

日電貿股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~56		六~三五
(七) 關係人交易	57~61		三六
(八) 質抵押之資產	61		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	62~63		三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	63		四十
2. 轉投資事業相關資訊	63		四十
3. 大陸投資資訊	64		四十
4. 主要股東資訊	64		四十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	75		-

### 會計師查核報告

日電貿股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

日電貿股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達日電貿股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日電貿股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對日電貿股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日電貿股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 處分子公司利益

日電貿股份有限公司參與偉詮電子股份有限公司公開收購子公司陞達科技股份有限公司，處分價款 778,417 仟元，認列處分利益 660,235 仟元。由於處分利益佔本年度淨利 44.37% 係屬重大。因是，處分子公司利益為民國 111 年度關鍵查核事項之一。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括取得董事會議事錄，確認該處分事項經過決議；另瞭解管理階層是否依照取得或處分資產作業程序，核對銀行對帳單及證券存摺，並核算處分利益已適當計算及表達。

#### 存貨評價

存貨評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨之淨變現價值之估計涉及管理階層重大判斷與會計估計。因是，存貨評價為民國 111 年度關鍵查核事項之一。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括取得管理階層編製存貨成本與淨變現價值孰低估計資料，抽核至近期銷售資訊並評估淨變現價值之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估日電貿股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算日電貿股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

日電貿股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對日電貿股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使日電貿股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致日電貿股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於日電貿股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日電貿股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對日電貿股份有限公司民國111年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 112 年 3 月 13 日



民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 612,381	8	\$ 173,385	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	100,006	1	60,000	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)	187,273	3	58,654	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及十)	810,000	11	-	-
1150	應收票據-淨額(附註十一)	2,599	-	5,035	-
1170	應收帳款-淨額(附註十一及二五)	543,830	7	687,372	13
1180	應收帳款-關係人(附註三六)	49,810	1	33,117	1
1200	其他應收款(附註十一)	4,727	-	3,935	-
1210	其他應收款-關係人(附註三六)	544,778	7	6,929	-
130X	存貨(附註十二)	498,713	7	273,603	5
1410	預付款項	581	-	506	-
1470	其他流動資產(附註十九及三六)	598	-	572	-
11XX	流動資產總計	<u>3,355,296</u>	<u>45</u>	<u>1,303,108</u>	<u>24</u>
	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)	93,384	1	88,711	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九、十及三七)	150	-	150	-
1550	採用權益法之投資(附註十三、十四、三十、三一及三二)	3,692,149	50	3,740,887	69
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三七)	184,304	3	186,637	3
1760	投資性不動產(附註十七及三七)	84,035	1	84,336	2
1780	無形資產(附註十八)	872	-	744	-
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	13,425	-	9,687	-
1920	存出保證金(附註三六)	815	-	800	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,069,134</u>	<u>55</u>	<u>4,111,952</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,424,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,415,060</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十)	\$ 259,783	4	\$ 345,467	6
2130	合約負債-流動(附註二五)	357	-	1,237	-
2170	應付帳款(附註二一)	151,810	2	249,102	5
2180	應付帳款-關係人(附註三六)	56,964	1	31,824	-
2200	其他應付款(附註二二)	225,738	3	147,716	3
2220	其他應付款-關係人(附註三六)	180	-	156	-
2230	本期所得稅負債(附註二七)	30,940	-	51,452	1
2399	其他流動負債(附註二二)	1,862	-	1,617	-
21XX	流動負債總計	<u>727,634</u>	<u>10</u>	<u>828,571</u>	<u>15</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	66,521	1	76,577	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二三)	25,785	-	33,671	1
2645	存入保證金(附註三六)	1,094	-	1,058	-
25XX	非流動負債總計	<u>93,400</u>	<u>1</u>	<u>111,306</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>821,034</u>	<u>11</u>	<u>939,877</u>	<u>17</u>
	權益				
3100	普通股股本	2,126,572	29	1,786,572	33
3200	資本公積	1,621,500	22	475,353	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	785,382	11	690,815	13
3320	特別盈餘公積	10,950	-	10,950	-
3350	未分配盈餘	2,167,303	29	1,480,027	27
3300	保留盈餘總計	2,963,635	40	2,181,792	40
3400	其他權益	(108,311)	(2)	31,466	1
3XXX	權益總計	<u>6,603,396</u>	<u>89</u>	<u>4,475,183</u>	<u>83</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,424,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,415,060</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



  
 日電實股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五及三六）	\$ 1,915,945	100	\$ 2,315,539	100
5000	營業成本（附註十二及三六）	<u>1,466,056</u>	<u>77</u>	<u>1,819,689</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	449,889	23	495,850	21
5910	未實現銷貨利益	788	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>196</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>449,101</u>	<u>23</u>	<u>496,046</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註二六及三六）				
6100	推銷費用	149,939	8	117,307	5
6200	管理費用	183,778	9	121,199	5
6450	預期信用減損（利益）損失	<u>( 737 )</u>	<u>-</u>	<u>686</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>332,980</u>	<u>17</u>	<u>239,192</u>	<u>10</u>
6900	營業利益	<u>116,121</u>	<u>6</u>	<u>256,854</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註二六及三六）				
7100	利息收入	6,340	1	3,400	-
7010	其他收入	118,583	6	83,995	4
7020	其他利益及損失	2,073	-	( 14,499 )	-
7050	財務成本	<u>( 7,771 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,973 )</u>	<u>-</u>
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>615,545</u>	<u>32</u>	<u>540,867</u>	<u>23</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>734,770</u>	<u>39</u>	<u>611,790</u>	<u>27</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	850,891	45	868,644	38
7950	所得稅費用（附註二七）	<u>69,859</u>	<u>4</u>	<u>99,670</u>	<u>4</u>
8000	繼續營業單位本期淨利	<u>781,032</u>	<u>41</u>	<u>768,974</u>	<u>34</u>
8100	停業單位損益（附註十三）	<u>707,013</u>	<u>37</u>	<u>50,445</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,488,045</u>	<u>78</u>	<u>819,419</u>	<u>36</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二三、二四及二七)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 5,534	-	(\$ 226)	-
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	( 64,502)	( 4)	20,291	1
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	( 24,316)	( 1)	38,823	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 1,107)	-	45	-
8310	不重分類至損益之項目合計	( 84,391)	( 5)	58,933	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	12,889	1	( 5,586)	-
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	7,538	-	( 3,220)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	20,427	1	( 8,806)	-
8300	本年度其他綜合損益 (淨額)	( 63,964)	( 4)	50,127	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,424,081	74	\$ 869,546	38
	每股盈餘 (附註二八)				
	來自繼續營業單位及停業單位				
9750	基 本	\$ 8.02		\$ 4.59	
9850	稀 釋	\$ 7.89		\$ 4.55	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 4.21		\$ 4.31	
9810	稀 釋	\$ 4.14		\$ 4.27	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	普通 股 本 (附註二四及二九)	資 本 公 積 (附註二四及二九)	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 四 )			其 他 權 益 項 目 ( 附 註 二 四 及 二 九 )				
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	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	員 工 未 賺 得 酬 勞	權 益 總 計	
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
B1	109 年 度 盈 餘 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	61,032	-	( 61,032)	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	( 553,837)	-	-	-	( 553,837)
		-	-	61,032	-	( 614,869)	-	-	-	( 553,837)
C17	其 他 資 本 公 積 變 動 數	-	283	-	-	-	-	-	-	283
D1	110 年 度 淨 利	-	-	-	-	819,419	-	-	-	819,419
D3	110 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	570	( 8,806)	58,363	-	50,127
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	819,989	( 8,806)	58,363	-	869,546
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	( 3,093)	-	-	-	( 10)	-	-	( 3,103)
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 12 月 31 日 餘 額	1,786,572	475,353	690,815	10,950	1,480,027	( 54,771)	86,237	-	4,475,183
B1	110 年 度 盈 餘 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	94,567	-	( 94,567)	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	( 714,629)	-	-	-	( 714,629)
		-	-	94,567	-	( 809,196)	-	-	-	( 714,629)
C17	其 他 資 本 公 積 變 動 數	-	189	-	-	-	-	-	-	189
D1	111 年 度 淨 利	-	-	-	-	1,488,045	-	-	-	1,488,045
D3	111 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	8,427	20,427	( 92,818)	-	( 63,964)
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,496,472	20,427	( 92,818)	-	1,424,081
E1	現 金 增 資	300,000	1,020,600	-	-	-	-	-	-	1,320,600
M5	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	( 553)	-	-	-	-	-	-	( 553)
N1	發 行 限 制 員 工 權 利 新 股	40,000	125,911	-	-	-	-	-	( 82,937)	82,974
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易	-	-	-	-	-	-	-	15,551	15,551
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,126,572	\$ 1,621,500	\$ 785,382	\$ 10,950	\$ 2,167,303	(\$ 34,344)	(\$ 6,581)	(\$ 67,386)	\$ 6,603,396

