

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110及109年第3季

地址：新北市新店區中正路四維巷1弄4號1樓

電話：(02)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		-
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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~48		六~三三
(七) 關係人交易	48		三四
(八) 質抵押之資產	49		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~51		三七~三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		三九
2. 轉投資事業相關資訊	51		三九
3. 大陸投資資訊	51~52		三九
4. 主要股東資訊	52		三九
(十四) 部門資訊	52~53		四十

### 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子公司（日電貿集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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六十五號「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四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,501,984 仟元及 1,560,955 仟元，分別佔合併資產總額之 16.96% 及 21.64%；負債總額分別為 300,334 仟元及 486,966 仟元，分別佔合併負債總額之 7.30% 及 15.68%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益

總額分別為 51,964 仟元、23,782 仟元、164,120 仟元及 28,186 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 28.76%、24.62%、20.74%及 8.51%，暨合併財務報告附註三九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部分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貿集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 邵志明



邵志明

會計師 翁雅玲

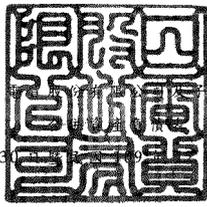


翁雅玲

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 11 月 3 日



日 國 公 司

民國 110 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,015,078	11		\$ 895,012	11		\$ 608,876	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	9,077	-		220,004	3		66,093	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、十及十一)	228,485	3		470,210	6		397,418	6	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三五)	294,078	3		210,808	3		153,854	2	
1150	應收票據—淨額(附註十一)	128,710	1		133,821	2		187,945	3	
1170	應收帳款—淨額(附註十一及二五)	3,502,014	40		2,773,528	36		2,835,618	39	
1200	其他應收款(附註十一)	41,751	1		24,161	-		32,026	1	
1220	本期所得稅資產	82,856	1		114,107	1		124,457	2	
130X	存貨(附註十二)	2,194,746	25		1,622,831	21		1,464,576	20	
1410	預付款項	7,718	-		6,099	-		5,377	-	
1470	其他流動資產(附註十八)	2,282	-		1,902	-		3,323	-	
11XX	流動資產總計	7,506,795	85		6,472,483	83		5,879,563	82	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及十九)	101,122	1		72,509	1		74,890	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九、十及三五)	259,533	3		241,307	3		244,654	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三五)	644,466	7		652,290	8		652,658	9	
1755	使用權資產(附註十四)	38,991	-		44,368	1		48,216	1	
1760	投資性不動產(附註十五及三五)	186,292	2		186,884	2		187,081	3	
1805	商譽(附註十六)	42,112	1		42,112	1		42,112	-	
1821	其他無形資產(附註十七)	15,823	-		12,725	-		13,663	-	
1840	遞延所得稅資產	45,893	1		54,542	1		59,676	1	
1920	存出保證金	3,935	-		3,696	-		3,702	-	
1960	預付投資款(附註八及十九)	-	-		10,000	-		-	-	
1975	淨確定福利資產—非流動	970	-		966	-		934	-	
1990	其他非流動資產(附註十八)	8,685	-		7,441	-		6,185	-	
15XX	非流動資產總計	1,347,822	15		1,328,840	17		1,333,771	18	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,854,617	100		\$ 7,801,323	100		\$ 7,213,334	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三五)	\$ 1,940,120	22		\$ 1,445,017	19		\$ 1,576,970	22	
2110	應付短期票券(附註二十)	99,997	1		199,974	3		177,963	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-		373	-		121	-	
2130	合約負債—流動(附註二五)	12,287	-		18,959	-		17,318	-	
2150	應付票據(附註二一)	187	-		227	-		178	-	
2170	應付帳款(附註二一)	1,262,845	14		1,076,597	14		893,169	12	
2200	其他應付款(附註二二)	258,554	3		256,533	3		208,323	3	
2230	本期所得稅負債	125,512	1		103,681	1		69,372	1	
2280	租賃負債—流動(附註十四)	18,157	-		13,887	-		14,515	-	
2320	一年內到期長期借款(附註二十及三五)	-	-		-	-		2,931	-	
2399	其他流動負債(附註二二)	42,040	1		23,177	-		25,483	-	
21XX	流動負債總計	3,759,699	42		3,138,425	40		2,986,343	41	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十及三五)	213,000	2		-	-		3,664	-	
2570	遞延所得稅負債	71,125	1		67,731	1		31,485	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	23,348	-		32,912	-		35,939	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	43,555	1		45,212	1		46,552	1	
2645	存入保證金	5,360	-		1,173	-		1,158	-	
25XX	非流動負債總計	356,388	4		147,028	2		118,798	2	
2XXX	負債總計	4,116,087	46		3,285,453	42		3,105,141	43	
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	1,786,572	20		1,786,572	23		1,786,572	25	
3200	資本公積	475,353	5		478,163	6		429,946	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	690,815	8		629,783	8		629,783	9	
3320	特別盈餘公積	10,950	-		10,950	-		10,950	-	
3350	未分配盈餘	1,329,139	15		1,149,227	15		1,012,090	14	
3300	保留盈餘總計	2,030,904	23		1,789,960	23		1,652,823	23	
3400	其他權益	60,550	1		107,599	1		(705)	-	
31XX	本公司業主權益總計	4,353,379	49		4,162,294	53		3,868,636	54	
36XX	非控制權益	385,151	5		353,576	5		239,557	3	
3XXX	權益總計	4,738,530	54		4,515,870	58		4,108,193	57	
	負債與權益總計	\$ 8,854,617	100		\$ 7,801,323	100		\$ 7,213,334	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(多閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 3 日會計師核閱報告)

董事長：周焯凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱 ) ( 準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五)	\$ 2,770,115	100	\$ 2,414,359	100	\$ 8,357,285	100	\$ 6,936,936	100
5000	營業成本 (附註十二及二六)	2,248,470	81	2,011,644	83	6,767,074	81	5,736,677	82
5900	營業毛利	521,645	19	402,715	17	1,590,211	19	1,200,259	18
	營業費用 (附註二六)								
6100	推銷費用	139,311	5	123,958	5	418,641	5	349,003	5
6200	管理費用	62,324	2	50,397	2	180,309	2	153,894	2
6300	研究發展費用	18,136	1	13,980	1	52,258	1	40,521	1
6450	預期信用減損 (利益) 損失	( 621 )	-	( 5,990 )	-	2,047	-	( 8,381 )	-
6000	營業費用合計	219,150	8	182,345	8	653,255	8	535,037	8
6900	營業利益	302,495	11	220,370	9	936,956	11	665,222	10
	營業外收入及支出 (附註二六)								
7100	利息收入	3,019	-	2,419	-	8,896	-	8,953	-
7010	其他收入	9,307	1	20,470	1	14,514	-	27,007	-
7020	其他利益及損失	8,213	-	( 8,217 )	( 1 )	( 14,266 )	-	( 14,855 )	-
7050	財務成本	( 4,065 )	-	( 4,288 )	-	( 10,531 )	-	( 14,803 )	-
7000	營業外收入及支出合計	16,474	1	10,384	-	( 1,387 )	-	6,302	-
7900	稅前淨利	318,969	12	230,754	9	935,569	11	671,524	10
7950	所得稅費用 (附註二七)	85,946	3	50,103	2	223,832	2	170,892	3
8200	本期淨利	233,023	9	180,651	7	711,737	9	500,632	7
	其他綜合損益 (附註二四)								
	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	( 51,785 )	( 2 )	( 90,506 )	( 4 )	92,758	1	( 161,217 )	( 2 )
8310	不重分類至損益之項目合 計	( 51,785 )	( 2 )	( 90,506 )	( 4 )	92,758	1	( 161,217 )	( 2 )
	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	( 554 )	-	6,441	1	( 13,356 )	-	( 8,113 )	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目合計	( 554 )	-	6,441	1	( 13,356 )	-	( 8,113 )	-
8300	本期其他綜合損益 (淨額)	( 52,339 )	( 2 )	( 84,065 )	( 3 )	79,402	1	( 169,330 )	( 2 )
8500	本期綜合損益總額	\$ 180,684	7	\$ 96,586	4	\$ 791,139	10	\$ 331,302	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 217,512	8	\$ 177,077	7	\$ 669,101	8	\$ 479,866	7
8620	非控制權益	15,511	1	3,574	-	42,636	1	20,766	-
		\$ 233,023	9	\$ 180,651	7	\$ 711,737	9	\$ 500,632	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 165,458	6	\$ 93,338	4	\$ 747,742	9	\$ 310,922	5
8720	非控制權益	15,226	1	3,248	-	43,397	1	20,380	-
		\$ 180,684	7	\$ 96,586	4	\$ 791,139	10	\$ 331,302	5
	每股盈餘 (附註二八)								
9710	基 本	\$ 1.22		\$ 0.99		\$ 3.75		\$ 2.69	
9810	稀 釋	\$ 1.21		\$ 0.99		\$ 3.71		\$ 2.67	

