD19,147
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.09	USD300/NTD9,563
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.11	USD300/NTD9,562
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.11	USD150/NTD4,779
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.11	USD250/NTD7,986
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.18	USD600/NTD19,120
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.20	USD200/NTD6,385
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.26	USD350/NTD11,172
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.02.03	USD500/NTD15,948
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.02.08	USD400/NTD12,756
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.02.08	USD400/NTD12,748

(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	106.02.17	USD400/NTD12,744
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.02.17	USD250/NTD7,963
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.02.22	USD250/NTD7,975
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.02.24	USD300/NTD9,569
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.03.08	USD500/NTD15,942
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.03.10	USD600/NTD19,205
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.03.13	USD350/NTD11,157
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.03.15	USD850/NTD27,018
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.03.22	USD300/NTD9,600
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.03.27	USD300/NTD9,559
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.14	USD300/NTD9,539
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.14	USD300/NTD9,591
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.14	USD400/NTD12,787
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.21	USD500/NTD15,978
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.05.03	USD300/NTD9,584

105年6月30日

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

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 289,455	\$ 264,918	\$ 231,314
評價調整	<u>188,662</u>	<u>94,904</u>	<u>85,902</u>
	<u>\$ 478,117</u>	<u>\$ 359,822</u>	<u>\$ 317,216</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
基金受益憑證	\$ 6,276	\$ 5,959	\$ -
評價調整	(<u>71</u>)	(<u>52</u>)	-
	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 106 年第 1 季出售備供出售金融資產一流動，出售價款 225,791 仟元，並認列處分投資利益 103,931 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 20,000	\$ 57,491	\$ 57,491
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售金融資產	\$ 20,000	\$ 57,491	\$ 57,491

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 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。

欣普羅光電股份有限公司於 106 年 1 月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，故重分類至備供出售金融資產一流動。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 123,815	\$ 91,293	\$ 89,616
減：備抵呆帳	(1,238)	(842)	(896)
	\$ 122,577	\$ 90,451	\$ 88,720
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,404,273	\$ 2,614,407	\$ 2,141,108
減：備抵呆帳	(26,894)	(30,023)	(30,908)
	\$ 2,377,379	\$ 2,584,384	\$ 2,110,200
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ 226,545	\$ 283,481	\$ 271,845
應收帳款讓售保留款	46,557	213,251	233,985
原始到期日超過 3 個月以上之定期存款	49,345	32,702	68,315
應收營業稅退稅款	17,235	17,612	14,122
其他	13,588	15,718	12,857
	\$ 353,270	\$ 562,764	\$ 601,124

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0 至 90 天	\$ 1,737,381	\$ 1,814,238	\$ 1,562,334
91 至 180 天	647,693	778,795	541,668
181 至 270 天	12,679	14,624	19,421
271 至 360 天	3,301	1,232	10,758
1 至 2 年	3,119	5,380	1,693
2 年以上	100	138	5,234
	<u>\$ 2,404,273</u>	<u>\$ 2,614,407</u>	<u>\$ 2,141,108</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
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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 30,865	\$ 30,865
加：本期提列呆帳費用	-	2,009	2,009
減：本期實際沖銷	-	(12)	(12)
減：本期迴轉呆帳費用	-	(4,547)	(4,547)
淨兌換差額	-	(183)	(183)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,132</u>	<u>\$ 28,132</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	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>106年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
遠東銀行	\$ 208,079	\$ 143,128	\$ 311,282	\$ 39,925	\$ -	-	\$ 1,366,800
台新銀行	13,481	7,562	14,579	6,464	-	-	50,000
合 計	<u>\$ 221,560</u>	<u>\$ 150,690</u>	<u>\$ 325,861</u>	<u>\$ 46,389</u>	<u>\$ -</u>		
評價後合計	<u>\$ 225,885</u>			<u>\$ 46,557</u>	<u>\$ -</u>		
<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>		

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。

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<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）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,841</u>

合併公司設定質押作為銀行借款額度、供應商進貨付款擔保及海關先放後稅之其他應收款，參閱附註三三。

十一、存 貨

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
商 品	\$ 1,562,253	\$ 1,560,011	\$ 1,419,048
在途存貨	-	65,247	1,955
	<u>\$ 1,562,253</u>	<u>\$ 1,625,258</u>	<u>\$ 1,421,003</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6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(4,621)仟元、3,300仟元、(24,962)仟元及(14,629)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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105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	95.31	
	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	99.34	99.34	註一
	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	
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	
	通盛股份有限公司 (通盛公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	-	註二
	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	97.69	62.31	62.31	註三
	日電貿毛里求斯公司	日電貿(上海)貿易有限 公司	100.00	100.00	100.00	
日電貿毛里求斯公司	(日電貿上海公司)	日電貿(深圳)貿易有限 公司	100.00	100.00	100.00	
	(日電貿深圳公司)	日電貿(蘇州)貿易有限 公司	100.00	100.00	100.00	
	(日電貿蘇州公司)	力垣(香港)企業股份有 限公司	100.00	100.00	100.00	
	(日電貿香港公司)	ADVANCE ELECTRONIC SUPPLY CO., LTD. (AES-BVI 公司)	100.00	100.00	100.00	
力垣公司	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	100.00	
	合順電子(深圳)有限公 司	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
力垣香港公司	(合順深圳公司)					