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



日電管股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
	本年度稅前淨利		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 850,891	\$ 868,644
A00020	停業單位稅前淨利	707,013	50,445
A10000	本年度稅前淨利合計	1,557,904	919,089
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,489	3,541
A20200	攤銷費用	474	428
A20300	預期信用減損(利益)損失	( 737)	686
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利	( 150)	( 68)
A20900	財務成本	7,771	1,973
A21200	利息收入	( 6,340)	( 3,400)
A21300	股利收入	( 20,994)	( 9,685)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,974	-
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	( 662,323)	( 591,312)
A23200	處分投資利益	( 660,235)	-
A23700	存貨淨變現價值跌價損失(回 升利益)	7,421	( 312)
A23900	未實現銷貨利益	788	-
A24000	已實現銷貨利益	-	( 196)
A29900	減損損失	-	13,122
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	( 39,856)	160,072
A31130	應收票據	2,448	( 1,864)
A31150	應收帳款	144,267	( 134,843)
A31160	應收帳款—關係人	( 16,693)	8,554
A31180	其他應收款	976	175
A31190	其他應收款—關係人	( 122)	( 131)
A31200	存 貨	( 232,531)	( 25,823)
A31230	預付款項	( 75)	569
A31240	其他流動資產	( 26)	61

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A32125	合約負債	(\$ 880)	(\$ 431)
A32150	應付帳款	( 97,292)	9,375
A32160	應付帳款－關係人	25,140	18,305
A32180	其他應付款	72,559	27,812
A32190	其他應付款－關係人	24	( 14)
A32230	其他流動負債	245	381
A32240	淨確定福利負債	( 2,352)	( 1,332)
A33000	營運產生之現金流入	94,874	394,732
A33100	收取之利息	3,845	3,407
A33300	支付之利息	( 7,054)	( 1,933)
A33500	支付之所得稅	( 105,272)	( 86,838)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 13,607)	309,368
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	68,419
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,110,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	300,000	-
B01800	取得採用權益法之投資	( 78,080)	( 400,000)
B01900	處分採用權益法之投資	778,417	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 855)	( 752)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 15)	5
B04300	其他應收款－關係人－資金融通增 加	( 779,000)	( 200,000)
B04400	其他應收款－關係人－資金融通減 少	242,000	200,000
B04500	取得其他無形資產	( 602)	( 459)
B07600	收取之股利	496,110	521,252
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 152,025)	188,465
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,583,615	1,964,105
C00200	短期借款減少	( 1,669,299)	( 1,848,063)
C01600	舉借長期借款	-	213,000
C01700	償還長期借款	-	( 213,000)
C03000	存入保證金增加	36	-
C04500	發放現金股利	( 714,629)	( 553,837)
C04600	現金增資	1,320,600	-
C05400	取得子公司股權	( 3,520)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
C09900	發行限制員工權利新股	\$ 87,720	\$ -
C09900	股東逾時效未領取之股利	<u>105</u>	<u>81</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>604,628</u>	<u>(437,714)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	438,996	60,119
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>173,385</u>	<u>113,266</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 612,381</u>	<u>\$ 173,385</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 96 年 12 月 31 日在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 13 日經董事會通過。

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 111 年度生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動，對本公司之個體財務狀況及個體財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司評估上述準則及解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效未產生重大影響。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益之份額」、「採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

#### (五) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。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。存貨成本之計算係採用月加權平均法。

#### (七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公

司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註三五。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、存出保證金與受限制現金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自電子零組件產品之銷售。由於電子零組件產品於運抵客戶指定地點並簽收時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。

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. 本公司為承租人

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。

#### (十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

#### (十七) 股份基礎給付協議

##### 1. 給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

##### 2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之股份基礎給付協議，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整其他權益（員工未賺得酬勞）。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本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。

本公司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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收票據及帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本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本公司之預期，則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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 93	\$ 97
銀行活期存款	21,338	52,133
約當現金		
銀行定期存款	554,950	121,155
商業本票	<u>36,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 612,381</u>	<u>\$ 173,385</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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行定期存款	0.965%~1.270%	2.000%~2.300%
商業本票	0.630%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12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		
國內基金受益憑證	\$ 100,000	\$ 60,000
評價調整	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,006</u>	<u>\$ 60,000</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 243,337	\$ 45,543
評價調整	<u>( 56,064 )</u>	<u>13,111</u>
	<u>\$ 187,273</u>	<u>\$ 58,654</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	<u>73,384</u>	<u>68,711</u>
	<u>\$ 93,384</u>	<u>\$ 88,711</u>

本公司於 111 年 8 月 24 日對陞達科技股份有限公司持股降至 9.68%，並喪失控制力，並依處分時之收盤價重新評價未出售之股權，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 197,794 仟元。

本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。本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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 810,000	\$ -
<u>非流動</u>		
受限制現金	\$ 150	\$ 150

(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，參閱附註三七。

十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量（流動及非流動）</u>		
總帳面金額	\$ 810,150	\$ 150
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 810,150</u>	<u>\$ 150</u>

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，本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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,612	\$ 5,060
減：備抵損失	( 13)	( 25)
	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 5,035</u>
因營業而發生	\$ 2,596	\$ 5,035
非因營業而發生	3	-
	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 5,035</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 546,559	\$ 690,826
減：備抵損失	( <u>2,729</u> )	( <u>3,454</u> )
	<u>\$ 543,830</u>	<u>\$ 687,372</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 1,664	\$ 3,324
其    他	<u>3,063</u>	<u>611</u>
	<u>\$ 4,727</u>	<u>\$ 3,935</u>

應收票據

111年及110年12月31日之應收票據均未逾期。

應收帳款

本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，本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。本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111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%	0.50%	0.50%	0.50%	100.00%	
總帳面金額	\$ 545,752	\$ 65	\$ 742	\$ -	\$ -	\$ 546,559
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 2,725 )	( 1 )	( 3 )	-	-	( 2,729 )
攤銷後成本	<u>\$ 543,027</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,830</u>

110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%	0.50%	0.50%	0.50%	100.00%	
總帳面金額	\$ 689,344	\$ 1,402	\$ 80	\$ -	\$ -	\$ 690,826
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 3,446 )	( 7 )	( 1 )	-	-	( 3,454 )
攤銷後成本	<u>\$ 685,898</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 687,372</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 3,479	\$ 2,793
加：本年度催收帳款重分類	21	-
加：本年度提列減損損失	-	686
減：本年度實際沖銷	( 21 )	-
減：本年度迴轉減損損失	( 737 )	-
年底餘額	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 3,479</u>

十二、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	<u>\$ 498,713</u>	<u>\$ 273,603</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,458,542	\$ 1,820,001
存貨淨變現價值跌價損失(回升利益)	7,421	( 312 )
存貨盤損	93	-
	<u>\$ 1,466,056</u>	<u>\$ 1,819,689</u>

### 十三、停業單位

本公司於 111 年 8 月 24 日對陞達科技股份有限公司持股降至 9.68%，並喪失控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動。本公司將陞達科技股份有限公司視為個別一單獨主要營運之現金產生單位，故將該現金產生單位重分類至停業單位。

陞達科技股份有限公司於處分日之資產及負債帳面金額係揭露於本公司 111 年度合併財務報告附註三一。

### 十四、採用權益法之投資

#### 投資子公司

子 公 司 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
	力禾科技股份有限公司	\$ 1,103,005
力垣企業股份有限公司	702,976	728,227
健略股份有限公司	546,168	440,181
日電貿毛里求斯有限公司	446,063	483,810
通盛股份有限公司	282,700	287,693
仕野股份有限公司	277,011	253,815
力垣（香港）企業股份有限公司	223,823	216,198
台灣交邦股份有限公司	110,403	-
陞達科技股份有限公司	-	314,515
	<u>\$ 3,692,149</u>	<u>\$ 3,740,887</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	111年12月31日	110年12月31日
力禾科技股份有限公司（註一）	100.00%	100.00%
力垣企業股份有限公司（註二）	99.34%	99.34%
健略股份有限公司（註三）	100.00%	100.00%
日電貿毛里求斯有限公司	100.00%	100.00%
通盛股份有限公司	100.00%	100.00%
仕野股份有限公司	95.31%	95.31%
力垣（香港）企業股份有限公司	100.00%	100.00%
台灣交邦股份有限公司（註四）	85.00%	-
陞達科技股份有限公司（註五）	-	46.00%

