

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108及107年第1季

地址：新北市新店區中正路四維巷1弄4號1樓

電話：(02)2219-0505

§ 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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~49		六~三一
(七) 關係人交易	49~50		三二
(八) 質抵押之資產	50		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	50~52		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		三六
2. 轉投資事業相關資訊	52		三六
3. 大陸投資資訊	52~53		三六
(十四) 部門資訊	53~54		三七

會計師核閱報告

日電貿股份有限公司 公鑒：

前 言

日電貿股份有限公司及其子公司（日電貿集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表做成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,420,866 仟元及 2,275,533 仟元，分別佔合併資產總額之 28.59% 及 30.93%；負債總額分別為 400,110 仟元及 423,711 仟元，分別佔合併負債總額之 12.01% 及 12.09%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 117,548 仟元及 105,695 仟元，分別佔合併綜

合損益總額之 42.51%及 26.76%，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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達日電集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

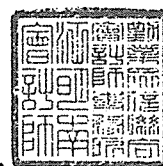
會計師 施 景 彬

施景彬



會計師 江 明 南

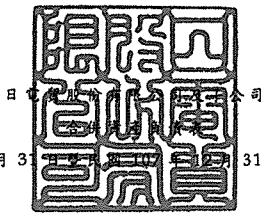
江明南



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 108 年 5 月 9 日



民國 108 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

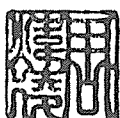
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31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)	\$ 1,187,615	14		\$ 1,039,106	12		\$ 902,601	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	367,042	4		137,525	2		75,580	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及十)	252,450	3		372,081	4		540,709	7	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三三)	424,884	5		387,178	4		297,392	4	
1150	應收票據—淨額 (附註十一)	134,478	2		152,817	2		116,713	2	
1170	應收帳款—淨額 (附註十一及二六)	2,325,916	28		2,841,925	32		2,720,006	37	
1200	其他應收款 (附註十一)	26,851	-		21,432	-		35,521	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	1,195	-		996	-		3,249	-	
130X	存貨 (附註十二)	2,521,391	30		2,684,840	31		1,586,680	22	
1410	預付款項	13,747	-		15,118	-		6,810	-	
1460	待出售非流動資產—淨額 (附註十三及三三)	172,060	2		172,060	2		-	-	
1470	其他流動資產 (附註二十)	3,446	-		3,768	-		2,296	-	
11XX	流動資產總計	<u>7,431,075</u>	<u>88</u>		<u>7,828,846</u>	<u>89</u>		<u>6,287,557</u>	<u>85</u>	
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	3,959	-		3,459	-		4,996	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	84,881	1		79,507	1		39,209	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九、十及三三)	16,732	-		16,532	-		9,936	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三三)	652,524	8		653,717	8		833,103	11	
1755	使用權資產 (附註四及十六)	77,129	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十七及三三)	25,876	-		25,808	-		26,702	1	
1805	商譽 (附註十八)	42,112	1		42,112	1		42,112	1	
1821	其他無形資產 (附註十九)	18,766	-		12,634	-		14,477	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	108,359	1		113,426	1		94,297	1	
1920	存出保證金	3,775	-		3,779	-		3,490	-	
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	1,298	-		1,294	-		1,224	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,035,411</u>	<u>12</u>		<u>952,268</u>	<u>11</u>		<u>1,069,546</u>	<u>15</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,466,486</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,781,114</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,357,103</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二一及三三)	\$ 1,186,104	14		\$ 1,290,793	15		\$ 1,512,759	21	
2110	應付短期票券 (附註二一)	306,714	4		179,834	2		219,835	3	
2130	合約負債—流動 (附註二六)	20,340	-		27,706	-		26,323	-	
2150	應付票據 (附註二二)	121	-		140	-		168	-	
2170	應付帳款 (附註二二)	772,553	9		1,094,166	13		1,157,357	16	
2200	其他應付款 (附註二三)	492,937	6		566,433	6		336,459	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	388,001	5		342,388	4		139,645	2	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十六)	16,484	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註二一及三三)	2,931	-		2,931	-		27,931	-	
2399	其他流動負債 (附註二三)	12,051	-		42,962	1		9,525	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,198,236</u>	<u>38</u>		<u>3,547,353</u>	<u>41</u>		<u>3,430,002</u>	<u>47</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註二一及三三)	8,060	-		308,793	3		10,992	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	10,602	-		8,091	-		3,571	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十六)	61,086	1		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	51,003	-		55,415	1		58,229	1	
2645	存入保證金	2,777	-		3,274	-		2,749	-	
25XX	非流動負債總計	<u>133,528</u>	<u>1</u>		<u>375,573</u>	<u>4</u>		<u>75,541</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,331,764</u>	<u>39</u>		<u>3,922,926</u>	<u>45</u>		<u>3,505,543</u>	<u>48</u>	
歸屬於本公司業主之權益										
3100	普通股股本	1,786,572	21		1,786,572	20		1,669,693	23	
3200	資本公積	417,508	5		417,508	5		419,414	6	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	417,552	5		417,552	5		359,326	5	
3320	特別盈餘公積	10,950	-		24,259	-		24,259	-	
3350	未分配盈餘	2,102,870	25		1,813,811	21		1,014,282	14	
3300	保留盈餘總計	2,531,372	30		2,255,622	26		1,397,867	19	
3400	其他權益	165,470	2		173,632	2		174,787	2	
31XX	本公司業主權益總計	4,900,922	58		4,633,334	53		3,661,761	50	
36XX	非控制權益	233,800	3		224,854	2		189,799	2	
3XXX	權益總計	<u>5,134,722</u>	<u>61</u>		<u>4,858,188</u>	<u>55</u>		<u>3,851,560</u>	<u>52</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 8,466,486</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,781,114</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,357,103</u>	<u>100</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 108 年 5 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入 (附註二六及三二)	\$ 2,106,240	100		\$ 2,584,424	100	
5000	營業成本 (附註十二及二七)	<u>1,707,062</u>	<u>81</u>		<u>1,893,458</u>	<u>73</u>	
5900	營業毛利	<u>399,178</u>	<u>19</u>		<u>690,966</u>	<u>27</u>	
	營業費用 (附註二七及三二)						
6100	推銷費用	125,691	6		178,225	7	
6200	管理費用	66,434	3		79,956	3	
6300	研究發展費用	13,676	1		7,826	-	
6450	預期信用減損 (利益) 損失	(<u>11,337</u>)	(<u>1</u>)		<u>3,096</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>194,464</u>	<u>9</u>		<u>269,103</u>	<u>10</u>	
6900	營業利益	<u>204,714</u>	<u>10</u>		<u>421,863</u>	<u>17</u>	
	營業外收入及支出 (附註二七)						
7010	其他收入	34,353	2		14,520	-	
7020	其他利益及損失	6,340	-		(1,278)	-	
7050	財務成本	(<u>8,290</u>)	(<u>1</u>)		(<u>5,910</u>)	<u>-</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>32,403</u>	<u>1</u>		<u>7,332</u>	<u>-</u>	
7900	稅前淨利	237,117	11		429,195	17	
7950	所得稅費用 (附註四及二八)	<u>56,820</u>	<u>3</u>		<u>74,438</u>	<u>3</u>	
8200	本期淨利	<u>180,297</u>	<u>8</u>		<u>354,757</u>	<u>14</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二五及二八)				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 75,144	4	\$ 33,626	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	1,348	-
8310	不重分類至損益之項目合計	75,144	4	34,974	1
	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	21,093	1	5,287	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	21,093	1	5,287	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)	96,237	5	40,261	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 276,534	13	\$ 395,018	15
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 174,247	8	\$ 347,838	14
8620	非控制權益	6,050	-	6,919	-
		\$ 180,297	8	\$ 354,757	14
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 267,588	13	\$ 387,402	15
8720	非控制權益	8,946	-	7,616	-
		\$ 276,534	13	\$ 395,018	15
	每股盈餘(附註二九)				
9710	基 本	\$ 0.98		\$ 1.95	
9810	稀 釋	\$ 0.96		\$ 1.93	