註一：力垣公司於 105 年 7 月辦理減資退還股款 409,231 仟元。

註二：本公司於 105 年 7 月以 358,430 仟元投資取得通盛公司 100.00% 股權並取得對該公司之控制力。

註三：仕野公司於 106 年 6 月以 44,335 仟元買入巨馳公司部分股份，故對巨馳公司之持股比例增至 97.69%。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	其 他 設 備	合 計
<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>\$ 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>\$ 44,848</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 225,273</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 667,360</u>
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 575,908	\$ 293,279	\$ 32,878	\$ 902,065
增 添	-	-	2,802	2,802
處分／除列	-	-	(3,752)	(3,752)
重 分 類	-	9,417	520	9,937
淨兌換差額	-	(1,967)	(266)	(2,233)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 575,908</u>	<u>\$ 300,729</u>	<u>\$ 32,182</u>	<u>\$ 908,819</u>
<u>累計折舊</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 51,335	\$ 14,885	\$ 66,220
折舊費用	-	3,792	2,822	6,614
處分／除列	-	-	(3,733)	(3,733)
重 分 類	-	1,766	-	1,766
淨兌換差額	-	(294)	(157)	(451)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,599</u>	<u>\$ 13,817</u>	<u>\$ 70,416</u>
105 年 12 月 31 日及				
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 575,908</u>	<u>\$ 241,944</u>	<u>\$ 17,993</u>	<u>\$ 835,845</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 575,908</u>	<u>\$ 244,130</u>	<u>\$ 18,365</u>	<u>\$ 838,403</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10 至 55 年
其他設備	2 至 5 年

設定抵押作為銀行借款額度及供應商進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十四、投資性不動產

	<u>投資性不動產</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>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 37,039</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,571
重 分 類	(9,417)
淨兌換差額	(<u>718</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 30,436</u>
<u>累計折舊</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,074
折舊費用	434
重 分 類	(1,766)
淨兌換差額	(<u>133</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,609</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 35,497</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 26,827</u>

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 20 至 50 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 73,640 仟元及 51,920 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 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。設定抵押作為供應商進貨付款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三三。

十五、商 譽

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 72,679</u>	<u>\$ 51,411</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
通盛公司	\$ 34,752	\$ 34,752	\$ -
巨馳公司	24,805	24,805	35,437
力垣公司	13,122	13,122	13,122
仕野公司	-	-	2,852
	<u>\$ 72,679</u>	<u>\$ 72,679</u>	<u>\$ 51,411</u>

合併公司於105年第4季認列仕野公司之商譽減損2,852仟元及巨馳公司之商譽減損10,632仟元。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 5,189
增 添	506
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	678
105年6月30日餘額	<u>\$ 3,408</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 2,287</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 3,998
增 添	82
除 列	(996)
106年6月30日餘額	<u>\$ 3,084</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
累計攤銷	
106年1月1日餘額	\$ 2,263
攤銷費用	458
除 列	(996)
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,725</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 1,735</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 1,359</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

十七、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 動			
其 他	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 5,085</u>	<u>\$ 2,310</u>
非 流 動			
催收款項(註)	\$ 148,269	\$ 148,246	\$ 119,616
減：備抵呆帳	(139,269)	(139,246)	(119,616)
	9,000	9,000	-
其 他	<u>9,896</u>	<u>10,437</u>	<u>9,896</u>
	<u>\$ 18,896</u>	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 9,896</u>

註：合併公司將帳上個別評估減損損失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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	\$ 1,478,920	\$ 1,619,287	\$ 741,519
銀行抵押借款	<u>31,000</u>	<u>83,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,509,920</u>	<u>\$ 1,702,487</u>	<u>\$ 741,519</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	0.92600%~ 2.05000%	0.92600%~ 3.35760%	0.53000%~ 1.69000%
銀行抵押借款	1.30000%~ 1.60000%	1.15000%~ 2.43129%	-

(二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ 190,000	\$ 50,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(219)	(65)	-
	<u>\$ 189,781</u>	<u>\$ 49,935</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
中華票券	\$ 140,000	(\$ 160)	\$ 139,840	0.632%	—	\$ -
兆豐票券	50,000	(59)	49,941	0.800%	—	-
	<u>\$ 190,000</u>	<u>(\$ 219)</u>	<u>\$ 189,781</u>			<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 50,000	(\$ 65)	\$ 49,935	0.800%	—	\$ -

(三) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>抵押借款</u>			
華南銀行	\$ 100,000	\$ 150,000	\$ 200,000
彰化銀行	60,867	66,400	71,934
	160,867	216,400	271,934
減：列為一年內到期部分	(111,067)	(111,067)	(111,067)
	49,800	105,333	160,867
<u>聯貸借款</u>			
銀行聯貸借款	36,504	154,800	374,390
	<u>\$ 86,304</u>	<u>\$ 260,133</u>	<u>\$ 535,257</u>