本公司收購台灣交邦股份有限公司與處分陞達科技股份有限公司之說明，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註三十及附註三一。

- 註一：力禾科技股份有限公司於 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。
- 註二：本公司於 110 年度經評估商譽之可回收金額，認列與力垣企業股份有限公司有關之商譽減損 13,122 仟元。力垣企業股份有限公司採用可回收金額係以使用價值為基礎決定，並使用年折現率 16.40% 予以計算。造成減損之主要原因係力垣企業股份有限公司之效益不如預期。
- 註三：健略股份有限公司於 111 年 5 月 24 日董事決議辦理盈餘轉增資 97,448 仟元，增資基準日為 111 年 5 月 31 日。
- 註四：本公司於 111 年 1 月 26 日及 3 月 3 日與非關係人簽訂股份買賣合約書，以每股現金 32 元取得台灣交邦股份有限公司普通股共 2,550,000 股，取得總價款 81,600 仟元。取得後本公司持有台灣交邦股份有限公司 85.00% 股份，成為本公司之子公司。
- 註五：陞達科技股份有限公司於 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，本公司持股比例由 46.48% 減少為 46.00%（係排除限制員工權利新股 453 仟股計算而得）。

本公司於 110 年 12 月 31 日對陞達科技股份有限公司之持股比例為 46.00%，因陞達科技股份有限公司係上櫃公司，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科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司於 111 年 8 月 24 日參與偉詮電子股份有限公司之公開收購出售陞達科技股份有限公司 10,710,000 股，持股比例由 46.00% 減少為 9.68%，喪失對陞達科技股份有限公司之控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動，並認列處分利益 660,235 仟元（帳列停業單位損益）。

111 及 110 年度採用權益法認列之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

## 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>								
111年1月1日餘額	\$	163,257	\$	17,418	\$	16,547	\$	197,222
增 添		-		-		855		855
處分/除列		-		-		(329)		(329)
111年12月31日餘額	\$	<u>163,257</u>	\$	<u>17,418</u>	\$	<u>17,073</u>	\$	<u>197,748</u>
<u>累計折舊</u>								
111年1月1日餘額	\$	-	\$	4,728	\$	5,857	\$	10,585
折舊費用		-		332		2,856		3,188
處分/除列		-		-		(329)		(329)
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,060</u>	\$	<u>8,384</u>	\$	<u>13,444</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>163,257</u>	\$	<u>12,358</u>	\$	<u>8,689</u>	\$	<u>184,304</u>
<u>成 本</u>								
110年1月1日餘額	\$	163,257	\$	17,418	\$	16,529	\$	197,204
增 添		-		-		752		752
處分/除列		-		-		(734)		(734)
110年12月31日餘額	\$	<u>163,257</u>	\$	<u>17,418</u>	\$	<u>16,547</u>	\$	<u>197,222</u>
<u>累計折舊</u>								
110年1月1日餘額	\$	-	\$	4,396	\$	3,683	\$	8,079
折舊費用		-		332		2,908		3,240
處分/除列		-		-		(734)		(734)
110年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>4,728</u>	\$	<u>5,857</u>	\$	<u>10,585</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>163,257</u>	\$	<u>12,690</u>	\$	<u>10,690</u>	\$	<u>186,637</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	50至55年
其他設備	5年

設定抵押作為供應商進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三七。

## 十六、租賃協議

### 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十七。

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ <u>6,631</u>	\$ <u>6,550</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>59</u>	\$ <u>59</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,690</u>	\$ <u>6,609</u>

## 十七、投資性不動產

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>成 本</u>		
年初及年底餘額	<u>\$ 89,545</u>	<u>\$ 89,545</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 5,209	\$ 4,908
折舊費用	<u>301</u>	<u>301</u>
年底餘額	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 5,209</u>
年底淨額	<u>\$ 84,035</u>	<u>\$ 84,336</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 2 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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 7,312	\$ 7,405
1~5 年	<u>1,283</u>	<u>405</u>
	<u>\$ 8,595</u>	<u>\$ 7,810</u>

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 50 至 55 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產之公允價值僅由本公司管理階層評價，該評價係參考鄰近類似不動產交易價格之市場證據。111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 253,748 仟元及 241,793 仟元。

本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，參閱附註三七。

## 十八、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,408
增 添	602
除 列	( <u>185</u> )
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,825</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 664
攤銷費用	474
除 列	( 185)
111年12月31日餘額	<u>\$ 953</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 872</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 1,702
增 添	459
除 列	( 753)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,408</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 989
攤銷費用	428
除 列	( 753)
110年12月31日餘額	<u>\$ 664</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 744</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

#### 十九、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其 他	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 572</u>
<u>非 流 動</u>		
催收款項(註)	\$ -	\$ 21
減：備抵損失	-	( 21)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本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。

## 二十、借    款

### 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 259,783</u>	<u>\$ 345,467</u>

銀行信用借款於 111 年及 110 年 12 月 31 日年利率分別為 5.150% ~ 5.952% 及 0.562% ~ 0.830%。

## 二一、應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 151,810</u>	<u>\$ 249,102</u>

## 二二、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 192,098	\$ 126,279
應付休假給付	6,176	6,192
應付進銷貨費用	5,426	5,860
應付利息	851	134
其    他	<u>21,187</u>	<u>9,251</u>
	<u>\$ 225,738</u>	<u>\$ 147,716</u>
其他負債		
其    他	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 1,617</u>

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥

退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 41,376	\$ 46,255
計畫資產公允價值	( 15,591)	( 12,584)
淨確定福利負債	<u>\$ 25,785</u>	<u>\$ 33,671</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定福 利負債</u>
111年1月1日餘額	\$ 46,255	(\$ 12,584)	\$ 33,671
服務成本			
當期服務成本	1,284	-	1,284
利息費用(收入)	<u>231</u>	( 68)	<u>163</u>
認列於損益	<u>1,515</u>	( 68)	<u>1,447</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 518)	( 518)
精算利益—財務假設變動	( 3,869)	-	( 3,869)
精算利益—經驗調整	( 1,147)	-	( 1,147)
認列於其他綜合損益	( 5,016)	( 518)	( 5,534)
雇主提撥	<u>-</u>	( 3,799)	( 3,799)
福利支付	( 1,378)	<u>1,378</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 41,376</u>	( <u>\$ 15,591</u> )	<u>\$ 25,785</u>
110年1月1日餘額	\$ 47,246	(\$ 12,469)	\$ 34,777
服務成本			
當期服務成本	1,269	-	1,269
利息費用(收入)	<u>236</u>	( 66)	<u>170</u>
認列於損益	<u>1,505</u>	( 66)	<u>1,439</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 86)	(\$ 86)
精算損失—人口統計假設 變動	1,158	-	1,158
精算利益—經驗調整	( 846)	-	( 846)
認列於其他綜合損益	312	( 86)	226
雇主提撥	-	( 2,771)	( 2,771)
福利支付	( 2,808)	2,808	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 46,255</u>	<u>(\$ 12,584)</u>	<u>\$ 33,671</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.375%	0.500%
薪資預期增加率	2.750%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>793</u> )	(\$ <u>1,040</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 1,077</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 1,034</u>
減少 0.25%	(\$ <u>773</u> )	(\$ <u>1,004</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 1,775</u>
確定福利義務平均到期期間	8.1 年	9.4 年

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<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>212,657</u>	<u>178,657</u>
已發行股本	<u>\$ 2,126,572</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。

本公司董事會於 111 年 7 月 14 日決議通過發行 111 年第一次限制員工權利新股 4,000 仟股，係採一次發行並訂定增資基準日為 111 年 7 月 22 日，並已完成變更登記。

為充實營運資金、強化財務結構及支應其他因應公司長期營運發展之資金需求，並考量募集資金成本及引進策略性投資人，本公司於 111 年 6 月 15 日經股東會決議通過以私募發行普通股辦理現金增資 30,000 仟股。並於 111 年 10 月 6 日董事會決議通過本次私募普通股應募人為文晔科技股份有限公司，增資基準日為 111 年 10 月 7 日，並以每股新台幣 44.02 元溢價發行，此次私募現金增資案共計募得現金 1,320,600 仟元，並已於 111 年 10 月 25 日完成變更登記。

上述私募新股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募普通股於交付日起 3 年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。並授權董事會於本次私募普通股交付滿 3 年後，依相關法令規定向主管機關申請補辦公開發行及上市買賣。