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108年5月9日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌

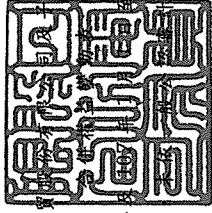


經理人：李坤蒼



會計主管：黃雅玲





日電實業股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本公司		其他權益項目 (附註二五)		業主		權益	
			股本	公積	其他權益項目 (附註二五)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	本公司業主權益總計	非控制權益	權益總計	
A1	普通股股本 (附註二五)	\$ 419,414	\$ 359,326	\$ 24,259	\$ 665,102	\$ 16,057	\$ 152,622	\$ 3,274,359	\$ 182,183	\$ 3,456,542
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	347,838	-	-	347,838	6,919	354,757
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	1,342	5,328	32,894	39,564	697	40,261
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	349,180	5,328	32,894	387,402	7,616	395,018
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 419,414	\$ 359,326	\$ 24,259	\$ 1,014,282	(\$ 10,722)	\$ 185,516	\$ 3,661,761	\$ 189,799	\$ 3,851,560
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 417,508	\$ 417,552	\$ 24,259	\$ 1,813,811	(\$ 20,712)	\$ 194,944	\$ 4,639,334	\$ 224,854	\$ 4,868,188
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	174,247	-	-	174,247	6,050	180,297
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	21,088	72,253	93,341	2,896	96,237
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	174,247	21,088	72,253	267,588	8,946	276,534
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	(13,309)	13,309	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	101,503	-	(101,503)	-	-	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 417,508	\$ 417,552	\$ 10,950	\$ 2,102,870	\$ 376	\$ 165,094	\$ 4,900,922	\$ 233,800	\$ 5,134,722

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 108 年 5 月 9 日核閱報告)

經理人：李坤蒼

會計主管：黃雅玲



董事長：周煒凌



日電貿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 237,117	\$ 429,195
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,970	3,638
A20200	攤銷費用	1,106	737
A20300	預期信用減損(利益)損失	(11,337)	3,096
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利	(1,129)	(23,531)
A20900	財務成本	8,290	5,910
A21200	利息收入	(5,588)	(3,154)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	-	45
A23700	存貨淨變現價值跌價損失	24,989	13,045
A29900	註銷子公司損失	7,442	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(228,888)	66,469
A31130	應收票據	21,176	7,934
A31150	應收帳款	532,987	(364,775)
A31180	其他應收款	(5,453)	(7,075)
A31200	存 貨	142,401	99,092
A31230	預付款項	1,461	8,144
A31240	其他流動資產	322	(716)
A31990	淨確定福利資產	(4)	7
A32125	合約負債	(7,423)	1,307
A32130	應付票據	(19)	(136)
A32150	應付帳款	(323,141)	(89,511)
A32180	其他應付款	(72,086)	36,130
A32230	其他流動負債	(30,913)	(971)
A32240	淨確定福利負債	(4,412)	(3,225)
A33000	營運產生之現金流入	294,868	181,655
A33100	收取之利息	5,638	3,661

(接次頁)

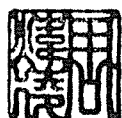
(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 9,187)	(\$ 5,412)
A33500	支付之所得稅	(3,912)	(11,430)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>287,407</u>	<u>168,474</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(2,037)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	189,401	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(37,922)	(82,995)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(583)	(1,084)
B03800	存出保證金減少	40	50
B04500	取得其他無形資產	(7,237)	(643)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>143,699</u>	<u>(86,709)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,384,164	2,825,804
C00200	短期借款減少	(2,488,912)	(2,476,484)
C00500	應付短期票券增加	256,569	239,745
C00600	應付短期票券減少	(130,000)	(320,000)
C01700	償還長期借款	(300,733)	(615,410)
C03000	存入保證金(減少)增加	(501)	24
C04020	租賃負債本金償還	(4,758)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(284,171)</u>	<u>(346,321)</u>
DDDD	匯率變動數	<u>1,574</u>	<u>(3,399)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	148,509	(267,955)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,039,106</u>	<u>1,170,556</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,187,615</u>	<u>\$ 902,601</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108年5月9日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 5 月 9 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量，按前述利率折現並以如同租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 ISA 36 評估減損。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.1669%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 91,936
減：適用豁免之短期租賃	(2,836)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(2,020)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 87,080</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 80,673</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 80,673</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 80,673	\$ 80,673
資產	\$ -	\$ 80,673	\$ 80,673
租賃負債—流動	\$ -	\$ 16,515	\$ 16,515
租賃負債—非流動	-	64,158	64,158
負債	\$ -	\$ 80,673	\$ 80,673

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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資產及負債外，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絡市場之報價（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，參閱附註十四、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整

使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨評價

存貨淨變現價值係指在正常情況下估計售價減除銷售費用後之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,607	\$ 2,064	\$ 2,214
銀行支票及活期存款	397,391	402,317	357,908
約當現金			
銀行定期存款	667,548	469,122	400,745
商業本票	<u>121,069</u>	<u>165,603</u>	<u>141,734</u>
	<u>\$ 1,187,615</u>	<u>\$ 1,039,106</u>	<u>\$ 902,601</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市(櫃)股票	\$ 7,975	\$ 8,635	\$ 33,547
國內基金受益憑證	<u>350,000</u>	<u>120,000</u>	<u>-</u>
	357,975	128,635	33,547
評價調整	<u>9,067</u>	<u>8,890</u>	<u>42,033</u>
	<u>\$ 367,042</u>	<u>\$ 137,525</u>	<u>\$ 75,580</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國外基金受益憑證	\$ 4,131	\$ 3,816	\$ 5,309
評價調整	(<u>172</u>)	(<u>357</u>)	(<u>313</u>)
	<u>\$ 3,959</u>	<u>\$ 3,459</u>	<u>\$ 4,996</u>