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 110 年 11 月 3 日會計師核閱報告 )

董事長：周煒凌

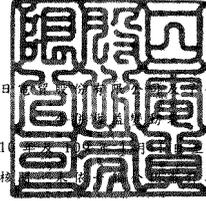


經理人：于耀國



會計主管：侯錦華





民國 110 年 9 月 30 日  
(僅經核對則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		其他權益項目 (附註二四及三十)					非 控 制 權 益		權 益 總 計		
代 碼	普 通 股 股 本 (附註二四)	資 本 公 積 (附註二四及三十)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積 (附註二四)	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	(附註二四、 二九及三十)	權 益 總 計	
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,786,572	\$ 429,685	\$ 570,459	\$ 10,950	\$ 1,223,526	(\$ 46,283)	\$ 214,533	\$ 4,189,442	\$ 234,388	\$ 4,423,830
B1	108年度盈餘分配	-	-	59,324	-	( 59,324)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	( 625,300)	-	( 625,300)	-	( 625,300)	( 625,300)
B5	本公司股東現金股利	-	-	59,324	-	( 684,624)	-	( 625,300)	-	( 625,300)	( 625,300)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 25,323)	( 25,323)	-
C17	其他資本公積變動數	-	305	-	-	-	-	305	8	313	-
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	479,866	-	479,866	20,766	500,632	-
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 8,113)	( 160,831)	( 168,944)	( 386)	( 169,330)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	479,866	( 8,113)	( 160,831)	310,922	20,380	331,302
M7	對子公司所有權權益變動	-	( 44)	-	-	( 6,678)	( 11)	( 6,733)	6,733	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	3,371	3,371	-
Z1	109年9月30日餘額	\$ 1,786,572	\$ 429,946	\$ 629,783	\$ 10,950	\$ 1,012,090	(\$ 54,407)	\$ 53,702	\$ 3,868,636	\$ 239,557	\$ 4,108,193
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,786,572	\$ 478,163	\$ 629,783	\$ 10,950	\$ 1,149,227	(\$ 45,955)	\$ 153,554	\$ 4,162,294	\$ 353,576	\$ 4,515,870
B1	109年度盈餘分配	-	-	61,032	-	( 61,032)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	( 553,837)	-	( 553,837)	-	( 553,837)	( 553,837)
B5	本公司股東現金股利	-	-	61,032	-	( 614,869)	-	( 553,837)	-	( 553,837)	( 553,837)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 27,489)	( 27,489)	-
C17	其他資本公積變動數	-	283	-	-	-	-	-	283	12	295
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	669,101	-	669,101	42,636	711,737	-
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 13,356)	91,997	78,641	761	79,402
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	669,101	( 13,356)	91,997	747,742	43,397	791,139
M7	對子公司所有權權益變動	-	( 3,093)	-	-	-	( 10)	( 3,103)	3,103	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	12,552	12,552	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	125,680	-	( 125,680)	-	-	-
Z1	110年9月30日餘額	\$ 1,786,572	\$ 475,353	\$ 690,815	\$ 10,950	\$ 1,329,139	(\$ 59,321)	\$ 119,871	\$ 4,353,379	\$ 385,151	\$ 4,738,530

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110年11月3日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



## 日電貿易(上海)有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 935,569	\$ 671,524
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,044	26,339
A20200	攤銷費用	4,083	3,377
A20300	預期信用減損損失(利益)	2,047	( 8,381)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損(利)	641	( 539)
A20900	財務成本	10,531	14,803
A21200	利息收入	( 8,896)	( 8,953)
A21300	股利收入	( 604)	( 10,090)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,552	3,371
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 52)	( 111)
A23700	存貨報廢損失	460	2,333
A23700	存貨淨變現價值回升利益	( 3,333)	( 20,310)
A29900	租賃修改利益	( 3)	-
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	212,253	( 62,828)
A31130	應收票據	3,228	( 69,766)
A31150	應收帳款	( 734,681)	( 195,908)
A31180	其他應收款	( 17,765)	( 13,939)
A31200	存 貨	( 570,851)	83,752
A31230	預付款項	( 2,880)	( 709)
A31240	其他流動資產	( 379)	( 1,113)
A31990	淨確定福利資產	( 4)	( 6)
A32110	持有供交易之金融負債	( 2,340)	( 33)
A32125	合約負債	( 6,518)	3,246
A32130	應付票據	( 34)	( 12)
A32150	應付帳款	187,288	48,291
A32180	其他應付款	2,133	( 90,083)
A32230	其他流動負債	18,867	575
A32240	淨確定福利負債	( 1,657)	( 1,964)
A33000	營運產生之現金流入	63,699	372,866
A33100	收取之利息	9,054	12,117

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 10,320)	(\$ 15,644)
A33500	支付之所得稅	( 158,583)	( 181,578)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 96,150)	187,761
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	( 1,323)	( 64,416)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	315,776	2,268
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 368,669)	( 187,184)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	266,993	256,346
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 3,337)	( 12,115)
B02800	處分不動產、廠房及設備	114	810
B03800	存出保證金增加	( 294)	( 48)
B04500	取得其他無形資產	( 7,183)	( 315)
B07600	收取之股利	604	10,090
BBBB	投資活動之淨現金流入	202,681	5,436
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,264,956	6,627,817
C00200	短期借款減少	( 5,769,853)	( 6,497,990)
C00500	應付短期票券增加	439,877	365,659
C00600	應付短期票券減少	( 539,854)	( 187,696)
C01600	舉借長期借款	213,000	-
C01700	償還長期借款	-	( 22,198)
C03000	存入保證金增加(減少)	4,187	( 1,471)
C04020	租賃負債本金償還	( 13,203)	( 12,786)
C04500	支付本公司業主現金股利	( 553,837)	( 625,300)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 27,489)	( 25,323)
C09900	股東逾時效未領取之股利	291	313
C09900	其他籌資活動	4	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	18,079	( 378,975)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 4,544)	( 644)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	120,066	( 186,422)
E00100	期初現金及約當現金餘額	895,012	795,298
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,015,078	\$ 608,876

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110年11月3日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 96 年 12 月 31 日在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 3 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」)

首次適用金管會認可並發布 110 年度生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

(三) 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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

###### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併財務報告編製基礎及原則與 109 年度合併財務報告相同。

###### 2. 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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9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	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
	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	註三
	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	
	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	46.00	46.48	52.84	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	100.00	100.00	
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	
	日電貿(蘇州)貿易有限公司 (日電貿蘇州公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
力垣香港公司	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	
陞達公司	Sentelic Holding Co., Ltd. (Sentelic 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	
Sentelic 公司	Ocean Prestige Limited (Ocean 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	
Ocean 公司	Touchscreen Gestures LLC (Touchscreen 公司)	研發設計	100.00	100.00	100.00	

註一：本公司於109年11月17日以每股38元出售陞達公司120仟股，共計4,546仟元，出售後持股比例由52.84%減少為52.38%。另陞達公司於109年9月2日董事會決議辦理現金增資，增資基準日為109年11月18日，因本公司未參與認購，持股比例由52.38%減少為46.48%。陞達公司於110年8月10日因發行之限制員工權利新股304仟股達成既得條件，致影響流通在外可參與權利分派之股數，持股比例由46.48%減少為46.00%（係排除限制員工權利新股455仟股計算而得）。