長期借款於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日
年利率分別為 1.3500%~2.5711%、1.3500%~2.6744%及 1.4700%~
1.9506%。

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、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 106 年 6 月
30 日，力禾公司已動用 36,504 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 166</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$1,189,345</u>	<u>\$1,562,967</u>	<u>\$1,310,383</u>

二十、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付現金股利	\$ 334,864	\$ -	\$ 331,727
應付薪資及獎金	150,172	135,218	135,140
應付進銷貨費用	22,223	34,130	20,006
應付休假給付	9,412	9,439	8,038
應付佣金	1,833	7,310	6,412
應付利息	1,162	1,283	1,641
其 他	74,340	88,813	33,527
	<u>\$ 594,006</u>	<u>\$ 276,193</u>	<u>\$ 536,491</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 8,209	\$ 9,512	\$ 8,402
其 他	3,852	4,945	3,561
	<u>\$ 12,061</u>	<u>\$ 14,457</u>	<u>\$ 11,963</u>

二一、負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
銷貨折讓	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 11,195</u>	<u>\$ 6,027</u>

	銷 貨 折 讓
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,195
本期新增	26,297
本期使用	(30,544)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,948</u>

銷貨折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 380 仟元、429 仟元、1,132 仟元及 858 仟元。

二三、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</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>166,969</u>
已發行股本	<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

	106年6月30日	105年12月31日	105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
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	4,024	3,543	3,543
合併溢額	289	289	289
其 他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	<u>395,713</u>	<u>395,232</u>	<u>395,232</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
庫藏股票交易	19,455	13,145	13,145
員工認股權	<u>4,629</u>	<u>4,629</u>	<u>4,629</u>
	<u>24,084</u>	<u>17,774</u>	<u>17,774</u>
	<u>\$ 419,797</u>	<u>\$ 413,006</u>	<u>\$ 413,006</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及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司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。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 38,706	\$ 37,171		
現金股利	333,939	328,939	\$ 2.0	\$ 2.0

(四) 特別盈餘公積

特別盈餘公積於 106 年及 105 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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 989)	\$ 32,303
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(19,362)	(14,717)
期末餘額	<u>(\$ 20,351)</u>	<u>\$ 17,586</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 95,730	\$ 14,213
備供出售金融資產未實 現利益	196,387	71,777
備供出售金融資產累計 利益重分類至損益	(103,931)	-
期末餘額	<u>\$ 188,186</u>	<u>\$ 85,990</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 70,340	\$ 73,940
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,088	84
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(57)	(16)
備供出售金融資產未實 現利益	1,283	1,112
子公司發放現金股利	(1,228)	(3,441)
收購子公司非控制權益 (附註二八)	(44,816)	-
期末餘額	<u>\$ 26,610</u>	<u>\$ 71,679</u>

(七) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 (仟 股)
105 年 1 月 1 日及 6 月 30 日股數	<u>2,500</u>
106 年 1 月 1 日股數	2,500
本期減少	(<u>2,500</u>)
106 年 6 月 30 日股數	<u>-</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。

該等庫藏股票於 106 年 3 月 9 日為員工認股基準日轉讓予本公司及子公司員工，並於給予日依選擇權評價模式認列員工酬勞成本 6,500 仟元，轉讓庫藏股票價款於扣除證券交易稅後為 59,351 仟元，因而認列資本公積—庫藏股交易 6,310 仟元。

二四、本期淨利

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 2,358	\$ 1,790	\$ 4,436	\$ 3,298
租金收入	895	997	2,057	2,009
其 他	1,113	8,346	6,364	9,736
	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 11,133</u>	<u>\$ 12,857</u>	<u>\$ 15,043</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分投資利益	\$ -	\$ -	\$ 103,931	\$ 1,305
淨外幣兌換（損）益	9,057	2,648	(55,504)	(6,395)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產（負債） （損）益	(256)	(2,865)	9,137	3,843
投資性不動產折舊費用	(161)	(299)	(434)	(603)
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(3)	(19)	(107)
其 他	(663)	(297)	(2,049)	(682)
	<u>\$ 7,977</u>	<u>(\$ 816)</u>	<u>\$ 55,062</u>	<u>(\$ 2,639)</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 5,595	\$ 5,266	\$ 12,459	\$ 11,122
押金設算息	1	1	2	2
	<u>\$ 5,596</u>	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ 12,461</u>	<u>\$ 11,124</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,300	\$ 3,247	\$ 6,614	\$ 6,414
投資性不動產	161	299	434	603
其他無形資產	226	350	458	678
	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 7,695</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,300	\$ 3,247	\$ 6,614	\$ 6,414
其他利益及損失	161	299	434	603
	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 7,017</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 678</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 91,157	\$ 83,944	\$ 194,909	\$ 166,276
退職後福利				
確定提撥計畫	4,367	4,285	8,704	8,402
確定福利計畫	380	429	1,132	858
	<u>4,747</u>	<u>4,714</u>	<u>9,836</u>	<u>9,260</u>
其他員工福利	11,693	10,867	23,104	21,342
	<u>\$ 107,597</u>	<u>\$ 99,525</u>	<u>\$ 227,849</u>	<u>\$ 196,878</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 107,597</u>	<u>\$ 99,525</u>	<u>\$ 227,849</u>	<u>\$ 196,878</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監事酬勞係以過去經驗及考量經營現況估列如下：