## (二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 1,301,615	\$ 281,015
公司債轉換溢額	111,200	111,200
庫藏股票交易	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	15,334	15,887
合併溢額	289	289
其他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	<u>1,451,707</u>	<u>431,660</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	42,656
其他	<u>1,226</u>	<u>1,037</u>
	<u>43,882</u>	<u>43,693</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>125,911</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,621,500</u>	<u>\$ 475,353</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。

本公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 94,567</u>	<u>\$ 61,032</u>
現金股利	<u>\$ 714,629</u>	<u>\$ 553,837</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4.0</u>	<u>\$ 3.1</u>

本公司於 112 年 3 月 13 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 149,647</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 40,925</u>
現金股利	<u>\$ 1,169,614</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 5.5</u>

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初及年底餘額	<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

	111年度	110年度
年初餘額	( <u>\$ 54,771</u> )	( <u>\$ 45,955</u> )
當年度產生		
國外營運機構之換算 差額	12,889	( 5,586)
採用權益法之子公司 之份額	7,556	( 3,220)
重分類調整		
處分採用權益法之 子公司之份額	( <u>18</u> )	<u>-</u>
本年度其他綜合損益	<u>20,427</u>	( <u>8,806</u> )
對子公司所有權權益變動	<u>-</u>	( <u>10</u> )
年底餘額	( <u>\$ 34,344</u> )	( <u>\$ 54,771</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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 86,237</u>	<u>\$ 153,554</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	( 64,502)	20,291
採用權益法之子公司 之份額	( <u>28,316</u> )	<u>38,072</u>
本年度其他綜合損益	( <u>92,818</u> )	<u>58,363</u>
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>-</u>	( <u>125,680</u> )
年底餘額	( <u>\$ 6,581</u> )	<u>\$ 86,237</u>

## 二五、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,915,945</u>	<u>\$ 2,315,539</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。本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價格銷售。

### (二) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款－淨額（附註十一）	<u>\$ 543,830</u>	<u>\$ 687,372</u>	<u>\$ 553,206</u>
合約負債－流動預收貨款	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 1,668</u>

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，另來自 111 及 110 年初合約負債於 111 及 110 年度認列為收入之金額分別為 1,237 仟元及 1,668 仟元。

## 二六、本年度淨利

### (一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 4,582	\$ 2,299
關係人資金貸與（附註三六）	1,571	1,017
其 他	<u>187</u>	<u>84</u>
	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 3,400</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入	<u>\$ 20,994</u>	<u>\$ 9,685</u>
租金收入		
投資性不動產	13,086	12,597
投資性不動產折舊費用	( <u>301</u> )	( <u>301</u> )
	<u>12,785</u>	<u>12,296</u>
薪資費用分攤	<u>65,345</u>	<u>47,752</u>
獲配董事酬勞	<u>9,963</u>	<u>6,894</u>
其他	<u>9,496</u>	<u>7,368</u>
	<u>\$ 118,583</u>	<u>\$ 83,995</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
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	\$ 150	\$ 68
處分投資利益	660,235	-
減損損失	-	( 13,122 )
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>1,923</u>	( <u>1,445</u> )
	662,308	( 14,499 )
帳列停業單位損益	( <u>660,235</u> )	-
	<u>\$ 2,073</u>	( <u>\$ 14,499</u> )

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 1,964</u>
押金設算息	<u>8</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 7,771</u>	<u>\$ 1,973</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,188	\$ 3,240
投資性不動產	301	301
無形資產	<u>474</u>	<u>428</u>
	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 3,969</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 3,188	\$ 3,240
營業外收入及支出	<u>301</u>	<u>301</u>
	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ 3,541</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 428</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,849	\$ 4,796
確定福利計畫(附註二三)	<u>1,447</u>	<u>1,439</u>
	6,296	6,235
股份基礎給付(附註二九)		
權益交割	11,974	-
其他員工福利	<u>225,229</u>	<u>155,394</u>
	<u>\$ 243,499</u>	<u>\$ 161,629</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 243,499</u>	<u>\$ 161,629</u>

111及110年度本公司平均員工人數分別為153人及151人。

(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。111及110年度員工酬勞及董事酬勞係以過去經驗及考量經營現況估列，並分別於112年3月13日及111年3月23日經董事會決議發放之金額如下(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)：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 121,401</u>		<u>\$ 71,747</u>
董事酬勞		<u>\$ 26,014</u>		<u>\$ 15,374</u>

年度個體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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 68,038	\$ 89,381
未分配盈餘加徵	6,824	-
基本稅額應納差額	9,898	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>27</u>
	84,760	89,408
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>14,901</u> )	<u>10,262</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,859</u>	<u>\$ 99,670</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,557,904</u>	<u>\$ 919,089</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 311,580	\$ 183,818
稅上不可減除之費損	129	129
免稅所得	( <u>258,572</u> )	( <u>86,928</u> )
未分配盈餘加徵	6,824	-
基本稅額應納差額	9,898	-
未認列之可減除暫時性差異	-	2,624
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>-</u>	<u>27</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,859</u>	<u>\$ 99,670</u>

### (二) 本期所得稅負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 30,940</u>	<u>\$ 51,452</u>

### (三) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 6,402	(\$ 470)	(\$ 1,107)	\$ 4,825
存貨跌價損失	1,468	1,484	-	2,952
應付休假給付	1,238	( 3)	-	1,235
未實現銷貨毛利	338	3,612	-	3,950
未實現兌換損失	141	186	-	327
未實現銷貨折讓	100	36	-	136
	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>(\$ 1,107)</u>	<u>\$ 13,425</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之 子公司損益之份額	<u>\$ 76,577</u>	<u>(\$ 10,056)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,521</u>

#### 110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 6,623	(\$ 266)	\$ 45	\$ 6,402
存貨跌價損失	1,530	( 62)	-	1,468
未實現銷貨毛利	1,165	( 827)	-	338
應付休假給付	1,093	145	-	1,238
未實現兌換損失	641	( 500)	-	141
未實現銷貨折讓	6	94	-	100
	<u>\$ 11,058</u>	<u>(\$ 1,416)</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 9,687</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之 子公司損益之份額	<u>\$ 67,731</u>	<u>\$ 8,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,577</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
商譽減損損失	<u>\$ 50,011</u>	<u>\$ 50,011</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.21	\$ 4.31
來自停業單位	<u>3.81</u>	<u>0.28</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 4.59</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.14	\$ 4.27
來自停業單位	<u>3.75</u>	<u>0.28</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 7.89</u>	<u>\$ 4.55</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 1,488,045	\$ 819,419
減：用以計算停業單位基本及稀釋每股盈餘之停業單位淨利	<u>707,013</u>	<u>50,445</u>
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 781,032</u>	<u>\$ 768,974</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	185,726	178,657
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	2,605	1,578
限制員工權利新股	379	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>188,710</u>	<u>180,235</u>

若本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

本公司於 111 年 3 月 23 日董事會決議發行限制員工權利新股予員工，發行總額為 40,000 仟元，每股面額 10 元，共計 4,000 仟股，發行價格為發行日普通股收盤價之 50%。前述決議已於 111 年 7 月 12 日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會於 111 年 7 月 14 日通過發行。本次限制員工之權利新股增資基準日為 111 年 7 月 22 日，每股發行價格為 21.93 元，給與日股票之公平價值為每股 21.92 元。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿 2 年，既得 40%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 30%；給與日起任職屆滿 4 年，既得 30%。自給與日至報告日止，未既得之限制員工權利新股共計 4,000 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－ 股 票 發 行 溢 價	其他權益－ 員 工 未 賺 得 酬 勞
限制員工權利股票給與日 －111 年 7 月 14 日	\$ 40,000	\$ 125,911	\$ -	(\$ 82,937)
認列股份基礎給付酬勞 成本	-	-	-	15,551
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 125,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,386)</u>

員工獲配新股未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，除繼承外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。
2. 股東會表決權及選舉權由交付信託保管機構依相關法令規定執行之。
3. 未達既得條件之限制員工權利新股，仍可參與配股及配息，與本公司已發行之普通股股份相同，惟不得享有現金增資認股之權利。

### 三十、取得投資子公司－取得控制

本公司 111 年度取得台灣交邦股份有限公司之說明，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註三十。

### 三一、處分投資子公司－喪失控制

本公司 111 年度處分陞達科技股份有限公司之說明，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註三一。

### 三二、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司 111 年度部分取得台灣交邦股份有限公司之說明，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註三二。