本公司對陞達公司之持股為46.00%，因陞達公司係上櫃公司，其餘54.00%之股份由數千位股東持有且該些股東與本公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導陞達公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註二：力垣公司及力禾公司係重要子公司，其財務報表經會計師核閱；其餘係非重要子公司，除健略公司暨陞達公司

及其子公司之財務報表經會計師核閱外，其餘財務報表均未經會計師核閱。

註三：力禾公司於 110 年 7 月 7 日董事決議辦理現金增資 400,000 仟元，增資基準日為 110 年 8 月 26 日。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

#### 估計及假設不確定性之主要來源

##### (一) 金融資產之估計減損

應收票據、帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司參考客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊，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合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。此外，110年因新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展之不確定性以及金融市場之波動對金融資產信用風險所造成之影響，致違約機率之估計具較大之不確定性。

## (二) 存貨評價

存貨淨變現價值係指在正常情況下之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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,122	\$ 1,298	\$ 1,210
銀行支票及活期存款	482,496	430,455	279,092
約當現金			
銀行定期存款	389,786	440,422	282,498
商業本票	141,674	22,837	46,076
	<u>\$ 1,015,078</u>	<u>\$ 895,012</u>	<u>\$ 608,876</u>

銀行定期存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行定期存款	0.060%~2.440%	0.100%~2.100%	0.120%~2.200%
商業本票	0.185%~0.400%	0.260%~0.480%	0.310%~0.550%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 93
國內基金受益憑證	9,191	220,000	66,000
評價調整	(114)	4	-
	<u>9,077</u>	<u>220,004</u>	<u>66,000</u>
	<u>\$ 9,077</u>	<u>\$ 220,004</u>	<u>\$ 66,093</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 373	\$ 121

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>109年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	110.01.12	USD400/NTD11,254
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	110.01.14	USD250/NTD7,034
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	110.01.28	USD350/NTD9,846
<u>109年9月30日</u>				
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	109.10.13	USD250/NTD7,309
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	109.11.12	USD800/NTD23,203
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	109.11.17	USD600/NTD17,450
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	109.11.18	USD650/NTD18,975
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	109.11.30	USD300/NTD8,758

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。110年9月30日無未到期之遠期外匯合約。

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 228,485	\$ 469,808	\$ 395,248
債務工具投資	-	402	2,170
	<u>\$ 228,485</u>	<u>\$ 470,210</u>	<u>\$ 397,418</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 101,122</u>	<u>\$ 72,509</u>	<u>\$ 74,890</u>

#### (一) 權益工具投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ 45,543	\$ 93,027	\$ 117,713
評價調整	9,705	29,957	11,355
	<u>55,248</u>	<u>122,984</u>	<u>129,068</u>
<u>國外投資</u>			
上市(櫃)股票	133,933	277,949	279,885
評價調整	39,304	68,875	( 13,705)
	<u>173,237</u>	<u>346,824</u>	<u>266,180</u>
	<u>\$ 228,485</u>	<u>\$ 469,808</u>	<u>\$ 395,248</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	<u>71,122</u>	<u>52,509</u>	<u>54,890</u>
	<u>\$ 101,122</u>	<u>\$ 72,509</u>	<u>\$ 74,890</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內上市(櫃)、國內未上市(櫃)及國外上市(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。

通盛公司於109年11月27日參與慧隆科技股份有限公司現金增資10,000仟元，已於110年3月8日完成變更登記。

## (二) 債務工具投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
應收帳款讓售保留款	\$ -	\$ 402	\$ 2,170

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 164,546	\$ 169,089	\$ 120,576
商業本票	129,532	41,719	31,148
受限制資產－銀行活期存款	-	-	2,130
	<u>\$ 294,078</u>	<u>\$ 210,808</u>	<u>\$ 153,854</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	\$ 245,571	\$ 228,045	\$ 228,002
受限制現金	13,262	13,262	16,652
原始到期日超過3個月之			
定期存款	700	-	-
	<u>\$ 259,533</u>	<u>\$ 241,307</u>	<u>\$ 244,654</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，參閱附註三五。

#### 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別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：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>			
總帳面金額	\$ -	\$ 402	\$ 2,170
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	-	402	2,170
公允價值調整	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 2,170</u>
<u>按攤銷後成本衡量（流動及非流動）</u>			
總帳面金額	\$ 553,611	\$ 452,115	\$ 398,508
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 553,611</u>	<u>\$ 452,115</u>	<u>\$ 398,508</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三三(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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 129,357	\$ 134,493	\$ 188,889
減：備抵損失	( 647)	( 672)	( 944)
	<u>\$ 128,710</u>	<u>\$ 133,821</u>	<u>\$ 187,945</u>
因營業而發生	\$ 128,669	\$ 133,771	\$ 187,897
非因營業而發生	41	50	48
	<u>\$ 128,710</u>	<u>\$ 133,821</u>	<u>\$ 187,945</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,525,929	\$ 2,795,586	\$ 2,879,105
減：備抵損失	( <u>23,915</u> )	( <u>22,058</u> )	( <u>43,487</u> )
	<u>\$ 3,502,014</u>	<u>\$ 2,773,528</u>	<u>\$ 2,835,618</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 37,609	\$ 19,939	\$ 30,136
其他	<u>4,142</u>	<u>4,222</u>	<u>1,890</u>
	<u>\$ 41,751</u>	<u>\$ 24,161</u>	<u>\$ 32,026</u>

應收票據

110年9月30日、109年12月31日及9月30日之應收票據均未逾期。

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，其參考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：

110年9月30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%~2.04%	0.50%~23.08%	0.50%~24.74%	0.50%~71.47%	100.00%	
總帳面金額	\$ 3,489,633	\$ 29,262	\$ 4,859	\$ 645	\$ 1,530	\$ 3,525,929
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	( 18,403 )	( 2,602 )	( 1,124 )	( 256 )	( 1,530 )	( 23,915 )
攤銷後成本	\$ 3,471,230	\$ 26,660	\$ 3,735	\$ 389	\$ -	\$ 3,502,014

109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%~1.42%	0.50%~34.85%	0.50%~43.19%	48.18%~87.43%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,775,688	\$ 10,862	\$ 3,825	\$ 945	\$ 4,266	\$ 2,795,586
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	( 15,102 )	( 1,569 )	( 661 )	( 460 )	( 4,266 )	( 22,058 )
攤銷後成本	\$ 2,760,586	\$ 9,293	\$ 3,164	\$ 485	\$ -	\$ 2,773,528

109年9月30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%~10.00%	0.50%~37.63%	0.50%~50.90%	40.73%~90.76%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,847,176	\$ 12,486	\$ 11,375	\$ 4,378	\$ 3,690	\$ 2,879,105
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	( 32,520 )	( 2,222 )	( 2,937 )	( 2,118 )	( 3,690 )	( 43,487 )
攤銷後成本	\$ 2,814,656	\$ 10,264	\$ 8,438	\$ 2,260	\$ -	\$ 2,835,618

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,730	\$ 53,163
加：本期催收帳款重分類	90	692
加：本期提列減損損失	4,074	1,901
減：本期實際沖銷	( 154 )	( 692 )
減：本期迴轉減損損失	( 2,027 )	( 10,282 )
減：本期重分類至催收帳款	-	( 20 )
淨兌換差額	( 151 )	( 331 )
期末餘額	\$ 24,562	\$ 44,431

(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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商品及製成品	\$ 2,179,014	\$ 1,591,741	\$ 1,433,320
在 製 品	7,849	8,802	6,500
原 物 料	<u>7,883</u>	<u>22,288</u>	<u>24,756</u>
	<u>\$ 2,194,746</u>	<u>\$ 1,622,831</u>	<u>\$ 1,464,576</u>