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,987</u>	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 14,047</u>	<u>\$ 10,704</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 4,214</u>	<u>\$ 3,211</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 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105 年度		104 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 23,367		\$ 22,220	
董監事酬勞	7,010		6,666	

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 14,023	\$ 25,293	\$ 36,130	\$ 50,394
未分配盈餘加徵	766	-	766	-
以前年度之調整	4,708	(1,932)	4,708	(1,932)
基本稅額應納差額	(1,636)	-	2,552	-
	<u>17,861</u>	<u>23,361</u>	<u>44,156</u>	<u>48,462</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5,503	(1,261)	(7,816)	(7,145)
以前年度之調整	367	-	367	-
	<u>5,870</u>	<u>(1,261)</u>	<u>(7,449)</u>	<u>(7,145)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,731</u>	<u>\$ 22,100</u>	<u>\$ 36,707</u>	<u>\$ 41,317</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>296,494</u>	<u>437,538</u>	<u>234,252</u>
	<u>\$ 296,494</u>	<u>\$ 437,538</u>	<u>\$ 234,252</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 89,630</u>	<u>\$ 23,046</u>	<u>\$ 82,519</u>
仕野公司	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 7,446</u>
力垣公司	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 20,919</u>	<u>\$ 15,465</u>
力禾公司	<u>\$ 21,639</u>	<u>\$ 31,286</u>	<u>\$ 19,556</u>
健略公司	<u>\$ 41,173</u>	<u>\$ 48,135</u>	<u>\$ 37,229</u>
巨馳公司	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 361</u>
通盛公司	<u>\$ 6,688</u>	<u>\$ 10,085</u>	<u>\$ -</u>

盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度	104年度
本公司	20.49%	21.18%
仕野公司	20.48%	11.67%
力垣公司	20.48%	20.48%
力禾公司	20.48%	20.48%
健略公司	20.48%	20.48%
通盛公司	15.67%	-

(三) 所得稅核定情形

本公司、仕野公司、巨馳公司及通盛公司之營利事業所得稅，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。力垣公司、力禾公司及健略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。惟稅捐稽徵機關將力垣公司 103 年度申報之部分費用不予認列，致力垣公司應補徵稅額 1,076 仟元，已計入 105 年度所得稅費用，力垣公司將依法提起訴願。

二六、每股盈餘

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.60	\$ 0.62	\$ 1.39	\$ 1.08
稀釋每股盈餘	\$ 0.59	\$ 0.61	\$ 1.39	\$ 1.07

單位：每股元

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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	\$ 99,399	\$ 101,165	\$ 231,601	\$ 177,019

股 數

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6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	164,469	166,044	164,469
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	492	482	912	944
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	167,461	164,951	166,956	165,413

單位：仟股

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、企業合併

合併公司於 105 年 7 月 1 日收購通盛公司之相關資訊，參閱 105 年度合併財務報告附註二七。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 6 月購買巨馳公司部分股份，致持股比例由 62.31% 增加至 97.69%。由於此交易並未改變合併公司對巨馳公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	巨 馳 公 司
給付之現金對價	(\$ 44,335)
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	44,816
權益交易差額	<u>\$ 481</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>\$ 481</u>
----------------------------	---------------

二九、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 19,630	\$ 26,481	\$ 24,092
1~5年	<u>11,189</u>	<u>19,514</u>	<u>15,912</u>
	<u>\$ 30,819</u>	<u>\$ 45,995</u>	<u>\$ 40,004</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 2,248	\$ 3,309	\$ 3,979
1~5年	<u>872</u>	<u>1,348</u>	<u>2,720</u>
	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 6,699</u>

三十、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。

三一、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

106 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	\$ 478,117	\$ -	\$ -	\$ 478,117
基金受益憑證	<u>6,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,205</u>
	<u>\$ 484,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484,322</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52</u>

105 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	\$ 359,822	\$ -	\$ -	\$ 359,822
基金受益憑證	5,907	-	-	5,907
	<u>\$ 365,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,729</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	\$ -	\$ 3,290	\$ -	\$ 3,290

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
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 991	\$ -	\$ 991

106 年及 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>放款及應收款</u>			
現金及約當現金	\$ 804,822	\$ 726,976	\$ 669,574
應收票據－淨額	122,577	90,451	88,720
應收帳款－淨額	2,377,379	2,584,384	2,110,200
應收帳款－關係人	210	-	-
其他應收款	353,270	562,764	601,124
存出保證金	9,362	16,962	16,098