合併公司 107 年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。107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日無未到期之遠期外匯合約。合併公司 108 年未從事遠期外匯交易。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 243,961	\$ 363,305	\$ 525,555
債務工具投資	<u>8,489</u>	<u>8,776</u>	<u>15,154</u>
	<u>\$ 252,450</u>	<u>\$ 372,081</u>	<u>\$ 540,709</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 84,881</u>	<u>\$ 79,507</u>	<u>\$ 39,209</u>

(一) 權益工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
國內上市（櫃）股票	\$ 143,748	\$ 226,595	\$ 354,946
評價調整	<u>100,213</u>	<u>136,710</u>	<u>170,609</u>
	<u>\$ 243,961</u>	<u>\$ 363,305</u>	<u>\$ 525,555</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	<u>64,881</u>	<u>59,507</u>	<u>19,209</u>
	<u>\$ 84,881</u>	<u>\$ 79,507</u>	<u>\$ 39,209</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內上市（櫃）及國內未上市（櫃）股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並

不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 債務工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
應收帳款讓售保留款	<u>\$ 8,489</u>	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 15,154</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
質押定存單	\$ 218,906	\$ 209,646	\$ 209,629
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>205,978</u>	<u>177,532</u>	<u>87,763</u>
	<u>\$ 424,884</u>	<u>\$ 387,178</u>	<u>\$ 297,392</u>
<u>非流動</u>			
其他	<u>\$ 16,732</u>	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ 9,936</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>			
總帳面金額	\$ 8,489	\$ 8,776	\$ 15,154
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	8,489	8,776	15,154
公允價值調整	-	-	-
	<u>\$ 8,489</u>	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 15,154</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量(含流動及非流動)</u>			
總帳面金額	\$ 441,616	\$ 403,710	\$ 307,328
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 441,616</u>	<u>\$ 403,710</u>	<u>\$ 307,328</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險參閱附註三一(五)。

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 135,153	\$ 153,585	\$ 117,886
減：備抵損失	(<u>675</u>)	(<u>768</u>)	(<u>1,173</u>)
	<u>\$ 134,478</u>	<u>\$ 152,817</u>	<u>\$ 116,713</u>
因營業而發生	<u>\$ 134,478</u>	<u>\$ 152,817</u>	<u>\$ 116,713</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,377,881	\$ 2,885,427	\$ 2,749,992
減：備抵損失	(<u>51,965</u>)	(<u>43,502</u>)	(<u>29,986</u>)
	<u>\$ 2,325,916</u>	<u>\$ 2,841,925</u>	<u>\$ 2,720,006</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 21,567	\$ 14,946	\$ 26,635
其他	<u>5,284</u>	<u>6,486</u>	<u>8,886</u>
	<u>\$ 26,851</u>	<u>\$ 21,432</u>	<u>\$ 35,521</u>

應收票據及應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天至 150 天。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。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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款未逾期天數及逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.50%~3.20%	0.50%~44.45%	0.50%~55.06%	46.72%~100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,299,675	\$ 36,537	\$ 17,979	\$ 5,030	\$ 18,660	\$ 2,377,881
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(15,167)	(5,994)	(7,526)	(4,618)	(18,660)	(51,965)
攤銷後成本	\$ 2,284,508	\$ 30,543	\$ 10,453	\$ 412	\$ -	\$ 2,325,916

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.50%~2.88%	0.50%~38.45%	0.50%~48.46%	46.72%~100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,824,507	\$ 29,814	\$ 14,625	\$ 3,565	\$ 12,916	\$ 2,885,427
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(16,985)	(4,052)	(6,525)	(3,024)	(12,916)	(43,502)
攤銷後成本	\$ 2,807,522	\$ 25,762	\$ 8,100	\$ 541	\$ -	\$ 2,841,925

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.00%~3.09%	0.00%~24.03%	0.00%~53.75%	97.64%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,705,389	\$ 26,840	\$ 10,032	\$ 23	\$ 7,708	\$ 2,749,992
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(14,880)	(3,042)	(4,334)	(22)	(7,708)	(29,986)
攤銷後成本	\$ 2,690,509	\$ 23,798	\$ 5,698	\$ 1	\$ -	\$ 2,720,006

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 43,502	\$ 25,398
加：本期提列減損損失	9,888	4,888
加：本期催收款項收回	19,093	-
減：本期實際沖銷	(127)	-
減：本期迴轉減損損失	(21,119)	(381)
淨兌換差額	728	81
期末餘額	<u>\$ 51,965</u>	<u>\$ 29,986</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對東莞先益電子有限公司之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十二、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商品及製成品	\$ 2,501,548	\$ 2,563,239	\$ 1,568,319
在製品	4,331	6,593	4,480
原物料	15,512	13,983	13,762
在途商品	-	101,025	119
	<u>\$ 2,521,391</u>	<u>\$ 2,684,840</u>	<u>\$ 1,586,680</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,707,062仟元及1,893,458仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失24,989仟元及13,045仟元。

十三、待出售非流動資產－淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
待出售土地	\$ 152,764	\$ 152,764	\$ -
待出售房屋及建築	21,814	21,814	-
	174,578	174,578	-
減損損失	(2,518)	(2,518)	-
	<u>\$ 172,060</u>	<u>\$ 172,060</u>	<u>\$ -</u>

通盛公司於107年9月20日董事會決議擬處分土地以及房屋及建築，該待出售資產係按公允價值172,060仟元衡量，與相關淨資產帳面

金額間之差額認列減損損失 2,518 仟元。該非重複性公允價值衡量係以比較法及收益法之估價方法進行評估，屬第 3 等級公允價值衡量。

設定抵押作為銀行借款額度擔保之待出售非流動資產金額，參閱附註三三。

十四、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	
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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	註一及二	
	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	註一	
	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		
	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		
	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	100.00	註一	
	陞達科技股份有限公司 (陞達公司)	電子零組件之製造及 進出口貿易業務	55.85	55.85	51.28	註一及三	
	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	-	註一及四	
	日電貿毛里求斯 公司	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	註一
		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	註一
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	註一及五	
力垣公司	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	註一	
	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	註一	
	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	註一及四	
力垣香港公司	合順電子(深圳)有限公司 (合順深圳公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一	
陞達公司	Sentelic Holding Co., Ltd. (Sentelic 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一	
Sentelic 公司	Ocean Prestige Limited (Ocean 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一	
Ocean 公司	Touchscreen Gestures LLC (Touchscreen 公司)	研發設計	100.00	100.00	100.00	註一	