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,247,434	\$ 2,017,641	\$ 6,769,942	\$ 5,754,654
存貨淨變現價值跌價損失 (回升利益)	1,037	( 5,997)	( 3,333)	( 20,310)
存貨報廢損失	-	-	460	2,333
存貨盤損(盈)	( <u>1</u> )	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,248,470</u>	<u>\$ 2,011,644</u>	<u>\$ 6,767,074</u>	<u>\$ 5,736,677</u>

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 423,144	\$ 274,267	\$ 37,338	\$ -	\$ -	\$ 734,749
增 添	-	-	3,337	-	-	3,337
處分/除列	-	-	( 1,904)	-	-	( 1,904)
淨兌換差額	-	( <u>1,475</u> )	( <u>67</u> )	-	-	( <u>1,542</u> )
110年9月30日餘額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 272,792</u>	<u>\$ 38,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,640</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 70,370	\$ 12,089	\$ -	\$ -	\$ 82,459
折舊費用	-	5,617	4,516	-	-	10,133
處分/除列	-	-	( 1,842)	-	-	( 1,842)
淨兌換差額	-	( <u>527</u> )	( <u>49</u> )	-	-	( <u>576</u> )
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,460</u>	<u>\$ 14,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,174</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 203,897</u>	<u>\$ 25,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652,290</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 197,332</u>	<u>\$ 23,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644,466</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 423,144		\$ 272,791	\$ 38,986	\$ -	\$ 734,921
增 添	-	-	-	9,556	2,559	12,115
處分/除列	-	-	-	( 2,233)	-	( 2,233)
重 分 類	-	-	-	2,310	( 2,559)	( 249)
淨兌換差額	-	( 737)	( 35)	-	-	( 772)
109年9月30日餘額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 272,054</u>	<u>\$ 48,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,782</u>
<u>累計折舊</u>						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 62,404	\$ 18,265	\$ -	\$ -	\$ 80,669
折舊費用	-	5,563	6,745	-	-	12,308
處分/除列	-	-	( 1,534)	-	-	( 1,534)
重 分 類	-	-	( 83)	-	-	( 83)
淨兌換差額	-	( 212)	( 24)	-	-	( 236)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,755</u>	<u>\$ 23,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,124</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 204,299</u>	<u>\$ 25,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652,658</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	20至55年
其他設備	3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，參閱附註三五。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 38,991</u>	<u>\$ 44,368</u>	<u>\$ 48,216</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,666</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 13,319</u>
			109年1月1日 至9月30日
			<u>\$ -</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	<u>\$ 18,157</u>	<u>\$ 13,887</u>	<u>\$ 14,515</u>
非流動	<u>\$ 23,348</u>	<u>\$ 32,912</u>	<u>\$ 35,939</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	1.21%~4.35%	1.21%~4.35%	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十五。

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ 3,540</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 259</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 18,804)</u>	<u>(\$ 17,909)</u>

## 十五、投資性不動產

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>成    本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 206,848</u>	<u>\$ 206,848</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 19,964	\$ 19,174
折舊費用	592	593
期末餘額	<u>\$ 20,556</u>	<u>\$ 19,767</u>
期初淨額	<u>\$ 186,884</u>	<u>\$ 187,674</u>
期末淨額	<u>\$ 186,292</u>	<u>\$ 187,081</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 5 年。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。

營業租賃未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不超過1年	\$ 5,709	\$ 6,990	\$ 6,612
1~5年	<u>7,187</u>	<u>9,470</u>	<u>10,738</u>
	<u>\$ 12,896</u>	<u>\$ 16,460</u>	<u>\$ 17,350</u>

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 40 至 55 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 276,143 仟元及 268,397 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日、110 年及 109 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定抵押作為銀行借款額度及供應商進貨付款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三五。

#### 十六、商 譽

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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>

#### 十七、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本			
110年1月1日餘額	\$ 13,600	\$ 9,767	\$ 23,367
增 添	-	7,183	7,183
除 列	-	( 888)	( 888)
淨兌換差額	-	( 7)	( 7)
110年9月30日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 29,655</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>累計攤銷</u>									
110年1月1日餘額	\$	6,314		\$	4,328			\$	10,642
攤銷費用		1,457			2,626				4,083
除列		-		(	888)			(	888)
淨兌換差額		-		(	5)			(	5)
110年9月30日餘額	\$	<u>7,771</u>		\$	<u>6,061</u>			\$	<u>13,832</u>
109年12月31日及									
110年1月1日淨額	\$	<u>7,286</u>		\$	<u>5,439</u>			\$	<u>12,725</u>
110年9月30日淨額	\$	<u>5,829</u>		\$	<u>9,994</u>			\$	<u>15,823</u>
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$	13,600		\$	11,207			\$	24,807
增 添		-			315				315
除 列		-		(	1,458)			(	1,458)
重 分 類		-			249				249
淨兌換差額		-		(	3)			(	3)
109年9月30日餘額	\$	<u>13,600</u>		\$	<u>10,310</u>			\$	<u>23,910</u>
<u>累計攤銷</u>									
109年1月1日餘額	\$	4,371		\$	3,875			\$	8,246
攤銷費用		1,458			1,919				3,377
除 列		-		(	1,458)			(	1,458)
重 分 類		-			83				83
淨兌換差額		-		(	1)			(	1)
109年9月30日餘額	\$	<u>5,829</u>		\$	<u>4,418</u>			\$	<u>10,247</u>
109年9月30日淨額	\$	<u>7,771</u>		\$	<u>5,892</u>			\$	<u>13,663</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權  
電 腦 軟 體

7 年  
1 至 5 年

十八、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
其他	\$ 2,282	\$ 1,902	\$ 3,323
<u>非流動</u>			
催收款項(註)	\$ 91,354	\$ 91,444	\$ 91,525
減：備抵損失	( 91,354)	( 91,444)	( 91,525)
	-	-	-
其他	8,685	7,441	6,185
	\$ 8,685	\$ 7,441	\$ 6,185

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。

十九、預付投資款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付投資款	\$ -	\$ 10,000	\$ -

通盛公司於109年11月27日參與慧隆科技股份有限公司現金增資，已於110年3月8日完成變更登記，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

二十、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行信用借款	\$ 1,940,120	\$ 1,412,972	\$ 1,474,191
銀行抵押借款	-	32,045	102,779
	\$ 1,940,120	\$ 1,445,017	\$ 1,576,970

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行信用借款	0.528541%~ 0.900000%	0.528541%~ 1.249660%	0.675000%~ 0.960000%
銀行抵押借款	-	0.852300%~ 0.952890%	0.795390%~ 4.600000%

(二) 應付短期票券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 178,000
減：應付短期票券折價	( <u>3</u> )	( <u>26</u> )	( <u>37</u> )
	<u>\$ 99,997</u>	<u>\$ 199,974</u>	<u>\$ 177,963</u>

尚未到期之無擔保應付短期票券如下：

110年9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
應付商業本票				
中華票券	\$ 100,000	(\$ <u>3</u> )	\$ 99,997	0.38%

109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
應付商業本票				
中華票券	\$ 150,000	(\$ 20)	\$ 149,980	0.36%~0.50%
兆豐票券	50,000	( <u>6</u> )	49,994	0.70%
	<u>\$ 200,000</u>	(\$ <u>26</u> )	<u>\$ 199,974</u>	

109年9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
應付商業本票				
中華票券	\$ 115,000	(\$ 22)	\$ 114,978	0.50%
兆豐票券	38,000	( 11)	37,989	0.70%
國際票券	25,000	( <u>4</u> )	24,996	0.58%
	<u>\$ 178,000</u>	(\$ <u>37</u> )	<u>\$ 177,963</u>	

(三) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行抵押借款			
彰化銀行	\$ -	\$ -	\$ 6,595
銀行信用借款			
瑞穗銀行	100,000	-	-
第一銀行	65,000	-	-
玉山銀行	48,000	-	-
	<u>213,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	213,000	-	6,595
減：列為一年內到期部分	-	-	( <u>2,931</u> )
	<u>\$ 213,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,664</u>
銀行抵押借款	-	-	1.20%
銀行信用借款	0.96%~1.08%	-	-