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
催收款項(帳列非流動資產)	\$ 9,000	\$ 9,000	\$ -
其他非流動資產	9,896	9,896	9,896
備供出售金融資產	484,322	365,729	317,216
以成本衡量之金融資產	20,000	57,491	57,491
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	52	-	991
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	-	3,290	-
以攤銷後成本衡量			
短期借款	1,509,920	1,702,487	741,519
應付短期票券	189,781	49,935	-
應付票據	528	465	166
應付帳款	1,189,345	1,562,967	1,310,383
其他應付款	594,006	276,193	536,491
長期借款(含一年內到期部分)	197,371	371,200	646,324
存入保證金	7,264	8,935	9,207

(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

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，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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美元相對於新台幣升值5%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於新台幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
損 益	\$ 54,253	\$ 27,606

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 526,837	\$ 477,088	\$ 592,310
－金融負債	1,045,155	1,343,228	722,877
具現金流量利率風險			
－金融資產	550,375	561,762	415,376
－金融負債	851,917	780,394	664,966

敏感度分析

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

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,508 仟元及 1,248 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%，106 年及 105 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 4,781 仟元及 3,172 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。

106 年 6 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 498,818	\$ 690,527	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	119,777	628,979	56,128	45,953	5,558
固定利率工具	<u>481,590</u>	<u>565,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,100,185</u>	<u>\$ 1,884,548</u>	<u>\$ 56,128</u>	<u>\$ 45,953</u>	<u>\$ 5,558</u>

105 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	\$ 694,898	\$ 868,069	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	9,995	611,757	56,507	96,482	11,156
固定利率工具	<u>985,244</u>	<u>359,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,690,137</u>	<u>\$ 1,839,480</u>	<u>\$ 56,507</u>	<u>\$ 96,482</u>	<u>\$ 11,156</u>

105 年 6 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	\$ 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>

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。

106 年 6 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	\$ 6,708	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(6,656)	-	-	-	-
	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 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	\$ 106,861	\$ 229,663	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(108,103)	(231,711)	-	-	-
	<u>(\$ 1,242)</u>	<u>(\$ 2,048)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 6 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	\$ 29,370	\$ 74,815	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(29,045)	(74,149)	-	-	-
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三二、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
蒙福股份有限公司（蒙福公司）	該公司之董事長係通盛公司董事長之二親等

(二) 應收帳款

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
蒙福公司	\$ 210	\$ -	\$ -

流通在外之應收帳款未收取保證。106年及105年1月1日至6月30日並未提列呆帳費用。

(三) 營業收入

關係人名稱	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
蒙福公司	\$ 5,114	\$ -	\$ 7,860	\$ -

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(四) 其他

租金支出

關係人名稱	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
蒙福公司	\$ 49	\$ -	\$ 99	\$ -

合併公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

(五) 主要管理階層薪酬

關係人名稱	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 16,996	\$ 17,325	\$ 37,191	\$ 33,312
退職後福利	1,766	1,593	3,529	3,333
	\$ 18,762	\$ 18,918	\$ 40,720	\$ 36,645

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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構、法院及供應商等分別作為銀行借款額度、訴訟及進貨付款之擔保品，其帳面價值如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款	\$ 226,545	\$ 283,481	\$ 271,845
不動產、廠房及設備	604,799	607,196	433,563
投資性不動產	26,827	27,480	28,396
存出保證金	6,124	8,650	1,008
其他非流動資產	9,896	9,896	9,896
	<u>\$ 874,191</u>	<u>\$ 936,703</u>	<u>\$ 744,708</u>

三四、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 5,609 仟元及 2,008 仟美元。

合併公司開立兆豐商業銀行及彰化商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額分別為 40,000 仟元及 20,000 仟元。

三五、重大之期後事項

106 年 7 月 31 日子公司巨馳公司股東臨時會決議，為增加獲利貢獻及提升經營績效，巨馳公司與陞達科技股份有限公司（以下稱「陞達公司」）合併，合併後陞達公司為存續公司，巨馳公司為消滅公司。擬訂合併基準日為 106 年 10 月 1 日，換股比例為巨馳公司 1 股普通股換發陞達公司 0.901067 股普通股，合併後對陞達公司持股比例約為 48.84%。另本公司已於 106 年 7 月以 7,200 仟元及預計於 106 年 8 月以 1,600 仟元買入陞達公司 1,100 仟股，依合併後計算持股比例約為 2.44%，合併公司對陞達公司持股比例合計為 51.28%。

三六、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：

106 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	\$	79,937	30.4200 (美元：新台幣)		\$	2,431,696		
美 元		994	6.8292 (美元：人民幣)			30,453		
美 元		624	7.8060 (美元：港幣)			18,973		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		39,250	30.4200 (美元：新台幣)			1,193,986		
美 元		6,392	6.8292 (美元：人民幣)			195,817		
美 元		244	7.8060 (美元：港幣)			7,426		