註一：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註二：本公司收取仕野公司於 107 年 8 月減資退還股款 116,130 仟元。

註三：陞達公司於 107 年 3 月 13 日董事會決議辦理現金增資，本公司以每股 18 元參與現金增資認購 1,743 仟股，共計 31,366 仟元，

增資後持股比例由 51.28% 減少為 51.24%，增資基準日為 107 年 6 月 21 日。另本公司於 107 年 10 月以 21,543 仟元買入陞達公司部分股份，持股比例增加至 55.85%。

註四：為提高集團營運效率，進行組織重組及扁平化，本公司於 107 年 11 月以 216,454 仟元向力垣公司取得力垣香港公司 100.00% 股權。

註五：日電貿上海公司於 108 年 3 月 26 日准予註銷登記，認列損失 7,442 仟元。並於 108 年 4 月 30 日匯出人民幣 15,901 仟元至日電貿毛里求斯公司。

十五、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>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,144		\$ 262,472	\$ 36,273	\$	721,889
增 添	-	-	-	583		583
處分/除列	-	-	-	(878)	(878)
淨兌換差額	-		1,882	118		2,000
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 264,354</u>	<u>\$ 36,096</u>		<u>\$ 723,594</u>
<u>累計折舊</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 51,846	\$ 16,326	\$	68,172
折舊費用	-	-	1,767	1,455		3,222
處分/除列	-	-	-	(878)	(878)
淨兌換差額	-		467	87		554
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 54,080</u>	<u>\$ 16,990</u>		<u>\$ 71,070</u>
107 年 12 月 31 日及						
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 210,626</u>	<u>\$ 19,947</u>		<u>\$ 653,717</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 210,274</u>	<u>\$ 19,106</u>		<u>\$ 652,524</u>
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 575,908		\$ 302,106	\$ 37,751	\$	915,765
增 添	-	-	-	1,084		1,084
處分/除列	-	-	-	(617)	(617)
淨兌換差額	-		1,429	67		1,496
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 575,908</u>		<u>\$ 303,535</u>	<u>\$ 38,285</u>		<u>\$ 917,728</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	其他設備	合	計
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 60,782	\$ 20,595	\$	81,377
折舊費用		-	1,977	1,492		3,469
處分/除列		-	-	(572)	(572)
淨兌換差額		-	295	56		351
107年3月31日餘額	\$	-	\$ 63,054	\$ 21,571	\$	84,625
107年3月31日淨額	\$	575,908	\$ 240,481	\$ 16,714	\$	833,103

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20至55年
其他設備	2至6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。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	108年3月31日
建築物	<u>\$ 77,129</u>
使用權資產之折舊費用	108年1月1日
建築物	至3月31日
	<u>\$ 4,580</u>

(二) 租賃負債－108年

租賃負債帳面金額	108年3月31日
流動	<u>\$ 16,484</u>
非流動	<u>\$ 61,086</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.21%~4.35%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十七。

108年

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,808</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 110</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,758)</u>

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 21,667	\$ 17,740
1~5年	65,888	42,593
超過5年	<u>4,381</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91,936</u>	<u>\$ 60,333</u>

十七、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 30,393
淨兌換差額	<u>332</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 30,725</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 4,585
折舊費用	168
淨兌換差額	<u>96</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 4,849</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 25,808</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 25,876</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 30,679
淨兌換差額	<u>252</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 30,931</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 3,998
折舊費用	169
淨兌換差額	<u>62</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 4,229</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 26,702</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 3 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
第 1 年	\$ 2,219
超過 2 年	<u>-</u>
	<u>\$ 2,219</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過 1 年	\$ 2,953	\$ 3,504
1~5 年	<u>8</u>	<u>1,441</u>
	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 4,945</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 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 62,755 仟元及 62,195 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年

及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 3 月 31 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。

十八、商 譽

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
陞達公司	\$ 28,990	\$ 28,990	\$ 28,990
力垣公司	<u>13,122</u>	<u>13,122</u>	<u>13,122</u>
	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>

十九、其他無形資產

	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 13,600	\$ 3,458	\$ 17,058
增 添	-	7,237	7,237
淨兌換差額	-	<u>1</u>	<u>1</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 10,696</u>	<u>\$ 24,296</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,428	\$ 1,996	\$ 4,424
攤銷費用	<u>486</u>	<u>620</u>	<u>1,106</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 2,616</u>	<u>\$ 5,530</u>
107年12月31日及			
108年1月1日淨額	<u>\$ 11,172</u>	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 12,634</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 18,766</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 13,600	\$ 3,329	\$ 16,929
增 添	-	643	643
除 列	-	(630)	(630)
107年3月31日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 16,942</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 486	\$ 1,872	\$ 2,358
攤銷費用	486	251	737
除 列	-	(630)	(630)
107年3月31日餘額	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 2,465</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 12,628</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 14,477</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	7 年
電 腦 軟 體	3 至 5 年

二十、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其 他	<u>\$ 3,446</u>	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 2,296</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款項(註)	\$ 99,198	\$ 118,465	\$ 139,832
減：備抵損失	(99,198)	(118,465)	(139,832)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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損失重分類至催收款項項下。

二一、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款	\$ 1,169,552	\$ 1,290,793	\$ 1,468,759
銀行抵押借款	16,552	-	44,000
	<u>\$ 1,186,104</u>	<u>\$ 1,290,793</u>	<u>\$ 1,512,759</u>

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款	0.95000%~ 3.21350%	0.95000%~ 3.79037%	0.92600%~ 3.01000%
銀行抵押借款	3.30900%~ 4.78500%	-	1.30000%

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 307,000	\$ 180,000	\$ 220,000
減：應付短期票券折價	(286)	(166)	(165)
	<u>\$ 306,714</u>	<u>\$ 179,834</u>	<u>\$ 219,835</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年3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						
中華票券	\$ 132,000	(\$ 35)	\$ 131,965	0.540%~ 0.570%	-	\$ -
兆豐票券	100,000	(164)	99,836	0.762%	-	-
國際票券	75,000	(87)	74,913	0.660%	-	-
	<u>\$ 307,000</u>	<u>(\$ 286)</u>	<u>\$ 306,714</u>			<u>\$ -</u>

107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	\$ 100,000	(\$ 121)	\$ 99,879	0.762%	-	\$ -
中華票券	80,000	(45)	79,955	0.582%~ 0.610%	-	-
	<u>\$ 180,000</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>\$ 179,834</u>			<u>\$ -</u>