本公司於 110 年 9 月 30 日銀行信用借款餘額為 213,000 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。

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，並於 109 年底全數提前清償。

### 二一、應付票據及應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ 187	\$ 227	\$ 178
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$1,262,845	\$1,076,597	\$ 893,169

### 二二、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 181,224	\$ 182,905	\$ 139,413
應付進銷貨費用	24,580	25,242	24,108
應付休假給付	12,921	12,667	12,140
應付利息	1,013	802	686
應付營業稅	1,001	2,001	1,477
其 他	37,815	32,916	30,499
	<u>\$ 258,554</u>	<u>\$ 256,533</u>	<u>\$ 208,323</u>
其他負債			
退款負債	\$ 30,955	\$ 20,251	\$ 23,023
其 他	11,085	2,926	2,460
	<u>\$ 42,040</u>	<u>\$ 23,177</u>	<u>\$ 25,483</u>

### 二三、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 372 仟元、437 仟元、1,114 仟元及 1,310 仟元。

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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>178,657</u>
已發行股本	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 276,386	\$ 276,386	\$ 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	15,887	15,887	13,468
合併溢額	289	289	289
其他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	<u>427,031</u>	<u>427,031</u>	<u>424,612</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數	42,656	45,749	-
員工認股權	4,629	4,629	4,629
其他	<u>1,037</u>	<u>754</u>	<u>705</u>
	<u>48,322</u>	<u>51,132</u>	<u>5,334</u>
	<u>\$ 475,353</u>	<u>\$ 478,163</u>	<u>\$ 429,946</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，每年股利分配總額不得低於當年度盈餘之 50%，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事酬勞分派政策，參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 30%。

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。

本公司章程係依法就前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列特別盈餘公積。

本公司於 110 年 7 月 22 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 61,032</u>	<u>\$ 59,324</u>
現金股利	<u>\$ 553,837</u>	<u>\$ 625,300</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 3.1</u>	<u>\$ 3.5</u>

### (四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 10,950</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。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 45,955)	(\$ 46,283)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	( 13,356)	( 8,113)
本期其他綜合損益	( 13,356)	( 8,113)
對子公司所有權權益變動	( 10)	( 11)
期末餘額	(\$ 59,321)	(\$ 54,407)

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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 153,554	\$ 214,533
當期產生		
未實現損益		
權益工具	91,997	( 160,831)
本期其他綜合損益	91,997	( 160,831)
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	( 125,680)	-
期末餘額	\$ 119,871	\$ 53,702

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 353,576	\$ 234,388
本期淨利	42,636	20,766
本期其他綜合損益		
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	761	( 386)
子公司股東現金股利	( 27,489)	( 25,323)

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
子公司發行認股權相關非控 制權益(附註二九)	\$ 12,552	\$ 3,371
對子公司所有權權益變動 (附註三十)	3,103	6,733
其他	<u>12</u>	<u>8</u>
期末餘額	<u>\$ 385,151</u>	<u>\$ 239,557</u>

## 二五、收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,770,115</u>	<u>\$ 2,414,359</u>	<u>\$ 8,357,285</u>	<u>\$ 6,936,936</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收帳款—淨額 (附註十一)	<u>\$ 3,502,014</u>	<u>\$ 2,773,528</u>	<u>\$ 2,835,618</u>	<u>\$ 2,633,730</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 12,287</u>	<u>\$ 18,959</u>	<u>\$ 17,318</u>	<u>\$ 14,124</u>

### (三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四十。

## 二六、本期淨利

### (一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,850	\$ 2,172	\$ 8,388	\$ 7,873
其他	169	247	508	1,080
	<u>\$ 3,019</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 8,896</u>	<u>\$ 8,953</u>

### (二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入				
投資性不動產	\$ 1,950	\$ 1,943	\$ 5,868	\$ 5,805
投資性不動產折舊 費用	( 197 )	( 198 )	( 592 )	( 593 )
	1,753	1,745	5,276	5,212
股利收入	604	10,090	604	10,090
獲配董監酬勞	6,331	7,110	6,894	7,503
其他	619	1,525	1,740	4,202
	<u>\$ 9,307</u>	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ 14,514</u>	<u>\$ 27,007</u>

### (三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30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	\$ 225	\$ 132	\$ 1,326	\$ 693
持有供交易之金融 負債	-	( 142 )	( 1,967 )	( 154 )
淨外幣兌換(損)益	8,108	( 8,208 )	( 13,296 )	( 15,120 )
處分不動產、廠房及設 備利益	-	111	52	111
租賃修改利益	-	-	3	-
其他	( 120 )	( 110 )	( 384 )	( 385 )
	<u>\$ 8,213</u>	<u>( \$ 8,217 )</u>	<u>( \$ 14,266 )</u>	<u>( \$ 14,855 )</u>

### (四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,742	\$ 3,875	\$ 9,471	\$ 13,470
租賃負債之利息	316	410	1,048	1,324
押金設算息	7	3	12	9
	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 10,531</u>	<u>\$ 14,803</u>

### (五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,369	\$ 5,229	\$ 10,133	\$ 12,308
使用權資產	4,408	4,466	13,319	13,438
投資性不動產	197	198	592	593
其他無形資產	1,978	1,070	4,083	3,377
	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 10,963</u>	<u>\$ 28,127</u>	<u>\$ 29,716</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 263	\$ 302	\$ 824	\$ 908
營業費用	7,514	9,393	22,628	24,838
營業外收入及支出	197	198	592	593
	<u>\$ 7,974</u>	<u>\$ 9,893</u>	<u>\$ 24,044</u>	<u>\$ 26,339</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14	\$ 12	\$ 38	\$ 41
營業費用	1,964	1,058	4,045	3,336
	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 3,377</u>

### (六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,399	\$ 3,285	\$ 13,179	\$ 10,110
確定福利計畫	372	437	1,114	1,310
	<u>4,771</u>	<u>3,722</u>	<u>14,293</u>	<u>11,420</u>
股份基礎給付 (附註二九)				
權益交割	2,350	3,371	12,552	3,371
其他員工福利	138,295	107,041	403,669	325,968
	<u>\$ 145,416</u>	<u>\$ 114,134</u>	<u>\$ 430,514</u>	<u>\$ 340,759</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,886	\$ 2,023	\$ 6,193	\$ 5,365
營業費用	143,530	112,111	424,321	335,394
	<u>\$ 145,416</u>	<u>\$ 114,134</u>	<u>\$ 430,514</u>	<u>\$ 340,759</u>

### (七) 員工酬勞及董事酬勞

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，得包括符合一定條件之從屬公司員工。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞係以過去經驗及考量經營現況

估列金額如下（本公司於110年7月22日股東常會後，設立審計委員會取代監察人）：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 19,856	\$ 15,404	\$ 58,325	\$ 41,249
董事酬勞	\$ 4,255	\$ 3,301	\$ 12,498	\$ 8,839

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。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月25日及109年3月26日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 56,877		\$ 52,187	
董事酬勞	12,188		11,183	

109及108年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 86,480	\$ 48,808	\$ 212,225	\$ 129,665
未分配盈餘加徵	-	-	-	1,963
以前年度之調整	( 37)	585	( 436)	( 1,349)
基本稅額應納差額	-	9	-	9
	<u>86,443</u>	<u>49,402</u>	<u>211,789</u>	<u>130,288</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 497)	701	12,258	40,204
以前年度之調整	-	-	( 215)	400
	<u>( 497)</u>	<u>701</u>	<u>12,043</u>	<u>40,604</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>85,946</u>	\$ <u>50,103</u>	\$ <u>223,832</u>	\$ <u>170,892</u>

## (二) 所得稅核定情形

本公司及力垣公司、健略公司、仕野公司、通盛公司及陞達公司之營利事業所得稅，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。力禾公司之營利事業所得稅，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二八、每股盈餘

	單位：每股元			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 3.75</u>	<u>\$ 2.69</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 2.67</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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	<u>\$ 217,512</u>	<u>\$ 177,077</u>	<u>\$ 669,101</u>	<u>\$ 479,866</u>