105 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	\$	86,648	32.2500 (美元：新台幣)		\$	2,794,405		
美 元		2,148	6.9370 (美元：人民幣)			68,800		
美 元		525	7.7561 (美元：港幣)			16,947		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		53,511	32.2500 (美元：新台幣)			1,725,737		
美 元		9,301	6.9370 (美元：人民幣)			297,899		
美 元		295	7.7561 (美元：港幣)			9,500		

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	\$	69,525	32.2750 (美元：新台幣)		\$	2,243,921		
美 元		1,459	6.6312 (美元：人民幣)			46,884		
美 元		1,130	7.7603 (美元：港幣)			36,471		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		47,129	32.2750 (美元：新台幣)			1,521,112		
美 元		6,974	6.6312 (美元：人民幣)			224,054		
美 元		904	7.7603 (美元：港幣)			29,172		

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 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 9,057 仟元、4,015 仟元、(55,504)仟元及(8,319)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。

三七、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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、本期損益及認列之投資損益、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
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三八、部門資訊

依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司將應報導部門依各部門主要營運地區彙總揭露如下：

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
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
台灣地區				
來自外部客戶收入	\$ 3,539,669	\$ 3,359,640		
來自其他部門收入	<u>469,018</u>	<u>514,459</u>		
	<u>4,008,687</u>	<u>3,874,099</u>	\$ 166,339	\$ 194,279
其他地區				
來自外部客戶收入	497,651	556,303		
來自其他部門收入	<u>169,784</u>	<u>242,793</u>		
	<u>667,435</u>	<u>799,096</u>	16,655	(8,914)
部門間交易沖銷	(<u>638,802</u>)	(<u>757,252</u>)	<u>30,944</u>	<u>31,775</u>
	<u>\$ 4,037,320</u>	<u>\$ 3,915,943</u>	213,938	217,140
其他收入			12,857	15,043
其他利益及損失			55,062	(2,639)
財務成本			(<u>12,461</u>)	(<u>11,124</u>)
稅前淨利			<u>\$ 269,396</u>	<u>\$ 218,420</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 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) 部門總資產與負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
部 門 資 產			
台灣地區資產	\$ 5,774,367	\$ 6,035,209	\$ 5,149,346
其他地區資產	<u>989,294</u>	<u>1,035,473</u>	<u>974,990</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,763,661</u>	<u>\$ 7,070,682</u>	<u>\$ 6,124,336</u>
部 門 負 債			
台灣地區負債	\$ 3,518,663	\$ 3,850,372	\$ 3,044,290
其他地區負債	<u>280,984</u>	<u>249,654</u>	<u>302,502</u>
合併負債總額	<u>\$ 3,799,647</u>	<u>\$ 4,100,026</u>	<u>\$ 3,346,792</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。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。

日電實股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 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)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳	列帳金額	抵擔名稱	保價	品名	對個別對象貸與金額	資金總額	資金與限額
0	本公司	健略公司	其他應收款-關係人	是	\$ 250,000	\$ 150,000	\$ 70,000	1.226	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	力恒公司	\$ 296,226	-	881,221 (註一)	\$ 1,174,961 (註一)	
0	本公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	200,000	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	881,221 (註一)	1,174,961 (註一)	
0	本公司	通盛公司	其他應收款-關係人	是	200,000	200,000	145,000	1.209-1.245	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	881,221 (註一)	1,174,961 (註一)	
1	日電實上海公司	日電實蘇州公司	其他應收款-關係人	是	27,516 (RMB 6,000 仟元)	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	35,474 (註二及五)	1,762,442 (註一)	
2	巨馳公司	健略公司	其他應收款-關係人	是	20,000	20,000	20,000	1.280	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	37,554 (註三)	50,072 (註三)	
2	巨馳公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	25,000	25,000	25,000	1.280	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	37,554 (註三)	50,072 (註三)	
3	AES-BVI 公司	AES-SAMOA 公司	其他應收款-關係人	是	31,345 (USD 1,000 仟元)	21,294 (USD 700 仟元)	21,294 (USD 700 仟元)	1.525	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	22,005 (註三及五)	29,340 (註三及五)	
4	日電實深圳公司	日電實蘇州公司	其他應收款-關係人	是	44,860 (RMB10,000 仟元)	44,860 (RMB10,000 仟元)	44,860 (RMB10,000 仟元)	4.350	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	63,717 (註二及五)	1,762,442 (註一)	
5	力恒公司	仕野公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	13,000	1.270	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	202,780 (註三)	270,373 (註三)	

註一：資金貸與總限額以本公司 106 年第 2 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 106 年第 2 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 106 年第 2 季財務報告淨值 40% 為限。

註二：係按日電實上海公司 105 年度財務報告淨值 30% 為限。

係按日電實深圳公司 105 年度財務報告淨值 30% 為限。

註三：資金貸與總限額以 AES-BVI 公司 105 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 105 年度財務報告淨值 30% 為限。