### 三三、現金流量資訊

#### 來自籌資活動之負債變動

#### 111 年度

	111年1月1日	現金流量	111年12月31日
短期借款	\$ 345,467	(\$ 85,684)	\$ 259,783
存入保證金	<u>1,058</u>	<u>36</u>	<u>1,094</u>
	<u>\$ 346,525</u>	<u>(\$ 85,648)</u>	<u>\$ 260,877</u>

#### 110 年度

	110年1月1日	現金流量	110年12月31日
短期借款	\$ 229,425	\$ 116,042	\$ 345,467
存入保證金	<u>1,058</u>	<u>-</u>	<u>1,058</u>
	<u>\$ 230,483</u>	<u>\$ 116,042</u>	<u>\$ 346,525</u>

### 三四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

### 三五、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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

##### 111 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內基金受益憑證	\$ 100,006	\$ -	\$ -	\$ 100,006
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 187,273	\$ -	\$ -	\$ 187,273
國內未上市(櫃)股票	-	-	93,384	93,384
	\$ 187,273	\$ -	\$ 93,384	\$ 280,657

##### 110 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內基金受益憑證	\$ 60,000	\$ -	\$ -	\$ 60,000
<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	\$ 58,654	\$ -	\$ -	\$ 58,654
國內未上市(櫃)股票	-	-	88,711	88,711
	\$ 58,654	\$ -	\$ 88,711	\$ 147,365

111 及 110 年度無第 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

111 年度

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
年初餘額	\$ 88,711
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）	<u>4,673</u>
年底餘額	<u>\$ 93,384</u>

110 年度

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
年初餘額	\$ 72,509
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）	<u>16,202</u>
年底餘額	<u>\$ 88,711</u>

3. 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 100,006	\$ 60,000
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	612,381	173,385
應收票據－淨額	2,599	5,035

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－淨額	\$ 543,830	\$ 687,372
應收帳款－關係人	49,810	33,117
其他應收款	3,063	611
其他應收款－關係人	544,778	6,929
存出保證金	815	800
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)	810,150	150
透過其他綜合損益按公允值衡量之金融資產(流動及非流動)		
權益工具投資	280,657	147,365
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	259,783	345,467
應付帳款	151,810	249,102
應付帳款－關係人	56,964	31,824
其他應付款	27,464	15,245
其他應付款－關係人	180	156
存入保證金	1,094	1,058

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款。本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本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。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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))。

## (1) 匯率風險

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三九。

### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 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。

損 益	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 2,203</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。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資及浮動利率借款。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,396,000	\$ 121,155
— 金融負債	221,395	345,467
具現金流量利率風險		
— 金融資產	26,288	52,133
— 金融負債	38,388	-

### 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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別（減少）增加(61)仟元及 261 仟元。

### (3) 其他價格風險

本公司因上市（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%，111 及 110 年度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而分別增加 1,873 仟元及 587 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本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。本公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

本公司於 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，對甲公司之金額分別為 91,172 仟元及 66,051 仟元，對乙公司之金額分別為 35,243 仟元及 80,419 仟元。本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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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本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，本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。

本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承租人存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

#### 111 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
浮動利率工具	\$ 170	\$ 38,695	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	96,057	127,060	-	-	-
	<u>\$ 96,227</u>	<u>\$ 165,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 110 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
固定利率工具	\$ 124,306	\$ 221,518	\$ -	\$ -	\$ -

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。

### 三六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
力垣企業股份有限公司	子 公 司
力禾科技股份有限公司	子 公 司
健略股份有限公司	子 公 司
仕野股份有限公司	子 公 司
通盛股份有限公司	子 公 司
陞達科技股份有限公司	子 公 司 (註一)
台灣交邦股份有限公司	子 公 司 (註二)
日電貿(深圳)貿易有限公司	子 公 司
日電貿(蘇州)貿易有限公司	子 公 司
力垣(香港)企業股份有限公司	子 公 司
合順電子(深圳)有限公司	子 公 司

註一：本公司於111年8月24日參與偉詮電子股份有限公司之公開收購出售陞達科技股份有限公司10,710,000股，持股比例由46.00%減少為9.68%，喪失對陞達科技股份有限公司之控制力，轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動，故損益僅揭露至111年7月31日。

註二：本公司於111年1月26及3月3日以81,600仟元投資取得台灣交邦股份有限公司85.00%股權並取得對該公司之控制力。

#### (二) 營業收入

關 係 人 類 別	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ 136,686</u>	<u>\$ 116,707</u>

本公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

#### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ 135,085</u>	<u>\$ 126,508</u>

本公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子 公 司	<u>\$ 49,810</u>	<u>\$ 33,117</u>
其他應收款	力禾科技股份有限 公司	\$ 3,846	\$ 3,344
	力垣企業股份有限 公司	1,365	1,419
	健略股份有限公司	942	1,323
	其他子公司	<u>1,625</u>	<u>843</u>
		<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 6,929</u>
代付款 (帳列其他 流動資產)	子 公 司	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 16</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列預期信用減損損失。

(五) 存出保證金

關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
力垣企業股份有限公司	\$ 493	\$ 479
仕野股份有限公司	<u>320</u>	<u>320</u>
	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 799</u>

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	健略股份有限公司	\$ 43,042	\$ 24,326
	其他子公司	<u>13,922</u>	<u>7,498</u>
		<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 31,824</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 156</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(七) 存入保證金

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
仕野股份有限公司	\$ 231	\$ 231
力禾科技股份有限公司	197	197
健略股份有限公司	197	197
通盛股份有限公司	123	123
力垣企業股份有限公司	98	98
台灣交邦股份有限公司	36	-
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 846</u>

(八) 承租協議

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
<u>租賃費用</u>		
力垣企業股份有限公司	\$ 4,280	\$ 4,219
仕野股份有限公司	2,245	2,245
	<u>\$ 6,525</u>	<u>\$ 6,464</u>

本公司與子公司間租賃營業場所，係按當地租金水準計算，按月支付。

(九) 出租協議

營業租賃出租

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
健略股份有限公司	\$ 1,547	\$ 1,547
力禾科技股份有限公司	1,507	1,507
通盛股份有限公司	926	926
力垣企業股份有限公司	816	816
其他子公司	700	607
	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 5,403</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
健略股份有限公司	\$ 3,208	\$ 3,198
力禾科技股份有限公司	3,152	3,158
力垣企業股份有限公司	1,639	1,647
通盛股份有限公司	1,419	1,419
其他子公司	1,614	1,133
	<u>\$ 11,032</u>	<u>\$ 10,555</u>

本公司與關係人間租賃營業場所，係按當地租金水準計算，按月收取。

(十) 對關係人放款

關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
力垣企業股份有限公司	\$ 210,000	\$ -
力禾科技股份有限公司	200,000	-
健略股份有限公司	70,000	-
台灣交邦股份有限公司	57,000	-
	<u>\$ 537,000</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
力垣企業股份有限公司	\$ 607	\$ 722
其他子公司	964	295
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 1,017</u>

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，對關係人放款餘額分別為 537,000 仟元及 0 仟元，111 年度對力垣企業股份有限公司、力禾科技股份有限公司、健略股份有限公司及台灣交邦股份有限公司實際放款最高金額分別為 340,000 仟元、600,000 仟元、190,000 仟元及 80,000 仟元，110 年度對力垣企業股份有限公司及力禾科技股份有限公司實際放款最高金額皆為 100,000 仟元。

本公司提供短期放款予子公司，利率與市場利率相近。111 及 110 年度對子公司之放款皆為無擔保放款。

(十一) 其他關係人交易

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
<u>薪資費用分攤(帳列薪資費用減項)</u>		
力禾科技股份有限公司	\$ 36,682	\$ 34,662
其他子公司	35,938	34,548
	<u>\$ 72,620</u>	<u>\$ 69,210</u>
<u>營業費用</u>		
子 公 司	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 1,692</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>利息收入</u>		
其他子公司	\$ 6	\$ 6
<u>其他收入</u>		
力禾科技股份有限公司	\$ 38,578	\$ 28,899
力垣企業股份有限公司	12,135	9,974
健略股份有限公司	11,302	9,182
其他子公司	10,934	5,881
	<u>\$ 72,949</u>	<u>\$ 53,936</u>
<u>財務成本</u>		
子公司	\$ 7	\$ 7

本公司對子公司之管理服務費收入係依提供之服務每月計收。

#### (十二) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 110,862	\$ 76,602
退職後福利	1,798	1,648
股份基礎給付	10,419	-
	<u>\$ 123,079</u>	<u>\$ 78,250</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。上述短期員工福利包含代子公司發放之金額。

#### 三七、質抵押之資產

下列資產業經提供予法院及供應商等分別作為訴訟及進貨付款等之擔保品，其帳面價值如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 55,494	\$ 55,651
投資性不動產	33,714	33,822
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 非流動	150	150
	<u>\$ 89,358</u>	<u>\$ 89,623</u>