### 股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	178,657	178,657	178,657	178,657
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>1,128</u>	<u>944</u>	<u>1,458</u>	<u>1,375</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>179,785</u>	<u>179,601</u>	<u>180,115</u>	<u>180,032</u>

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

## 二九、股份基礎給付協議

### 子公司限制員工權利新股計畫

陞達公司股東會於 108 年 5 月 24 日決議發行限制員工權利新股總額 8,000 仟元，計發行 800 仟股，採無償發行，授予對象為限制員工權利新股授予當日已到職之陞達公司員工。前述決議已於 108 年 10 月 4 日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會於 109 年 7 月 31 日通過發行。本次限制員工權利新股增資基準日為 109 年 8 月 10 日，給與日股票之公平價值為每股 39.50 元。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿 1 年，既得 40%；給與日起任職屆滿 2 年，既得 30%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 30%。自給與日至報告日止，因員工離職或於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效 43 仟股，其中 2 仟股尚待董事會決議通過後予以註銷，期末未既得之限制員工權利新股共計 455 仟股。

上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－ 限制員工 權利股票	資本公積－ 其 他	其他權益－ 員工未賺得 酬 勞
限制員工權利股票給與日				
－109 年 7 月 31 日	\$ 8,000	\$ 18,188	\$ -	(\$ 26,188)
認列股份基礎給付酬勞				
成本	( 130)	130	-	6,728
離職率變動調整	<u>-</u>	<u>( 2,477)</u>	<u>-</u>	<u>2,477</u>
109 年 12 月 31 日餘額	7,870	15,841	-	( 16,983)
認列股份基礎給付酬勞				
成本	( 280)	280	-	12,552
已既得限制員工權利股票	-	( 8,956)	8,956	-
離職率變動調整	<u>-</u>	<u>3,662</u>	<u>-</u>	<u>( 3,662)</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,590</u>	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 8,956</u>	<u>(\$ 8,093)</u>

### 三十、與非控制權益之權益交易

- (一) 合併公司於 109 年 11 月 17 日處分陞達公司部分股份，致持股比例由 52.84% 減少為 52.38%。由於此交易並未改變合併公司對陞達公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>陞 達 公 司</u>
收取之現金對價	\$ 4,546
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	( 2,127)
權益交易差額	<u>\$ 2,419</u>

上述權益交易差額調整科目

	<u>陞 達 公 司</u>
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>\$ 2,419</u>

- (二) 陞達公司於 109 年 11 月 18 日現金增資，合併公司未參與認購致持股比例由 52.38% 減少為 46.48%。由於此交易並未改變合併公司對陞達公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>陞 達 公 司</u>
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	\$ 45,703
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目－國外營運機 構財務報表兌換差額	<u>2</u>
權益交易差額	<u>\$ 45,705</u>

上述權益交易差額調整科目

	<u>陞 達 公 司</u>
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 45,705</u>

- (三) 陞達公司於 110 年 8 月 10 日因發行之限制員工權利新股 304 仟股達成既得條件，致影響流通在外可參與權利分派之股數，合併公司持股比例由 46.48% 減少為 46.00%。由於此交易並未改變合併公司對陞達公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

陞 達 公 司

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	(\$ 3,103)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目－國外營運機 構財務報表兌換差額	10
權益交易差額	(\$ 3,093)

上述權益交易差額調整科目

陞 達 公 司

資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	(\$ 3,093)
---------------------	------------

三一、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年9月30日
			租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 1,445,017	\$ 495,103	\$ -	\$ -	\$ 1,940,120
應付短期票券	199,974	( 99,977)	-	-	99,997
長期借款	-	213,000	-	-	213,000
存入保證金	1,173	4,187	-	-	5,360
租賃負債(流動及非流動)	46,799	( 13,203)	8,447	( 538)	41,505
	<u>\$ 1,692,963</u>	<u>\$ 599,110</u>	<u>\$ 8,447</u>	<u>( \$ 538)</u>	<u>\$ 2,299,982</u>

109年1月1日至9月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年9月30日
			匯率變動		
短期借款	\$ 1,447,029	\$ 129,827	\$ 114	-	\$ 1,576,970
應付短期票券	-	177,963	-	-	177,963
長期借款(含一年內到期部分)	28,793	( 22,198)	-	-	6,595
存入保證金	2,629	( 1,471)	-	-	1,158
租賃負債(流動及非流動)	63,572	( 12,786)	( 332)	-	50,454
	<u>\$ 1,542,023</u>	<u>\$ 271,335</u>	<u>( \$ 218)</u>	<u></u>	<u>\$ 1,813,140</u>

三二、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。

### 三三、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

110年9月30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金融資產</u>				
國內基金受益憑證	\$ 9,077	\$ -	\$ -	\$ 9,077
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 55,248	\$ -	\$ -	\$ 55,248
國內未上市(櫃)股票	-	-	101,122	101,122
國外上市(櫃)股票	173,237	-	-	173,237
	<u>\$ 228,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,122</u>	<u>\$ 329,607</u>

109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金融資產</u>				
國外基金受益憑證	\$ 220,004	\$ -	\$ -	\$ 220,004
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 122,984	\$ -	\$ -	\$ 122,984
國內未上市(櫃)股票	-	-	72,509	72,509
國外上市(櫃)股票	346,824	-	-	346,824
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	402	-	-	402
	<u>\$ 470,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,509</u>	<u>\$ 542,719</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 373	\$ -	\$ 373

109年9月30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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 93	\$ -	\$ 93
國內基金受益憑證	66,000	-	-	66,000
	<u>\$ 66,000</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,093</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 129,068	\$ -	\$ -	\$ 129,068
國內未上市(櫃)股票	-	-	74,890	74,890
國外上市(櫃)股票	266,180	-	-	266,180
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	2,170	-	-	2,170
	<u>\$ 397,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,890</u>	<u>\$ 472,308</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 121	\$ -	\$ 121

110年及109年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 72,509
重分類	10,000
認列於其他綜合損益(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)	18,613
期末餘額	<u>\$101,122</u>

109年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 82,857
認列於其他綜合損益(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)	( 7,967)
期末餘額	<u>\$ 74,890</u>

3. 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。

4. 第 3 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
國內未上市（櫃）股票	採用資產法評價，按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量－流動	\$ 9,077	\$ 220,004	\$ 66,093
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	1,015,078	895,012	608,876
應收票據－淨額	128,710	133,821	187,945
應收帳款－淨額	3,502,014	2,773,528	2,835,618
其他應收款	4,142	4,222	1,890
存出保證金	3,935	3,696	3,702
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（流動及非流動）	553,611	452,115	398,508
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（流動及非流動）			
權益工具投資	329,607	542,317	470,138
債務工具投資	-	402	2,170

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ 373	\$ 121
按攤銷後成本衡量			
短期借款	1,940,120	1,445,017	1,576,970
應付短期票券	99,997	199,974	177,963
應付票據	187	227	178
應付帳款	1,262,845	1,076,597	893,169
其他應付款	63,408	58,960	55,293
長期借款(含一年內 到期部分)	213,000	-	6,595
存入保證金	5,360	1,173	1,158

#### (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，參閱附註三八。

#### 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，將使稅前淨利增加之金額；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	美 元 之 影 響
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 36,765</u>	<u>\$ 39,128</u>

### (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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 841,385	\$ 582,543	\$ 498,365
—金融負債	1,658,497	1,416,008	1,567,340
具現金流量利率風險			
—金融資產	711,926	748,951	490,097
—金融負債	636,125	275,782	244,642

### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 284 仟元及 920 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券價格暴險進行。

若權益證券價格上漲 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 2,285 仟元及 3,952 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合併公司財務損失之風險。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。

合併公司於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日之應收帳款餘額中，對A公司之金額分別為567,792仟元、435,077仟元及465,998仟元。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 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。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為1年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金主要係客戶存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