107年3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						
中華票券	\$ 90,000	(\$ 47)	\$ 89,953	0.480%~ 0.532%	-	\$ -
兆豐票券	90,000	(100)	89,900	0.452%~ 0.800%	-	-
國際票券	20,000	(8)	19,992	0.562%	-	-
萬通票券	20,000	(10)	19,990	0.742%	-	-
	<u>\$ 220,000</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ 219,835</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>銀行抵押借款</u>			
彰化銀行	\$ 10,991	\$ 11,724	\$ 13,923
華南銀行	-	-	25,000
	<u>10,991</u>	<u>11,724</u>	<u>38,923</u>
<u>銀行信用借款</u>			
台新銀行	-	200,000	-
玉山銀行	-	100,000	-
	-	300,000	-
	<u>10,991</u>	<u>311,724</u>	<u>38,923</u>
減：列為一年內到期部分	(<u>2,931</u>)	(<u>2,931</u>)	(<u>27,931</u>)
	<u>\$ 8,060</u>	<u>\$ 308,793</u>	<u>\$ 10,992</u>

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行抵押借款	1.40%	1.40%	1.35%~1.52%
銀行信用借款	-	1.12%~1.25%	-

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。力垣公司於 107 年 1 月提前償還本金 40,000 仟元。

本公司於 107 年 12 月 31 日銀行信用借款餘額為 300,000 仟元，係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。

本公司、力垣公司、力禾公司及健略公司於 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。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。

上述聯合授信合約之甲項及乙項授信額度於 106 年 12 月 4 日分別減少至新台幣 300,000 仟元整及 6,000 仟美元整。另於 107 年 2 月 21 日全數取消。

二二、應付票據及應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ 121	\$ 140	\$ 168
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 772,553	\$ 1,094,166	\$ 1,157,357

二三、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 416,870	\$ 481,315	\$ 234,620
應付進銷貨費用	23,327	23,446	22,695
應付休假給付	11,260	11,250	10,767
應付利息	1,167	2,949	1,308
應付佣金	59	53	1,553
其 他	40,254	47,420	65,516
	<u>\$ 492,937</u>	<u>\$ 566,433</u>	<u>\$ 336,459</u>
其他負債			
退款負債	\$ 9,659	\$ 19,788	\$ 6,528
其 他	2,392	23,174	2,997
	<u>\$ 12,051</u>	<u>\$ 42,962</u>	<u>\$ 9,525</u>

二四、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 566 仟元及 799 仟元。

二五、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>178,657</u>	<u>178,657</u>	<u>166,969</u>
已發行股本	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,669,693</u>

盈餘轉增資發行新股案業經金管會於 107 年 7 月 10 日申報生效，增資基準日為 107 年 8 月 6 日。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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	19,455	19,455	19,455
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	1,414	1,414	3,419
合併溢額	289	289	289
其 他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	<u>412,558</u>	<u>412,558</u>	<u>414,563</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	4,629	4,629	4,629
認列對子公司所有權權 益變動數	44	44	-
其 他	<u>277</u>	<u>277</u>	<u>222</u>
	<u>4,950</u>	<u>4,950</u>	<u>4,851</u>
	<u>\$ 417,508</u>	<u>\$ 417,508</u>	<u>\$ 419,414</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七(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。

本公司於 108 年 3 月 25 日舉行董事會及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 152,907	\$ 58,226		
現金股利	1,161,271	417,423	\$ 6.5	\$ 2.5
股票股利	-	116,879	-	0.7

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 24,259</u>	<u>\$ 24,259</u>
迴轉特別盈餘公積		
註銷子公司	<u>(13,309)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 24,259</u>

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 20,712)</u>	<u>(\$ 16,057)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差 額	13,646	5,328
重分類調整		
註銷子公司	<u>7,442</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>21,088</u>	<u>5,328</u>
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>(\$ 10,729)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 194,344</u>	<u>\$ 152,622</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>72,253</u>	<u>32,894</u>
本期其他綜合損益	<u>72,253</u>	<u>32,894</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>(101,503)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 165,094</u>	<u>\$ 185,516</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 224,854	\$ 182,183
本期淨利	6,050	6,919
本期其他綜合損益		
稅率變動	-	6
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	5	(41)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	<u>2,891</u>	<u>732</u>
期末餘額	<u>\$ 233,800</u>	<u>\$ 189,799</u>

二六、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,106,240</u>	<u>\$ 2,584,424</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

電子零組件係銷售予資訊、視訊及電子通訊產品製造商。合併公司收入金額係考量客戶過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款—淨額（附註 十一）	<u>\$ 2,325,916</u>	<u>\$ 2,841,925</u>	<u>\$ 2,720,006</u>	<u>\$ 2,354,891</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 20,340</u>	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 26,323</u>	<u>\$ 24,909</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三七。

二七、本期淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 5,588	\$ 3,154
租金收入	1,026	1,024
其他	27,739	10,342
	<u>\$ 34,353</u>	<u>\$ 14,520</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 1,129	\$ 23,531
淨外幣兌換益(損)	12,998	(22,467)
註銷子公司損失	(7,442)	-
投資性不動產折舊費用	(168)	(169)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(45)
其他	(177)	(2,128)
	<u>\$ 6,340</u>	<u>(\$ 1,278)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7,670	\$ 5,908
租賃負債之利息	619	-
押金設算息	1	2
	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$ 5,910</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,222	\$ 3,469
使用權資產	4,580	-
投資性不動產	168	169
其他無形資產	1,106	737
	<u>\$ 9,076</u>	<u>\$ 4,375</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 307	\$ 106
營業費用	7,495	3,363
其他利益及損失	168	169
	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 3,638</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5	\$ -
營業費用	1,101	737
	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 737</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 125,564</u>	<u>\$ 175,420</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,605	4,583
確定福利計畫	566	799
	<u>5,171</u>	<u>5,382</u>
其他員工福利	11,949	12,909
	<u>\$ 142,684</u>	<u>\$ 193,711</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,433	\$ 1,519
營業費用	140,251	192,192
	<u>\$ 142,684</u>	<u>\$ 193,711</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。108年及107年1月1日至3月31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金額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 15,010	\$ 28,076
董監事酬勞	3,216	6,016

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 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 125,771		\$ 48,551	
董監事酬勞		26,951		10,404