### 三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證之餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
力禾科技股份有限公司	\$ 2,494,910	\$ 2,342,880
力垣企業股份有限公司	827,485	530,000
健略股份有限公司	740,000	370,000
台灣交邦股份有限公司	330,000	-
通盛股份有限公司	230,000	230,000
仕野股份有限公司	180,000	240,000
日電貿(深圳)貿易有限公司 及日電貿(蘇州)貿易有限公司(註)	88,160	86,880
	<u>\$ 4,890,555</u>	<u>\$ 3,799,760</u>

註：日電貿(深圳)貿易有限公司及日電貿(蘇州)貿易有限公司兩家共用額度人民幣 20,000 仟元整，故共同為被背書保證對象。

(二) 截至 111 年 12 月 31 日止，本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。

### 三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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：

111 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 17,528 30.710 (美元：新台幣)	\$ 538,283
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之投資		
港幣	56,837 3.938 (港幣：新台幣)	223,823
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	13,920 30.710 (美元：新台幣)	427,490

110 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	\$	23,338	27.680	(美元：新台幣)			\$	646,000
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
港 幣		60,918	3.549	(港幣：新台幣)				216,198
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,746	27.680	(美元：新台幣)				601,933

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	111年度		110年度	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 元	30.71 (美元：新台幣)	( <u>\$ 1,662</u> )	27.68 (美元：新台幣)	( <u>\$ 364</u> )

#### 四十、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. 年底持有有價證券情形（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臺幣 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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。

##### (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、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年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表九。
  - (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年底餘額及其目的：附表二。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
  - (6) 其他對當年度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：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

日電實股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 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	本年度最高金額	年底餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵名稱	保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
0	本公司	健略股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 70,000	1.670%	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,981,018 (註一)	\$ 2,641,358 (註一)
0	本公司	力禾科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	600,000	600,000	200,000	1.510%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	1,981,018 (註一)	2,641,358 (註一)
0	本公司	力垣企業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	340,000	340,000	210,000	1.510%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	1,981,018 (註一)	2,641,358 (註一)
0	本公司	台灣交邦股份有限公司	其他應收款-關係人	是	80,000	80,000	57,000	1.520%~1.595%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	1,981,018 (註一)	2,641,358 (註一)

註一：資金貸與總限額以本公司 111 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，資金貸與限額以本公司 111 年度財務報告淨值 30% 為限。

註二：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。

日電貿股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 12 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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註二)	本年度最高背書 保證餘額	年底背書 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	力禾科技股份有限公司	2	\$ 9,905,094	\$ 2,828,740	\$ 2,494,910	\$ 868,630	\$ -	37.78%	\$ 19,810,188	Y	N	N
0	本公司	健略股份有限公司	2	9,905,094	840,000	740,000	-	-	11.21%	19,810,188	Y	N	N
0	本公司	通盛股份有限公司	2	9,905,094	230,000	230,000	45,056	-	3.48%	19,810,188	Y	N	N
0	本公司	日電貿(蘇州)貿易有限公司 及日電貿(深圳)貿易有限 公司(註四)	2	9,905,094	90,120	88,160	-	-	1.34%	19,810,188	Y	N	Y
0	本公司	力坦企業股份有限公司	2	9,905,094	1,012,753	827,485	57,084	-	12.53%	19,810,188	Y	N	N
0	本公司	仕野股份有限公司	2	9,905,094	240,000	180,000	16,269	-	2.73%	19,810,188	Y	N	N
0	本公司	台灣交邦股份公司	2	9,905,094	330,000	330,000	130,000	-	5.00%	19,810,188	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 111 年度財務報告淨值 300% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 111 年度財務報告淨值 150% 為限。

註三：係年底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)貿易有限公司及日電貿(深圳)貿易有限公司兩家共用額度人民幣 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  
 年底持有有價證券情形  
 民國 111 年 12 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	年底				備註	
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
本公司	<u>股票</u>								
		陞達科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,908,732	\$ 130,748	9.68	\$ 130,748	
		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	56,525	2.66	56,525	
		立震科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,270,816	93,384	8.53	93,384	
		<u>受益憑證</u>							
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,053,818.50	100,006	-	100,006		

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及附表八。

日電貿股份有限公司

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	年初買				入賣				其他	年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		處分損益	股數
本公司	股票 陞達科技股份有限公司	採用權益法之投資	偉詮電子股份有限公司	無	13,618,732	\$ 314,515	-	\$ -	10,710,000	\$ 778,417	\$ 315,994	\$ 660,235 (註一)	(\$ 65,567) (註二)	2,908,732	\$ 130,748 (註三)
本公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	4,003,442.96	60,000	24,766,584.35	372,000	28,770,027.31	432,096	432,000	96	-	-	-

註一：處分利益包含實際處分利益 529,932 仟元及剩餘投資按公允價值再衡量所產生之利益 130,303 仟元。

註二：係採用權益法之投資認列投資收益 45,058 仟元、順流交易產生之已實現銷貨毛利 1 仟元、發放現金股利 43,580 仟元及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失 67,046 仟元。

註三：本公司於 111 年 8 月 24 日出售陞達科技股份有限公司之股權，持股比例由 46.00% 減少為 9.68%，喪失對其之控制力，並依處分時之收盤價重新評價未出售之股權，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 197,794 仟元。

日電貿股份有限公司

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 111 年度

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	
本公司	健略股份有限公司	母子公司	進貨	\$ 100,024	5.91%	月結 90 天	\$ -	-	(\$ 43,042)	( 20.62%)	

日電貿股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 12 月 31 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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	力垣企業股份有限公司	母子公司	\$ 229,834 (註一)	3.75	\$ -	-	\$ 10,567	\$ -
本公司	力禾科技股份有限公司	母子公司	218,349 (註二)	2.97	-	-	15,333	-

註一：係包含應收帳款 18,469 仟元及其他應收款 211,365 仟元（主要係資金貸與 210,000 仟元），其他應收款不適用週轉率之計算。

註二：係包含應收帳款 14,503 仟元及其他應收款 203,846 仟元（主要係資金貸與 200,000 仟元），其他應收款不適用週轉率之計算。

日電貿股份有限公司

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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		年底持有			被投資公司 本年度損益	本年度認列之 投資損益	備註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比率(%)	帳 面 金 額			
本公司	仕野股份有限公司	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	\$ 277,011	\$ 75,015	\$ 71,465 (註一)	子公司
	日電貿毛里求斯有限公司	模里西斯	一般投資業務	154,382	154,382	5,050,000	100.00	446,063	20,822	20,822	子公司
	力垣企業股份有限公司	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	702,976	139,186	137,006 (註二)	子公司
	力禾科技股份有限公司	新北市新店區	電子零組件之進出口 貿易業務	814,502	814,502	53,016,276	100.00	1,103,005	207,013	207,013 (註一)	子公司
	健略股份有限公司(註三)	新北市新店區	電子零組件之進出口 貿易業務	383,887	383,887	37,224,808	100.00	546,168	104,992	105,404 (註一)	子公司
	通盛股份有限公司	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	282,700	16,634	16,601 (註二)	子公司
	陞達科技股份有限公司 (註四)	台北市內湖區	電子零組件之製造及 進出口貿易業務	-	202,376	-	-	-	97,942	45,058 (註一)	-
	力垣(香港)企業股份有 限公司	香 港	電子零組件之進出口 貿易業務	216,454	216,454	29,642,793	100.00	223,823	30,015	30,015	子公司
	台灣交邦股份有限公司 (註五)	新北市新店區	電子零組件之進出口 貿易業務	81,600	-	2,550,000	85.00	110,403	36,782	28,939 (註二)	子公司

註一：被投資公司本年度損益按持股比例認列後與本年度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：被投資公司本年度損益按持股比例認列後與本年度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：健略股份有限公司於 111 年 5 月 24 日董事決議辦理盈餘轉增資 97,448 仟元，增資基準日為 111 年 5 月 31 日。

註四：本公司於 111 年 8 月 24 日參與偉詮電子股份有限公司之公開收購出售陞達科技股份有限公司 10,710,000 股，持股比例由 46.00%減少為 9.68%，喪失對陞達科技股份有限公司之控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動。