110年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ 1,572	\$ 7,951	\$ 9,572	\$ 23,813	\$ -
浮動利率工具	256,266	380,894	-	-	-
固定利率工具	<u>904,204</u>	<u>713,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,162,042</u>	<u>\$1,102,814</u>	<u>\$ 9,572</u>	<u>\$ 23,813</u>	<u>\$ -</u>

109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
租賃負債	\$ 1,592	\$ 7,961	\$ 9,552	\$ 37,994	\$ -
浮動利率工具	203	276,187	-	-	-
固定利率工具	<u>725,766</u>	<u>644,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 727,561</u>	<u>\$ 928,922</u>	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ 37,994</u>	<u>\$ -</u>

109年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
租賃負債	\$ 1,559	\$ 6,880	\$ 7,447	\$ 37,265	\$ -
浮動利率工具	433	239,543	1,492	3,693	-
固定利率工具	<u>936,813</u>	<u>581,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 938,805</u>	<u>\$ 828,071</u>	<u>\$ 8,939</u>	<u>\$ 40,958</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。

(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。

109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
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 28,134	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	( 28,507)	-	-	-	-
	<u>(\$ 373)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1~6個月	7個月~1年	1~5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 7,309	\$ 68,386	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	( 7,281)	( 68,442)	-	-	-
	<u>\$ 28</u>	<u>(\$ 56)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

109年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至透過其他 綜合損益按公允 價值衡量之債務 工具投資金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
遠東銀行	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-
評價後合計	<u>\$ 402</u>			<u>\$ -</u>	

109年9月30日

交易對象	讓售金額	轉列至透過其他 綜合損益按公允 價值衡量之債務 工具投資金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
遠東銀行	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-
評價後合計	<u>\$ 2,170</u>			<u>\$ -</u>	

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。

### 三四、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。

#### 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 29,172	\$ 21,471	\$ 85,830	\$ 64,661
退職後福利	593	581	1,778	1,844
股份基礎給付	803	712	2,968	712
	<u>\$ 30,568</u>	<u>\$ 22,764</u>	<u>\$ 90,576</u>	<u>\$ 67,217</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。

### 三五、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（流動及非流動）	\$ 258,833	\$ 241,307	\$ 246,784
不動產、廠房及設備	73,617	360,282	361,033
投資性不動產	<u>15,922</u>	<u>101,781</u>	<u>101,791</u>
	<u>\$ 348,372</u>	<u>\$ 703,370</u>	<u>\$ 709,608</u>

### 三六、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 1,907 仟美元。
- (二) 合併公司 110 年 9 月 30 日開立兆豐商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額為 35,000 仟元。

### 三七、其他事項

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	124,215	27.8500	(美元：新台幣)	\$	3,459,389		
美 元		261	6.4599	(美元：人民幣)		7,265		
美 元		3,122	7.7880	(美元：港幣)		86,947		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		95,408	27.8500	(美元：新台幣)		2,657,116		
美 元		5,223	6.4599	(美元：人民幣)		145,243		
美 元		565	7.7880	(美元：港幣)		15,749		

109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	\$	100,214	28.4800	(美元：新台幣)	\$	2,854,099		
美 元		172	6.5249	(美元：人民幣)		4,918		
美 元		1,118	7.7539	(美元：港幣)		31,839		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		75,115	28.4800	(美元：新台幣)		2,139,279		
美 元		4,832	6.5249	(美元：人民幣)		137,987		
美 元		436	7.7539	(美元：港幣)		12,414		

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	96,927	29.1000	(美元：新台幣)	\$	2,820,587		
美 元		150	6.8121	(美元：人民幣)		4,360		
美 元		1,086	7.7517	(美元：港幣)		31,599		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		66,863	29.1000	(美元：新台幣)		1,945,704		
美 元		3,848	6.8121	(美元：人民幣)		111,918		
美 元		560	7.7517	(美元：港幣)		16,285		

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨（損）益（包含已實現及未實現）分別為 8,108 仟元、(8,208)仟元、(13,296)仟元及(15,120)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。

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表九。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

(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：  
附表七。

(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：  
附表七。

(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。

(四) 主要股東資訊：本公司 110 年 9 月 30 日無持股 5% 以上之股東。

#### 四十、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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
台灣地區				
來自外部客戶收入	\$ 7,694,117	\$ 6,274,620		
來自其他部門收入	<u>995,427</u>	<u>872,796</u>		
	<u>8,689,544</u>	<u>7,147,416</u>	\$ 822,785	\$ 568,569
其他地區				
來自外部客戶收入	663,168	662,316		
來自其他部門收入	<u>52,002</u>	<u>55,006</u>		
	<u>715,170</u>	<u>717,322</u>	92,088	75,135
部門間交易沖銷	( <u>1,047,429</u> )	( <u>927,802</u> )	<u>22,083</u>	<u>21,518</u>
	<u>\$ 8,357,285</u>	<u>\$ 6,936,936</u>	936,956	665,222
利息收入			8,896	8,953
其他收入			14,514	27,007
其他利益及損失			( 14,266)	( 14,855)
財務成本			( <u>10,531</u> )	( <u>14,803</u> )
稅前淨利			<u>\$ 935,569</u>	<u>\$ 671,524</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售業已沖銷。

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

(二) 部門總資產與負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
部 門 資 產			
台灣地區資產	\$ 7,915,345	\$ 6,854,230	\$ 6,264,836
其他地區資產	<u>939,272</u>	<u>947,093</u>	<u>948,498</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,854,617</u>	<u>\$ 7,801,323</u>	<u>\$ 7,213,334</u>
部 門 負 債			
台灣地區負債	\$ 3,984,617	\$ 3,160,603	\$ 2,890,517
其他地區負債	<u>131,470</u>	<u>124,850</u>	<u>214,624</u>
合併負債總額	<u>\$ 4,116,087</u>	<u>\$ 3,285,453</u>	<u>\$ 3,105,141</u>

日電貿股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	利率區間(%)	資金貸與性質(註五)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳	備抵額	擔保名稱	保價	品貨價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 1,306,013 (註一)	\$ 1,741,351 (註一)
0	本公司	力坦公司	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	100,000	0.978%	(2)	-	營運週轉	-	-	不動產	284,409	1,306,013 (註一)	1,741,351 (註一)	
1	仕野公司	力禾公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	50,000	0.910%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	71,454 (註二)	95,272 (註二)	
2	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	其他應收款-關係人	是	64,635 (RMB15,000 仟元)	43,050 (RMB10,000 仟元)	43,050 (RMB10,000 仟元)	3.850%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	293,427 (註三及六)	293,427 (註三及六)	
3	合順深圳公司	日電貿蘇州公司	其他應收款-關係人	是	21,920 (RMB 5,000 仟元)	21,525 (RMB 5,000 仟元)	21,525 (RMB 5,000 仟元)	3.850%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	93,757 (註四及六)	93,757 (註四及六)	

註一：資金貸與總限額以本公司 110 年第 3 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 110 年第 3 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公司 109 年度財務報告淨值 100% 為限。

註二：資金貸與總限額以仕野公司 109 年度財務報告淨值 40% 為限。個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以仕野公司 109 年度財務報告淨值 30% 為限。

註三：係按日電貿深圳公司 109 年度財務報告淨值 100% 為限。

註四：係按合順深圳公司 109 年度財務報告淨值 100% 為限。

註五：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。

註六：係依 110 年 9 月 30 日匯率，RMB\$1=NT\$4.305 計算。

註七：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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	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)	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	本公司	力禾公司	2	\$ 6,530,068	\$ 2,315,600	\$ 2,315,600	\$ 1,367,528	\$ -	53.19%	\$ 13,060,137	Y	N	N
0	本公司	健略公司	2	6,530,068	420,000	370,000	186,775	-	8.50%	13,060,137	Y	N	N
0	本公司	通盛公司	2	6,530,068	230,000	230,000	26,625	-	5.28%	13,060,137	Y	N	N
0	本公司	日電貿蘇州公司及日電 貿深圳公司(註四)	2	6,530,068	87,680	86,100	-	-	1.98%	13,060,137	Y	N	Y
0	本公司	力垣公司	2	6,530,068	630,000	530,000	232,785	-	12.17%	13,060,137	Y	N	N
0	本公司	仕野公司	2	6,530,068	240,000	240,000	19,051	-	5.51%	13,060,137	Y	N	N