資金貸與總限額以 AES-BVI 公司 105 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 105 年度財務報告淨值 30% 為限。

資金貸與總限額以力恒公司 105 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，資金貸與限額以力恒公司 105 年度財務報告淨值 30% 為限。

資金貸與總限額以力恒公司 105 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，資金貸與限額以力恒公司 105 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 106 年 6 月 30 日匯率，RMB\$1=NT\$4.486 計算；USD\$1=NT\$30.420 計算。

註六：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 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	背書保證者稱公司	被背書保證者稱公司	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	本期最高背書保證額	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)	背書最高額(註二)	證額對背書保證額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬地區性背書保證	屬對大陸背書保證
			關	稱(註一)												
0	本公司	通盛公司		2	\$ 4,406,106	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ -	\$ -	2.72%	\$ 8,812,212	Y	Y	N	N	N
0	本公司	健略公司		2	4,406,106	860,000	780,000	270,000	-	26.55%	8,812,212	Y	Y	N	N	N
0	本公司	力禾公司		2	4,406,106	1,262,145	1,164,620	644,971	-	39.65%	8,812,212	Y	Y	N	N	N
0	本公司	力垣公司		2	4,406,106	740,000	670,000	55,609	-	22.81%	8,812,212	Y	Y	N	N	N
0	本公司	仕野公司		2	4,406,106	160,000	120,000	41,000	-	4.09%	8,812,212	Y	Y	N	N	N
1	力垣公司	健略公司		3	293,740	210,000	150,000	70,000	150,000	22.19%	293,740	N	N	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率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 106 年第 2 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 106 年第 2 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 106 年第 2 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。

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 106 年 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表三

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	科目	期股	數帳	面金	額持	股比	(%)公	九	價	本	備	註
本公司	股票 天鈺電子股份有限公司 寶望實業股份有限公司 欣普羅光電股份有限公司 立策科技股份有限公司	- - - -	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產—流動 以成本衡量之金融資產—非流動	2,492,030 5,745,000 1,748,800 2,000,000	\$ \$ \$ \$	87,968 127,539 112,448 20,000	6.53 7.19 10.20 10.44								註一 註一 註一
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	104,541	0.78									註一
巨馳公司	股票 時尚數位股份有限公司 其他 樂購國際開發有限公司	- -	以成本衡量之金融資產—非流動 採用權益法之投資	252,000 -	- -	8.48 40.00									註二 註二及三
力垣公司	股票 寶望實業股份有限公司 初芝科技股份有限公司	- -	備供出售金融資產—流動 以成本衡量之金融資產—非流動	2,055,000 102,807	45,621 -	2.57 3.67									註一 註二
通盛公司	受益憑證 富達—歐洲高收益債券基金 聯博—全球高收益債券基金 聯博—新興市場債券基金 貝萊德—美元高收益債券基金 A3 貝萊德—美元高收益債券基金 A2 瑞銀（盧森堡）—美元基金	- - - - - -	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	3,519,84 9,058,88 2,421,15 6,688,85 1,301,84 2,47	1,262 1,196 1,175 1,200 1,241 131	- - - - - -									註一 註一 註一 註一 註一 註一

註一：係按 106 年 6 月底收盤價或基金淨值計算。

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。

日電實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 106 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	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收處		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
						金額	方				
本公司	通盛公司	子公司	\$ 145,299 (註一)	—	\$	-	—		\$	\$	-