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 44,107	\$ 83,320
基本稅額應納差額	<u>5,135</u>	<u>-</u>
	<u>49,242</u>	<u>83,320</u>
遞延所得稅		
本期產生者	7,578	3,975
稅率變動	<u>-</u>	<u>(12,857)</u>
	<u>7,578</u>	<u>(8,882)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,820</u>	<u>\$ 74,438</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 1,348
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,348</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、力垣公司及陞達公司之營利事業所得稅，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。力禾公司、健略公司、仕野公司及通盛公司之營利事業所得稅，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 1.95</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 1.93</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 8 月 6 日。因追溯調整，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.95</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.93</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 174,247</u>	<u>\$ 347,838</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	178,657	178,657
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>2,323</u>	<u>1,422</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,980</u>	<u>180,079</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。

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

公允價值層級108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 17,038	\$ -	\$ -	\$ 17,038
國內基金收益憑證	350,004	-	-	350,004
國外基金受益憑證	3,959	-	-	3,959
	<u>\$ 371,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,001</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 243,961	\$ -	\$ -	\$ 243,961
國內未上市(櫃)股票	-	-	84,881	84,881
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	8,489	-	-	8,489
	<u>\$ 252,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,881</u>	<u>\$ 337,331</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 17,522	\$ -	\$ -	\$ 17,522
國內基金收益憑證	120,003	-	-	120,003
國外基金受益憑證	3,459	-	-	3,459
	<u>\$ 140,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,984</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 363,305	\$ -	\$ -	\$ 363,305
國內未上市(櫃)股票	-	-	79,507	79,507
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	8,776	-	-	8,776
	<u>\$ 372,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,507</u>	<u>\$ 451,588</u>

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 75,580	\$ -	\$ -	\$ 75,580
國外基金受益憑證	4,996	-	-	4,996
	<u>\$ 80,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,576</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 525,555	\$ -	\$ -	\$ 525,555
國內未上市(櫃)股票	-	-	39,209	39,209
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	15,154	-	-	15,154
	<u>\$ 540,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,209</u>	<u>\$ 579,918</u>

108年及107年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 371,001	\$ 140,984	\$ 80,576
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	1,187,615	1,039,106	902,601
應收票據—淨額	134,478	152,817	116,713
應收帳款—淨額	2,325,916	2,841,925	2,720,006
其他應收款	26,851	21,432	35,521
存出保證金	3,775	3,779	3,490
催收款項(帳列其他			
非流動資產)	-	-	-
按攤銷後成本衡量			
之金融資產	441,616	403,710	307,328
<u>透過其他綜合損益按公</u>			
<u>允價值衡量之金融資</u>			
<u>產</u>			
權益工具投資	328,842	442,812	564,764
債務工具投資	8,489	8,776	15,154

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 1,186,104	\$ 1,290,793	\$ 1,512,759
應付短期票券	306,714	179,834	219,835
應付票據	121	140	168
應付帳款	772,553	1,094,166	1,157,357
其他應付款	492,937	566,433	336,459
長期借款(含一年內 到期部分)	10,991	311,724	38,923
存入保證金	2,777	3,274	2,749

(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及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、長短期借款及租賃負債。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，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當美元之匯率增加及減少 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升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當美元貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 59,307	\$ 63,540

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 906,391	\$ 915,033	\$ 746,926
—金融負債	1,423,873	1,118,475	910,836
具現金流量利率風險			
—金融資產	704,170	508,159	450,581
—金融負債	79,936	663,876	860,681

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加（減少）3,121 仟元及(2,051)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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動分別增加 170 仟元及 756 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動分別增加 2,440 仟元及 5,256 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

義務造成財物損失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。

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。

108年3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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 482,987	\$ 289,566	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,381	6,958	8,145	58,033	3,053
浮動利率工具	445	66,066	6,173	8,218	-
固定利率工具	713,948	713,264	-	-	-
	<u>\$1,198,761</u>	<u>\$1,075,854</u>	<u>\$ 14,318</u>	<u>\$ 66,251</u>	<u>\$ 3,053</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 7,907</u>	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ 61,341</u>	<u>\$ 3,067</u>

107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	\$ 640,531	\$ 453,635	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	323,918	332,501	1,532	8,980	-
固定利率工具	<u>444,891</u>	<u>678,561</u>	-	-	-
	<u>\$1,409,340</u>	<u>\$1,464,697</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ -</u>

107年3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	\$ 604,501	\$ 552,856	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	563,974	285,689	1,554	11,307	-
固定利率工具	<u>597,243</u>	<u>314,706</u>	-	-	-
	<u>\$1,765,718</u>	<u>\$1,153,251</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ -</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。

(五) 金融資產移轉資訊

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	截至期末	已預支金額 已預支金額 年利率(%)	期末額度
				金額 (註)	已預支金額 (註)		
<u>108年1月1日</u>							
<u>至3月31日</u>							
遠東銀行	<u>\$ 8,772</u>	<u>\$ 4,663</u>	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ -</u>	-	\$ 50,000
評價後合計	<u>\$ 8,776</u>			<u>\$ 8,489</u>	<u>\$ -</u>		
<u>107年1月1日</u>							
<u>至3月31日</u>							
遠東銀行	<u>\$ 15,066</u>	<u>\$ 8,664</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 15,459</u>	<u>\$ -</u>	-	\$ 50,000
評價後合計	<u>\$ 14,887</u>			<u>\$ 15,154</u>	<u>\$ -</u>		

註：已讓售未預支餘額，於108年及107年3月31日均帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
蒙福股份有限公司（蒙福公司）	該公司之董事長係通盛公司前董事長之二親等（註）

註：通盛公司前董事長於 107 年 4 月 1 日辭任。

(二) 營業收入

<u>關係人名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
蒙福公司	\$ -	\$ 2,203

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(三) 其他

租金支出

<u>關係人名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
蒙福公司	\$ -	\$ 50

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。

(四) 主要管理階層薪酬

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 22,807	\$ 39,250
退職後福利	648	901
	<u>\$ 23,455</u>	<u>\$ 40,151</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或管理階層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：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 （含流動及非流動）	\$ 235,638	\$ 226,178	\$ 219,565
待出售非流動資產	85,830	85,830	-
不動產、廠房及設備	365,543	366,295	572,252
投資性不動產	<u>16,019</u>	<u>16,028</u>	<u>16,058</u>
	<u>\$ 703,030</u>	<u>\$ 694,331</u>	<u>\$ 807,875</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

- (一) 合併公司因購買存貨已開立未使用之信用狀金額計 301 仟美元。
- (二) 截至 108 年 3 月 31 日止，合併公司開立兆豐商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額為 50,000 仟元。
- (三) 截至 107 年 3 月 31 日止，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均為 40,000 仟元。