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) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (6) 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。
- (7) 同業間依消費者保護法規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 110 年第 3 季財務報告淨值 300% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 110 年第 3 季財務報告淨值 150% 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。

註四：日電貿蘇州公司及日電貿深圳公司兩家共同額度人民幣 20,000 仟元整，故共同為被背書保證對象。

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 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		備註
							帳面金額	公允價值	
本公司	股票 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—流動	2,129,000	\$ 55,248	2.66	\$ 55,248		
	立襄科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,961,966	91,122	8.74	91,122		
力垣公司	股票 日本貴彌功株式會社	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	321,800	173,237	1.58	173,237		
	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	102,807	-	3.67	-		註一
通盛公司	股票 慧隆科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	10,000	5.46	10,000		
陞達公司	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
	受益憑證 國泰台灣 5G PLUS ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,713	-	1,713		
	中信小資高價 30 ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	5,864	-	5,864		
	富邦未來車 ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,500	-	1,500		

註一：初芝科技股份有限公司及時尚數位股份有限公司已全數提列減損。

註二：投資子公司相關資訊，參閱附表八及附表九。

日電貿股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		其	他		期	未			
					股	數	額	股	數	額	股	數		價	帳			面	成	本
本公司	受益憑證 安聯台灣貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-		7,915,964.12	\$ 100,000	18,191,347.76	\$ 230,000	26,107,311.88	\$ 330,032	\$ 330,000	\$ 32	\$ -	-	-	\$ -			
本公司	股票 力禾公司	採用權益法之投資	註一	子公司		33,016,276	605,230	20,000,000	400,000	-	-	-	-	16,610 (註二)	53,016,276	1,021,840				

註一：本公司於 110 年 8 月以 400,000 仟元投資取得力禾公司現金增資 20,000 仟股。

註二：係採用權益法之投資認列投資收益 140,251 仟元、順流交易產生之已實現銷貨毛利 25 仟元及發放現金股利 123,666 仟元。

註三：子公司間之交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據帳款之比率	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	銷貨	(\$ 108,782)	( 8.90%)	月結 90 天	\$ -	-	\$ 33,007	6.37%	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	進貨	108,782	3.20%	月結 90 天	-	-	( 33,007)	( 10.72%)	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	銷貨	( 193,994)	( 5.89%)	月結 90 天	-	-	53,048	3.75%	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	進貨	193,994	17.95%	月結 90 天	-	-	( 53,048)	( 24.95%)	

註：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
 民國110年9月30日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵帳金額
本公司	力垣公司	母子公司	\$ 116,547 (註一)	3.63	\$ -	-	\$ 105,317	\$ -

註一：係包含應收帳款 15,081 仟元及其他應收款 101,466 仟元（主要係資金貸與 100,000 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)	
0	本公司	力垣公司	1	應收帳款—關係人	\$ 15,081	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	43,569	按內部轉撥計價方式	1
			1	其他應收款—關係人	101,466	-	1
1	力垣公司	仕野公司	1	營業收入	15,294	按內部轉撥計價方式	-
			1	營業收入	11,726	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿蘇州公司	1	營業收入	11,726	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	33,007	與一般交易條件相當	-
		力禾公司	3	營業收入	108,782	按內部轉撥計價方式	1
			3	應收帳款—關係人	34,778	與一般交易條件相當	-
		健略公司	3	營業收入	81,844	按內部轉撥計價方式	1
			3	營業收入	20,415	按內部轉撥計價方式	-
		力垣香港公司	3	營業收入	20,415	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	24,995	與一般交易條件相當	-
2	力禾公司	本公司	3	營業收入	38,001	按內部轉撥計價方式	-
			2	營業收入	12,185	按內部轉撥計價方式	-
		力垣公司	3	應收帳款—關係人	53,048	與一般交易條件相當	1
			3	營業收入	193,994	按內部轉撥計價方式	2
		健略公司	3	應收帳款—關係人	24,295	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	60,418	按內部轉撥計價方式	1
		力垣香港公司	3	營業收入	25,663	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	15,733	與一般交易條件相當	-
		合順深圳公司	3	營業收入	26,674	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	16,122	與一般交易條件相當	-
3	健略公司	日電貿蘇州公司	3	營業收入	20,657	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	33,761	與一般交易條件相當	-
		本公司	2	營業收入	61,573	按內部轉撥計價方式	1
			2	應收帳款—關係人	16,771	與一般交易條件相當	-
		力垣公司	3	營業收入	40,315	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	10,247	與一般交易條件相當	-
		力禾公司	3	營業收入	25,815	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收帳款—關係人	35,094	與一般交易條件相當	-
		合順深圳公司	3	營業收入	64,504	按內部轉撥計價方式	1
			3	營業收入	64,504	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		情形	佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額 (註四)		
4	仕野公司	日電貿蘇州公司	3	應收帳款—關係人	\$ 22,637	與一般交易條件相當	-
		力垣公司	3	營業收入	49,002	按內部轉撥計價方式	1
5	日電貿深圳公司	力禾公司	3	營業收入	18,551	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿蘇州公司	3	其他應收款—關係人	50,074	—	1
6	合順深圳公司	日電貿蘇州公司	3	應收帳款—關係人	11,505	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	18,609	按內部轉撥計價方式	-
			3	其他應收款—關係人	43,091	—	-
		日電貿蘇州公司	3	其他應收款—關係人	21,546	—	-

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有		被 投 資 公 司		備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 損 益	
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	14,296,603	95.31	\$ 244,560	\$ 47,554	\$ 45,361 (註一)	子公司	
	日電貿毛里求斯公司	模里西斯	一般投資業務	154,382	154,382	5,050,000	100.00	464,813	37,094	37,094	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	757,153	108,841	107,261 (註二)	子公司	
	力禾公司(註三)	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	814,502	414,502	53,016,276	100.00	1,021,840	140,165	140,251 (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	27,480,000	100.00	411,091	79,029	78,669 (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	15,000,000	100.00	280,624	7,511	7,493 (註二)	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	202,376	202,376	13,618,732	46.00	300,721	73,976	34,286 (註一)	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	29,642,793	100.00	201,971	40,191	40,191	子公司	
陞達公司	Sentelic 公司	模里西斯	一般投資業務	18,782	18,782	625,259	100.00	21	-	-	子公司	
Sentelic 公司	Ocean 公司	薩摩亞群島	一般投資業務	300	300	10,000	100.00	2	-	-	子公司	
Ocean 公司	Touchscreen 公司	美 國	研發設計	300	300	10,000	100.00	2	-	-	子公司	

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

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

註三：力禾公司於 110 年 7 月 7 日董事決議辦理現金增資 400,000 仟元，增資基準日為 110 年 8 月 26 日。

註四：大陸被投資公司相關資訊參閱附表九。

註五：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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 初 期 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 末 期 累 積 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 認 列 投 資 損 益 (註一)	期 末 投 資 帳 面 金 額 (註一)	截至本期末止 已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
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 HKD 2,000 仟元)	係由日電貿毛里求斯公司投資	\$ 90,499	\$ -	\$ -	\$ 90,499	\$ 23,776	100.00%	\$ 23,776	\$ 317,035	\$ 43,790
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	59,900	-	-	59,900	13,448	100.00%	13,448	145,814	4,475
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)	係由力矩香港公司投資	61,911	-	-	61,911	22,575	100.00%	22,575	116,176	-

本 期 大 陸 地 區 赴 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 核 准 投 資 金 額	審 計 會 規 定 限 額
\$ 212,310 (HKD2,000 仟元、USD4,744 仟元及 NTD61,911 仟元)	\$ 254,122 (HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	\$ 2,843,118 (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：本公司對大陸投資累計金額上限係以合併股權淨值之 60% 計算。

註三：日電貿蘇州公司實收資本額中 59,900 仟元 (2,000 仟美元) 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：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。