註一：係資金貸與，故不適用於週轉率之計算。

註二：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
 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
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五
 單位：除另註明外，
 為新台幣千元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	金額 (註四)	往來 交易 條件	估合併總資產或 總負債之比率 (%) (註三)	形
0	本公司	日電貿深圳公司	1	應收帳款－關係人	\$ 24,584	與一般交易條件相當	-	
			1	營業收入	30,056	按內部轉撥計價方式	1	
			1	營業成本	10,291	按內部轉撥計價方式	-	
		通盛公司	1	其他應收款－關係人	145,299	-	-	
		力禾公司	1	應收帳款－關係人	10,107	與一般交易條件相當	-	
			1	營業收入	11,655	按內部轉撥計價方式	-	
		力垣公司	1	應收帳款－關係人	10,344	與一般交易條件相當	-	
			1	營業收入	16,407	按內部轉撥計價方式	-	
		健略公司	1	其他應收款－關係人	72,096	-	-	
		仕野公司	1	其他應收款－關係人	19,484	-	-	
1	日電貿上海公司	日電貿深圳公司	3	營業收入	14,399	按內部轉撥計價方式	-	
		日電貿蘇州公司	3	應收帳款－關係人	64,027	與一般交易條件相當	1	
			3	營業收入	73,482	按內部轉撥計價方式	2	
2	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	3	其他應收款－關係人	44,952	-	-	
3	日電貿蘇州公司	日電貿深圳公司	3	應收帳款－關係人	11,108	與一般交易條件相當	-	
4	力垣公司	力垣香港公司	3	營業收入	15,616	按內部轉撥計價方式	-	
		合順深圳公司	3	營業收入	15,033	按內部轉撥計價方式	-	
		仕野公司	3	應收帳款－關係人	19,402	與一般交易條件相當	-	
5	力禾公司	健略公司	3	其他應收款－關係人	13,001	與一般交易條件相當	-	
			3	應收帳款－關係人	13,452	按內部轉撥計價方式	1	
		力垣公司	3	營業收入	24,768	與一般交易條件相當	1	
			3	應收帳款－關係人	50,264	與一般交易條件相當	1	
			3	應付帳款－關係人	37,898	與一般交易條件相當	2	
			3	營業收入	77,164	按內部轉撥計價方式	2	
		巨馳公司	3	營業成本	73,783	按內部轉撥計價方式	-	
		合順深圳公司	3	其他應付款－關係人	25,053	與一般交易條件相當	1	
			3	應收帳款－關係人	41,270	按內部轉撥計價方式	1	
			3	營業收入	35,447	按內部轉撥計價方式	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		來 交易 條件	情形	佔合併總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	金額	條件			
6	健略公司	AES-SAMOA 公司 巨馳公司 合順深圳公司 力垣公司	3 3 3 3 3 3 3 3	應付帳款－關係人 其他應付款－關係人 應收帳款－關係人 營業收入 應付帳款－關係人 營業成本 營業收入 其他應收款－關係人 應收帳款－關係人	\$ 18,819 20,043 78,974 67,538 17,909 29,032 13,984 21,342 12,312	與一般交易條件相當 — 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當	- - 1 2 - 1 - - -			
7	巨馳公司	日電貿深圳公司	3							
8	AES-BVI 公司	AES-SAMOA 公司	3							
9	AES-SAMOA 公司	合順深圳公司	3							

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，以期末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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六
單位：除另註明外，
為新台幣千元

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 金 年 底	期 股	末 數	比 率 (%)	持 有 額 面 金	被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 列 之 損 益	註
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	25,909,369	95.31	\$	6,511	6,191 (註一)	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	6,750,000	100.00		23,837	23,834 (註一)	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		729,615		729,615	31,788,710	99.34		27,530	26,692 (註二)	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	33,016,276	100.00		28,756	28,756	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	27,480,000	100.00		7,590	7,606 (註一)	子公司
	通盛公司	台北市南港區	電子零組件之進出口 貿易業務		358,430		358,430	15,000,000	100.00		3,967	3,980 (註三)	子公司
仕野公司	巨馳公司 (註四)	新北市新店區	電子零組件之進出口 貿易業務		141,093		96,758	12,241,413	97.69		1,483	895	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	29,642,793	100.00		11,702	11,702	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		266	266	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	100,000	100.00		5,423	5,423	子公司

註一：被投資公司本期損益按持股比例認列與本期認列之投資損益間差異係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與本期認列之投資損益間差異係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：被投資公司本期損益按持股比例認列與本期認列之投資損益間差異係被投資公司資產公允價值高於帳面價值攤銷之影響數。

註四：仕野公司於 106 年 6 月以 44,335 仟元購買巨馳公司部分股份，致持股比例由 62.31% 增加至 97.69%。

註五：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

註六：子公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資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 106 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 (註四)	投資方式	本期末自台灣累積投資金額	本期末自台灣累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損(註一)	列帳(註一)	期末投資金額(註一)	截至本期末已匯收投資金額	本期末匯收
日電實上海公司	電子零組件之進出口貿易業務	\$ 55,733 (USD1,700 仟元)	係由日電實毛里求斯公司投資	\$ 55,733	\$ 55,733	-	\$ -	803	100%	803	\$ 117,441	\$ -	-	
日電實深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	90,499 (USD2,744 仟元及HKD 2,000 仟元)	係由日電實毛里求斯公司投資	90,499	90,499	-	-	18,308	100%	18,308	230,776	-	-	
日電實蘇州公司	電子零組件之進出口貿易業務	59,900 (USD2,000 仟元)	係由日電實毛里求斯公司投資	59,900	59,900	-	-	6,416	100%	6,416	53,627	-	-	
合順深圳公司(註三)	電子零組件之進出口貿易業務	29,385 (USD1,000 仟元)	係由力垣香港公司投資	29,385	29,385	-	-	11,012	99.34%	10,940	4,385	-	-	

本期末大陸 累計投資 金額	本期末台灣 累計投資 金額	經核對金額	經濟部核准 投資金額	審計委員會 審定金額	審計委員會 審定金額
\$ 206,132 (HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	\$ 206,132 (HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	\$ 206,132	\$ 206,132	\$ 1,762,442 (註二)	\$ 1,762,442 (註二)
\$ 157,976 (HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元) (註三)	\$ 157,976 (HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元) (註三)	\$ 71,135 (HKD8,392 仟元及 USD1,190 仟元) (註三)	\$ 71,135	\$ 405,560 (註二及三)	\$ 405,560 (註二及三)

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：實收資本額係按歷史匯率換算。

註五：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。