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：

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	79,993	30.8200	(美元：新台幣)	\$	2,465,395		
美 元		76	6.7141	(美元：人民幣)		2,332		
美 元		5,543	7.8502	(美元：港幣)		170,848		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		42,098	30.8200	(美元：新台幣)		1,297,454		
美 元		4,449	6.7141	(美元：人民幣)		136,815		
美 元		579	7.8502	(美元：港幣)		17,859		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	96,886	30.7150	(美元：新台幣)	\$	2,975,852		
美 元		38	6.8632	(美元：人民幣)		1,162		
美 元		7,151	7.8335	(美元：港幣)		219,652		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		71,325	30.7150	(美元：新台幣)		2,190,769		
美 元		6,573	6.8632	(美元：人民幣)		201,725		
美 元		2,161	7.8335	(美元：港幣)		66,385		

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	99,569	29.105	(美元：新台幣)	\$	2,897,945		
美 元		474	6.2785	(美元：人民幣)		13,827		
美 元		1,034	7.8492	(美元：港幣)		30,080		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		51,593	29.105	(美元：新台幣)		1,501,608		
美 元		5,533	6.2785	(美元：人民幣)		161,431		
美 元		286	7.8492	(美元：港幣)		8,322		

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日外幣兌換淨益(損)(包含已實現及未實現)分別為12,998仟元及(22,467)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（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：無。
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：附表二。

(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。

三七、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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
台灣地區				
來自外部客戶收入	\$ 1,870,445	\$ 2,287,130		
來自其他部門收入	<u>261,040</u>	<u>313,623</u>		
	<u>2,131,485</u>	<u>2,600,753</u>	\$ 178,625	\$ 360,772
其他地區				
來自外部客戶收入	235,795	297,294		
來自其他部門收入	<u>14,171</u>	<u>26,124</u>		
	<u>249,966</u>	<u>323,418</u>	16,332	52,606
部門間交易沖銷	(<u>275,211</u>)	(<u>339,747</u>)	<u>9,757</u>	<u>8,485</u>
	<u>\$ 2,106,240</u>	<u>\$ 2,584,424</u>	204,714	421,863
其他收入			34,353	14,520
其他利益及損失			6,340	(1,278)
財務成本			(<u>8,290</u>)	(<u>5,910</u>)
稅前淨利			<u>\$ 237,117</u>	<u>\$ 429,195</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
部 門 資 產			
台灣地區資產	\$ 7,279,890	\$ 7,585,864	\$ 6,353,932
其他地區資產	<u>1,186,596</u>	<u>1,195,250</u>	<u>1,003,171</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,466,486</u>	<u>\$ 8,781,114</u>	<u>\$ 7,357,103</u>
部 門 負 債			
台灣地區負債	\$ 3,144,602	\$ 3,805,054	\$ 3,312,203
其他地區負債	<u>187,162</u>	<u>117,872</u>	<u>193,340</u>
合併負債總額	<u>\$ 3,331,764</u>	<u>\$ 3,922,926</u>	<u>\$ 3,505,543</u>

日電貨股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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	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	提列呆帳	帳簿金額	保額	品類價值	對個別對象資產與負債	資金總額	與資金限額
0	本公司	通盛公司	其他應收款-關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 20,000	1.160%	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	1,470,276 (註一)	\$ -	\$ -	1,470,276 (註一)	1,960,368 (註一)	1,960,368 (註一)
0	本公司	力永公司	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	100,000	1.159%	(2)	-	營運週轉	-	1,470,276 (註一)	-	-	1,470,276 (註一)	1,960,368 (註一)	1,960,368 (註一)
1	日電貨深圳公司	日電貨蘇州公司	其他應收款-關係人	是	69,045 (RMB15,000 仟元)	68,700 (RMB15,000 仟元)	68,700 (RMB15,000 仟元)	4.350%	(2)	-	營運週轉	-	293,327 (註二及五)	-	-	293,327 (註二及五)	293,327 (註一及五)	293,327 (註一及五)
2	力坦公司	健略公司	其他應收款-關係人	是	60,000	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	251,941 (註三)	-	-	251,941 (註三)	335,921 (註三)	335,921 (註三)

註一：資金貸與總限額以本公司 108 年第 1 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 108 年第 1 季財務報告淨值 30% 為限，惟與本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與總限額以貸出資金之子公司 107 年度財務報告淨值 100% 為限。

註二：係按日電貨深圳公司 107 年度財務報告淨值 100% 為限。

註三：資金貸與總限額以力坦公司 107 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 107 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 108 年 3 月 31 日匯率，RMB\$1=NT\$4.58 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	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(註二)	屬子公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬子公司對地區背書保證	屬對大陸背書保證
		稱	關係(註一)											
0	本公司	通盛公司	2	\$ 7,351,383	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 29,455	-	2.45%	\$ 14,702,766	N	N	N	N
0	本公司	健略公司	2	7,351,383	670,000	670,000	57,000	-	13.67%	14,702,766	N	N	N	N
0	本公司	力禾公司	2	7,351,383	1,730,660	1,730,660	1,170,869	-	35.31%	14,702,766	N	N	N	N
0	本公司	力垣公司	2	7,351,373	170,000	170,000	-	-	3.47%	14,702,766	N	N	N	N
0	本公司	仕野公司	2	7,351,383	280,000	280,000	-	-	5.71%	14,702,766	N	N	N	N
1	力垣香港公司	日電貿蘇州公司	4	490,092	69,045	68,700	4,580	9,246	29.65%	490,092	N	N	N	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費保費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：本公司對外背書保證總額，係按本公司 108 年第 1 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 108 年第 1 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 108 年第 1 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 108 年 3 月 31 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	股數	帳面金額	持股比例(%)	價值		註
								公允	市	
本公司	欣普羅光電股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	372,000	\$ 17,038	2.13	\$ 17,038		
	天鈺電子股份有限公司	本公司擔任其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	2,492,030	37,007	7.00	37,007		
	蜜望實企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	5,266,000	206,954	6.59	206,954		
	立業科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	3,570,239	84,881	8.74	84,881		
	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	1,401,533.83	250,000	-	250,000		
力坦公司	票 初芝科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	102,807	-	3.67	-		註一
	受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	9,076,139.70	100,004	-	100,004		
通盛公司	受益憑證 雷達—歐洲高收益基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	2,429.57	811	-	811		
	聯博—全球高收益債券基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	5,837.29	711	-	711		
	聯博—新興市場債券基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	1,533.24	685	-	685		
	貝萊德—美元高收益債券基金 A3	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	4,125.21	731	-	731		
	貝萊德—美元高收益債券基金 A2	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	835.93	855	-	855		
	瑞銀(盧森堡)—美元基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	3.03	166	-	166		

(接次頁)

(承前頁)

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	日期	帳面金額		持股比例(%)	公允價值		備註
						數	額		價	值	
陸達公司	股票 時尚數位股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			252,000	\$ -	8.48	\$ -		註一
	其他 樂購國際開發有限公司	—	採用權益法之投資			-	-	40.00	-		註一及註二