註五：本公司於 111 年 1 月 26 日及 3 月 3 日以 81,600 仟元投資取得台灣交邦股份有限公司 85.00% 股權並取得對該公司之控制力。

註六：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

日電貿股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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	本年年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年匯出或收回投資金額		本年年底 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資損益 (註一)	年底投資 帳面金額 (註一)	截至本年年 底已匯回 投資收益
					匯出	收回						
日電貿(深圳)貿易有限公司	電子零組件之進出口貿易業務	\$ 90,499 (USD2,744 仟元及 HKD 2,000 仟元)	係由日電貿毛里求斯有限公司投資	\$ 90,499	\$ -	\$ -	\$ 90,499	\$ 22,380	100%	\$ 22,380	\$ 290,329	\$ 109,625
日電貿(蘇州)貿易有限公司(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有限公司投資	59,900	-	-	59,900	( 958)	100%	( 958)	153,712	4,475
合順電子(深圳)有限公司	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)企業股份有限公司投資	61,911	-	-	61,911	16,018	100%	16,018	123,265	22,930

本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准投資 金額	會 審 金 額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
\$ 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)		\$ 3,983,413 (註二)

註一：本年度認列投資損益及年底投資帳面金額係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

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)貿易有限公司實收資本額中 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有限公司受配日電貿(上海)貿易有限公司之盈餘間接增資日電貿(蘇州)貿易有限公司。

註四：實收資本額係按歷史匯率換算。

日電貿股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	交易類型	銷貨		價格	交易條件		應收款項		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
日電貿(深圳)貿易有限公司	銷貨	\$ 7,424	0.39	按內部轉撥計價方式	月結 90 天	與一般交易條件相當	\$ 3,100	0.52	(\$ 428)	
日電貿(蘇州)貿易有限公司	銷貨	11,384	0.59	按內部轉撥計價方式	月結 180 天	與一般交易條件相當	4,761	0.80	( 54)	
合順電子(深圳)有限公司	銷貨	2,480	0.13	按內部轉撥計價方式	月結 90 天	與一般交易條件相當	1,709	0.29	-	

日電貿股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 ( 股 )	持 股 比 例
文擘科技股份有限公司	31,000,000	14.57%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目 編	號 頁	次
資產、負債及權益項目明細表			
現金及約當現金明細表	明細表一		76
透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動明細表	明細表二		77
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產— 流動明細表	明細表三		78
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 明細表	明細表四		79
應收帳款明細表	明細表五		80
其他應收款明細表	附註十一		28~30
存貨明細表	明細表六		81
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產— 非流動變動明細表	明細表七		82
採用權益法之投資變動明細表	明細表八		83
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十五		33
投資性不動產變動明細表	附註十七		34
無形資產變動明細表	附註十八		34~35
遞延所得稅資產明細表	附註二七		46~48
短期借款明細表	明細表九		84
應付帳款明細表	明細表十		85
其他應付款明細表	附註二二		36
遞延所得稅負債明細表	附註二七		46~48
損益項目明細表			
營業收入明細表	明細表十一		86
營業成本明細表	明細表十二		87
營業費用明細表	明細表十三		88
其他收益及費損淨額明細表	附註二六		43~46
財務成本明細表	附註二六		43~46
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費 用功能別彙總表	明細表十四		89

日電貿股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

項	目	期	間	年	率 (%)	金	額
庫存現金						\$	<u>93</u>
銀行存款							
台幣活期存款							12,826
外幣活期存款 (註一)							<u>8,512</u>
							<u>21,338</u>
約當現金							
台幣定期存款		111.11.29~112.03.30		0.965%~1.270%			554,950
商業本票		111.12.30~112.01.11		0.630%			<u>36,000</u>
							<u>590,950</u>
							<u>\$ 612,381</u>

註一：係包含美元 269 仟元；匯率為 US\$1 = NT\$30.710。

人民幣 12 仟元；匯率為 RMB\$1 = NT\$4.408。

港幣 53 仟元；匯率為 HK\$1 = NT\$3.938。

日電貿股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	公 允 價 值 ( 註 )	
			單 價 ( 元 )	總 金 額
國內基金受益憑證				
華南永昌鳳翔貨幣市場 基金	6,053,818.50	\$ 100,000	\$ 16.5195	<u>\$ 100,006</u>
評價調整		<u>6</u>		
		<u>\$ 100,006</u>		

註：公允價值係依該基金 111 年底淨值計算。

日電貿股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數	金 額	公 允 價 值 ( 註 )	
			單 價 ( 元 )	總 金 額
國內上市(櫃)股票				
陞達科技股份有限公司	2,908,732	\$ 197,794	\$ 44.95	\$ 130,748
蜜望實企業股份有限公司	2,129,000	<u>45,543</u>	26.55	<u>56,525</u>
		243,337		<u>\$ 187,273</u>
評價調整		( <u>56,064</u> )		
		<u>\$ 187,273</u>		

註：公允價值係依該股票 111 年底收盤價計算。

日電貿股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	到 期 日	利 率 ( % )	總 帳 面 金 額	備 抵 損 失	攤 銷 後 成 本	備 註
原始到期日超過 3 個月之定期存款						
台新銀行	112.01.30	1.00	\$ 660,000	\$ -	\$ 660,000	
匯豐銀行	112.02.21	1.11	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>150,000</u>	
			<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810,000</u>	

日電貿股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 ( 註 一 )	金 額
甲 公 司	2,969 仟美元	\$ 91,172
乙 公 司	1,148 仟美元	35,243
丙 公 司	1,072 仟美元	32,934
丁 公 司	1,017 仟美元	31,239
戊 公 司	1,000 仟美元	30,700
其他 ( 註二 )		<u>325,271</u>
		546,559
減：備抵損失		<u>2,729</u>
		<u>\$ 543,830</u>

註一：匯率為 US\$1 = NT\$30.710。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

日電貿股份有限公司  
存貨明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			淨 變 現 價 值
商	品	<u>\$ 498,713</u>	<u>\$ 617,452</u>

日電貿股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 111 年度

明細表七

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

	年	初	本	年	度	增	加	本	年	度	減	少	年	底	提供擔保或											
	股	數	公	允	價	值	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	公	允	價	值	質	押	情	形	備	註
國內未上市(櫃)股票 立宸科技股份有限公司	7,658,163	\$ 88,711	612,653	\$ 4,673	-	\$ -	8,270,816	\$ 93,384							無											註一

註一：立宸科技股份有限公司 110 年盈餘分配案分配每股現金股利 2.463334540595 元及股票股利 0.79999993764 元，除權息基準日為 111 年 8 月 18 日。

註二：本公司於 111 年度認列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利益 4,673 仟元。

日電貿股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年度

明細表八

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

被投資公司	年初餘額		變動		本年變動					年底餘額		股權淨值	提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	採用權益法認列之子公司損益之份額	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	確定福利計畫再衡量數	其他	股數	金額			
力桓企業股份有限公司(註一)	31,788,710	\$ 728,227	-	\$ -	\$ 137,006	\$ -	(\$ 18,316)	\$ 1,791	(\$ 145,732)	31,788,710	99.34	\$ 702,976	\$ 594,999	無
力禾科技股份有限公司(註二)	53,016,276	1,016,448	-	-	207,013	-	-	-	( 120,456 )	53,016,276	100.00	1,103,005	1,103,209	無
健略股份有限公司(註三)	27,480,000	440,181	9,744,808	-	105,404	-	-	-	583	37,224,808	100.00	546,168	546,360	無
日電貿毛里求斯有限公司(註四)	5,050,000	483,810	-	-	20,822	7,556	-	-	( 66,125 )	5,050,000	100.00	446,063	446,545	無
仕野股份有限公司(註五)	14,296,603	253,815	-	-	71,465	-	-	534	( 48,803 )	14,296,603	95.31	277,011	277,237	無
力垣(香港)企業股份有限公司(註六)	29,642,793	216,198	-	-	30,015	12,889	-	-	( 35,279 )	29,642,793	100.00	223,823	223,823	無
通盛股份有限公司(註七)	15,000,000	287,693	-	-	16,601	-	( 10,000 )	1,155	( 12,749 )	15,000,000	100.00	282,700	186,995	無
陞達科技股份有限公司(註八)	13,618,732	314,515	( 13,618,732 )	( 315,994 )	45,058	-	-	-	( 43,579 )	-	-	-	-	-
台灣交邦股份有限公司(註九)	-	-	2,550,000	81,600	28,939	-	-	520	( 656 )	2,550,000	85.00	110,403	67,269	無
		<u>\$ 3,740,887</u>		<u>( \$ 234,394 )</u>	<u>\$ 662,323</u>	<u>\$ 20,445</u>	<u>( \$ 28,316 )</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>( \$ 472,796 )</u>			<u>\$ 3,692,149</u>		