註一：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。

註二：係有限公司。

註三：投資子公司相關資訊，參閱附表六及附表七。

日電貿股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 3 月 31 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	關係人稱謂	應收關係人款項	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收後收回金額	呆帳	列帳	抵備金
本公司	力禾公司	子公司	\$ 112,602 (註一)	3.28	\$ -	-	--	\$ 104	\$ -		-

註一：係包含應收帳款 9,017 仟元及其他應收款 103,585 仟元，其他應收款不適用週轉率之計算。

註二：上述交易業已沖銷。

日電實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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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 對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來情		形 或 率 (註三)
				科目	金額 (註四)	目 金	交 易 條 件	估 總 資 產 (%)		
0	本公司	力禾公司	1	其他應收款-關係人	\$103,585	-	-	1		
1	力垣公司	通盛公司	3	其他應收款-關係人	20,432	-	-	-		
				應收帳款-關係人	13,397	-	-	-		
				營業收入	12,753	-	-	-		
2	力禾公司	健略公司	3	應收帳款-關係人	21,443	-	-	1		
				營業收入	20,526	-	-	-		
		合順深圳公司	3	應收帳款-關係人	27,943	-	-	-		
				營業收入	10,898	-	-	-		
		力垣公司	3	應收帳款-關係人	45,490	-	-	-		
				營業收入	44,540	-	-	-		
健略公司	3	應收帳款-關係人	22,504	-	-	-				
		營業收入	22,313	-	-	-				
3	健略公司	力垣香港公司	3	應收帳款-關係人	12,497	-	-	-		
				營業收入	41,250	-	-	-		
		日電實蘇州公司	3	應收帳款-關係人	10,214	-	-	-		
				營業收入	20,013	-	-	-		
		力垣公司	3	應收帳款-關係人	19,904	-	-	-		
				營業收入	10,608	-	-	-		
合順深圳公司	3	應收帳款-關係人	10,855	-	-	-				
		營業收入	61,204	-	-	-				
4	日電實深圳公司	日電實蘇州公司	3	應收帳款-關係人	12,631	-	-	-		
				營業收入	17,466	-	-	-		
		日電實蘇州公司	3	應收帳款-關係人	17,442	-	-	-		
				營業收入	68,791	-	-	-		

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：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	原	始	投	資	金	年	額	期	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
													數	比														率
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	\$	187,646	\$	187,646	\$	187,646	187,646	187,646	187,646	14,296,603	95.31	\$	351,192	\$	5,271	\$	5,271	\$	5,018	(註一)	2,410	(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		207,498	207,498	207,498	6,750,000	100.00		496,412	(2,410)	(2,410)	(2,410)	(2,410)	(2,410)	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		729,615	729,615	729,615	31,788,710	99.34		990,745		30,359		30,359		29,881	(註二)	35,242	(註一)	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	414,502	414,502	33,016,276	100.00		493,745		35,237		35,237		30,291	(註一)	30,291	(註一)	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	383,887	383,887	27,480,000	100.00		422,387		30,325		30,325		3,567	(註一)	3,567	(註一)	子	公	司	
	通盛公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		358,430		358,430		358,430	358,430	358,430	15,000,000	100.00		273,467		3,567		3,567		7,088		7,088		子	公	司	
	陞達公司	台北市內湖區	電子零組件之製造及進出口貿易業務		215,764		215,764		215,764	215,764	215,764	14,519,732	55.85		265,488		12,693		12,693		15,620		15,620		子	公	司	
	力垣香港公司	香港	電子零組件之進出口貿易業務		216,454		216,454		216,454	216,454	216,454	29,642,793	100.00		248,829		15,620		15,620		601		601		子	公	司	
力垣公司	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	129,136	129,136	50,000	100.00		83,965		601		601		91		91		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	3,252	3,252	100,000	100.00		17,894		-		-		-		-		子	公	司	
陞達公司	Sentelic 公司	模里西斯	一般投資業務		18,782		18,782		18,782	18,782	18,782	625,259	100.00		1,944		-		-		-		-		-	子	公	司
Sentelic 公司	Ocean 公司	薩摩亞群島	一般投資業務		300		300		300	300	300	10,000	100.00		1,923		-		-		-		-		-	子	公	司
Ocean 公司	Touchscreen 公司	美國	研發設計		300		300		300	300	300	10,000	100.00		1,923		-		-		-		-		-	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問差異係為逆流交易之未實現銷貨毛利影響數。

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

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註五)	投資額	投資方式	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯入金額	本期匯出或收回投資金額		本期末被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益 (註一)	期末帳(註一)	投資金額 (註一)	截至本期末已匯收	本期期末 回 益
							匯出	匯入							
日電貿上海公司(註四)	電子零組件之進出口貿易業務	\$ 55,733 (USD 1,700 仟元)	係由日電貿毛里求斯公司投資	式毛里求斯公司投資	\$ 55,733	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 110)	-	\$ -	\$ -	-	-	
日電貿深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	90,499 (USD 2,744 仟元及 HKD2,000 仟元)	係由日電貿毛里求斯公司投資	式毛里求斯公司投資	90,499	-	-	-	5,378	100.00%	5,378	298,725	-	-	
日電貿蘇州公司(註三)	電子零組件之進出口貿易業務	101,712 (USD 3,396 仟元)	係由日電貿毛里求斯公司投資	式毛里求斯公司投資	59,900	-	-	-	334	100.00%	334	119,982	-	-	
合順深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	29,385 (USD 1,000 仟元)	係由力垣香港公司投資	式香港公司投資	61,911	-	-	-	2,788	100.00%	2,788	69,187	-	-	

本期末大陸	累計自台灣匯出金額	經核准	經濟部投資審議會金額	經濟部投資審議會陸地	經濟部投資審議會	規定
赴	\$ 268,043	金額核	投資金	投資處	審投資	額
	(HKD2,000 仟元、USD6,444 仟元及 NTD61,911 仟元)		\$ 309,855		\$ 2,940,553	
			(HKD2,000 仟元、USD7,840 仟元及 NTD61,911 仟元)		(註二)	

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：日電貿蘇州公司實收資本額中 59,900 仟元 (USD2,000 仟元) 係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以日電貿毛里求斯公司受配日電貿上海公司之盈餘間接增資日電貿蘇州公司。

註四：日電貿上海公司於 108 年 3 月 26 日准予註銷登記，認列損失 7,442 仟元。並於 108 年 4 月 30 日匯出人民幣 15,901 仟元至日電貿毛里求斯公司。

註五：實收資本額係按歷史匯率換算。

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。