註一：其他係本年度增加金額為其他資本公積變動 3 仟元及被投資公司員工認購本公司限制員工權利股票 1,205 仟元；本年度減少金額為順流交易產生之未實現銷貨毛利 148 仟元、被投資公司發放現金股利 146,792 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為被投資公司資產公允價值高於帳面價值 108,700 仟元及順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 723 仟元。

註二：其他係本年度增加金額為被投資公司員工認購本公司限制員工權利股票 1,011 仟元；本年度減少金額為順流交易產生之未實現銷貨毛利 105 仟元及被投資公司發放現金股利 121,362 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 204 仟元。

註三：變動股數係健略股份有限公司於 111 年 5 月 24 日董事決議辦理盈餘轉增資。其他係本年度增加金額為被投資公司員工認購本公司限制員工權利股票 583 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 192 仟元。

註四：其他係本年度減少金額為順流交易產生之未實現銷貨毛利 290 仟元及被投資公司發放現金股利 65,835 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 482 仟元。

註五：其他係本年度增加金額為其他資本公積變動 81 仟元及被投資公司員工認購本公司限制員工權利股票 389 仟元；本年度減少金額為順流交易產生之未實現銷貨毛利 140 仟元及被投資公司發放現金股利 49,133 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 226 仟元。

註六：其他係本年度減少金額為被投資公司發放現金股利 35,279 仟元(港幣 9,000 仟元)。

註七：其他係本年度增加金額為被投資公司員工認購本公司限制員工權利股票 389 仟元，本年度減少金額為順流交易產生之未實現銷貨毛利 3 仟元及被投資公司發放現金股利 13,135 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為被投資公司資產公允價值高於帳面價值 95,723 仟元及順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 18 仟元。

註八：變動金額係本公司於 111 年 8 月 24 日參與偉詮電子股份有限公司之公開收購出售被投資公司 10,710,000 股，持股比例由 46.00% 減少為 9.68%，喪失對被投資公司之控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。其他係本年度增加金額為順流交易產生之已實現銷貨毛利 1 仟元；本年度減少金額為被投資公司發放現金股利 43,580 仟元。

本公司將陞達科技股份有限公司視為個別一單獨主要營運之現金產生單位，故將該現金產生單位採用權益法認列之子公司損益之份額 46,778 仟元重分類至停業單位損益。與帳上採用權益法認列之子公司損益之份額 45,058 仟元差異 1,720 仟元，係為合併目的以銷除與集團內交易有關之收益及費損而產生。

註九：變動金額係本公司於 111 年 1 月 26 日及 3 月 3 日與非關係人簽訂股份買賣合約書，以每股現金 32 元取得台灣交邦股份有限公司普通股共 2,550,000 股，取得總價款 81,600 仟元。其他係本年度減少金額為順流交易產生之未實現銷貨毛利 103 仟元及本公司於 111 年 3 月取得被投資公司 3.67% 股權，認列資本公積一實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(553)仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為被投資公司資產公允價值高於帳面價值 43,250 仟元及順逆流交易而產生之未實現銷貨毛利 116 仟元。

日電貿股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

銀行信用借款	借 款 期 間	利 率 區 間	摘 要 ( 註 )	餘 額	融 資 額 度	質 抵 押 情 形
臺灣銀行	111.10.31-112.01.19	5.4969%	美元 1,151 仟元	\$ 35,346	\$ 150,000	無
第一銀行	111.10.31-112.01.19	5.5500%	美元 848 仟元	26,042	200,000	無
台新銀行	111.11.29-112.01.19	5.8000%	美元 1,100 仟元	33,781	100,000	無
第一銀行	111.11.30-112.02.24	5.9520%	美元 1,763 仟元	54,134	200,000	無
玉山銀行	111.12.29-112.03.29	5.1500%	美元 1,250 仟元	38,388	100,000	無
彰化銀行	111.12.29-112.03.29	5.5585%	美元 700 仟元	21,497	200,000	無
臺灣銀行	111.12.30-112.03.30	5.4969%	美元 1,002 仟元	30,767	150,000	無
土地銀行	111.12.30-112.03.30	5.5497%	美元 646 仟元	19,828	200,000	無
				<u>\$ 259,783</u>		

註：匯率為 US\$1 = NT\$30.710。

日電貿股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 74,668
B 公 司	73,089
其他 (註)	<u>4,053</u>
	<u>\$ 151,810</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

日電貿股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 111 年度

明細表十一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

項 目	數量 ( 仟 個 )	金 額
營業收入－電容	480,191	\$ 1,793,719
營業收入－其他		<u>129,663</u>
營業收入總額		1,923,382
減：銷貨退回	1,161	4,551
銷貨折讓		<u>2,886</u>
營業收入淨額		<u>\$ 1,915,945</u>

日電貿股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初存貨	\$ 280,940
加：本年度進貨	1,691,901
減：轉列樣品費	728
存貨盤點損失	93
其 他	7
年底存貨	<u>513,471</u>
	1,458,542
加：存貨淨變現價值跌價損失	7,421
存貨盤點損失	<u>93</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,466,056</u></u>

日電貿股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 111 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	預 期 信 用 減 損 利 益	合 計
薪資支出	\$ 86,557	\$ 131,046	\$ -	\$ 217,603
出口費用	17,742	-	-	17,742
倉儲費	8,878	-	-	8,878
保險費	8,868	7,911	-	16,779
勞務費	45	12,642	-	12,687
捐贈費用	-	9,775	-	9,775
預期信用減損利益	-	-	( 737)	( 737)
其他(註)	<u>27,849</u>	<u>22,404</u>	<u>-</u>	<u>50,253</u>
	<u>\$ 149,939</u>	<u>\$ 183,778</u>	<u>(\$ 737)</u>	<u>\$ 332,980</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

日電貿股份有限公司  
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 111 及 110 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

	111年度				110年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外 收入及支出者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外 收入及支出者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	\$ -	\$ 177,515	\$ -	\$ 177,515	\$ -	\$ 122,932	\$ -	\$ 122,932
權益交割	-	11,974	-	11,974	-	-	-	-
勞健保費用	-	14,083	-	14,083	-	12,624	-	12,624
退休金費用	-	6,296	-	6,296	-	6,235	-	6,235
董事酬金	-	28,114	-	28,114	-	14,362	-	14,362
其他員工福利費用	-	5,517	-	5,517	-	5,476	-	5,476
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,629</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 3,541</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為 153 人及 151 人，其中平均未兼任員工之董事人數皆為 4 人。
2. 股票已在證券交易所上市買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
  - (1) 本年度平均員工福利費用 1,446 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,002 仟元。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用 1,272 仟元。前一年度平均員工薪資費用 836 仟元。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 52.15%。
  - (4) 本公司 110 年 7 月 22 日股東常會後，設立審計委員會取代監察人，110 年度監察人酬金 2,847 仟元。
  - (5) 董事之酬金包括薪資、車馬費及董事酬勞，其中薪資及車馬費方面，係參考同業水準，車馬費亦依董事出席董事會之情況支付；董事酬勞方面，係依本公司之公司章程規定辦理，於本公司年度有獲利時，提撥不高於百分之三為董事酬勞，並提請董事會決議後分派之。  
經理人、員工之酬金包括薪資、獎金及員工酬勞等，係參酌同業薪資水準、職責範圍及對公司整體營運貢獻度及績效達成情形，並依本公司訂定之員工薪給管理辦法及相關規定辦理。  
有關董事之酬金及經理人之薪資報酬皆依規定經本公司薪資報酬委員會提出建議後，提交本公司董事會討論決議之。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120734 號

會員姓名：  
 (1) 邵志明  
 (2) 翁雅玲

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 84116878

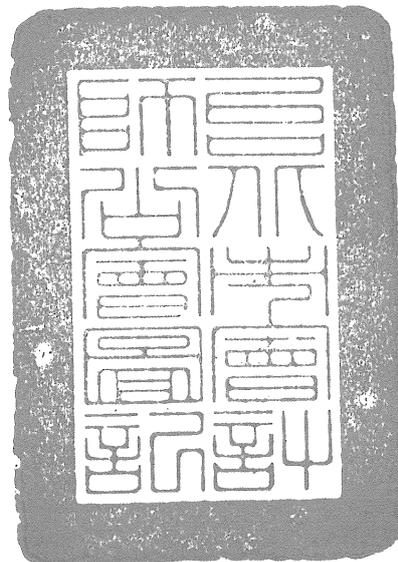
會員書字號：  
 (1) 北市會證字第 2658 號  
 (2) 北市會證字第 3590 號

印鑑證明書用途： 辦理 日電貿股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
 111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邵志明	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	翁雅玲	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日