

日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國108及107年第2季

地址：新北市新店區中正路四維巷1弄4號1樓

電話：(02)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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18		五
	(六) 重要會計項目之說明	18~49		六 ~ 三一
	(七) 關係人交易	49~50		三二
	(八) 質抵押之資產	50		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52~53		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	52~53		三六
	3. 大陸投資資訊	53		三六
	(十四) 部門資訊	53~54		三七

會計師核閱報告

日電貿股份有限公司 公鑒：

前 言

日電貿股份有限公司及其子公司（日電貿集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四（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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,771,122 仟元及 2,007,286 仟元，分別佔合併資產總額之 22.63%及 23.21%；負債總額分別為 313,923 仟元及 417,990 仟元，分別佔合併負債總額之 8.39%及 10.10%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益

總額分別為 5,004 仟元、64,586 仟元、122,552 仟元及 170,281 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 4.32%、6.14%、31.24%及 11.77%，暨合併財務報告附註三六附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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

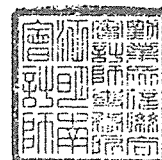
會計師 施 景 彬

施景彬



會計師 江 明 南

江明南



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 108 年 8 月 8 日

民國 108 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

		108年6月30日（經核閱）			107年12月31日（經查核）			107年6月30日（經核閱）		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,266,136	16		\$ 1,039,106	12		\$ 963,589	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-		137,525	2		64,463	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八及十）	245,289	3		372,081	4		1,065,275	12	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九、十及三三）	465,146	6		387,178	4		339,491	4	
1150	應收票據－淨額（附註十一）	149,869	2		152,817	2		118,561	2	
1170	應收帳款－淨額（附註十一及二五）	2,481,150	32		2,841,925	32		3,345,565	39	
1200	其他應收款（附註十一）	15,220	-		21,432	-		22,640	-	
1220	本期所得稅資產（附註四）	249	-		996	-		3,372	-	
130X	存貨（附註十二）	2,004,801	26		2,684,840	31		1,647,666	19	
1410	預付款項	11,933	-		15,118	-		7,956	-	
1460	待出售非流動資產－淨額（附註十三、十六及三三）	-	-		172,060	2		-	-	
1470	其他流動資產（附註十九）	3,022	-		3,768	-		6,206	-	
11XX	流動資產總計	6,642,815	85		7,828,846	89		7,584,784	88	
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	4,087	-		3,459	-		5,068	-	
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）	87,489	1		79,507	1		52,265	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、十及三三）	16,732	-		16,532	-		9,936	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）	648,646	8		653,717	8		829,572	10	
1755	使用權資產（附註四及十五）	72,120	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產（附註十三、十六及三三）	197,643	3		25,808	-		26,409	-	
1805	商譽（附註十七）	42,112	1		42,112	1		42,112	-	
1821	其他無形資產（附註十八）	18,322	-		12,634	-		13,767	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	90,878	1		113,426	1		81,491	1	
1920	存出保證金	3,753	-		3,779	-		3,266	-	
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	1,303	-		1,294	-		1,218	-	
15XX	非流動資產總計	1,183,085	15		952,268	11		1,065,104	12	
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,825,900	100		\$ 8,781,114	100		\$ 8,649,888	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註二十及三三）	\$ 964,107	13		\$ 1,290,793	15		\$ 1,205,761	14	
2110	應付短期票券（附註二十）	249,805	3		179,834	2		119,869	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	-	-		-	-		165	-	
2130	合約負債－流動（附註二五）	8,389	-		27,706	-		18,470	-	
2150	應付票據（附註二一）	1,293	-		140	-		817	-	
2170	應付帳款（附註二一）	723,492	9		1,094,166	13		1,280,097	15	
2200	其他應付款（附註二二）	1,511,652	19		566,433	6		810,852	9	
2230	本期所得稅負債（附註四）	109,882	2		342,388	4		163,355	2	
2280	租賃負債－流動（附註四及十五）	17,018	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期長期借款（附註二十及三三）	2,931	-		2,931	-		2,931	-	
2399	其他流動負債（附註二二）	20,996	-		42,962	1		15,693	-	
21XX	流動負債總計	3,609,565	46		3,547,353	41		3,618,010	42	
非流動負債										
2540	長期借款（附註二十及三三）	7,328	-		308,793	3		440,259	5	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	12,998	-		8,091	-		18,968	-	
2580	租賃負債－非流動（附註四及十五）	55,967	1		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	51,214	1		55,415	1		58,590	1	
2645	存入保證金	3,496	-		3,274	-		2,874	-	
25XX	非流動負債總計	131,003	2		375,573	4		520,691	6	
2XXX	負債總計	3,740,568	48		3,922,926	45		4,138,701	48	
歸屬於本公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	1,786,572	23		1,786,572	20		1,669,693	19	
3150	待分配股票股利	-	-		-	-		116,879	1	
3100	股本總計	1,786,572	23		1,786,572	20		1,786,572	20	
3200	資本公積	429,562	5		417,508	5		419,458	5	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	570,459	7		417,552	5		417,552	5	
3320	特別盈餘公積	10,950	-		24,259	-		24,259	-	
3350	未分配盈餘	925,492	12		1,813,811	21		918,702	11	
3300	保留盈餘總計	1,506,901	19		2,255,622	26		1,360,513	16	
3400	其他權益	138,945	2		173,632	2		716,379	8	
31XX	本公司業主權益總計	3,861,980	49		4,633,334	53		4,282,922	49	
36XX	非控制權益	223,352	3		224,854	2		228,265	3	
3XXX	權益總計	4,085,332	52		4,858,188	55		4,511,187	52	
負債與權益總計										
		\$ 7,825,900	100		\$ 8,781,114	100		\$ 8,649,888	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱營業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌

經理人：李坤蒼

會計主管：黃雅玲

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依 會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五及三二）	\$ 2,251,536	100	\$ 2,866,012	100	\$ 4,357,776	100	\$ 5,450,436	100
5000	營業成本（附註十二及二六）	<u>1,897,578</u>	<u>84</u>	<u>2,006,620</u>	<u>70</u>	<u>3,604,640</u>	<u>83</u>	<u>3,900,078</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>353,958</u>	<u>16</u>	<u>859,392</u>	<u>30</u>	<u>753,136</u>	<u>17</u>	<u>1,550,358</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註二六及三二）								
6100	推銷費用	116,412	5	218,405	8	242,103	5	396,630	7
6200	管理費用	43,727	2	93,282	3	110,161	2	173,238	3
6300	研究發展費用	13,187	1	8,750	-	26,863	1	16,576	1
6450	預期信用減損（利益）損失	(5,230)	-	12,422	1	(16,567)	-	15,518	-
6000	營業費用合計	<u>168,096</u>	<u>8</u>	<u>332,859</u>	<u>12</u>	<u>362,560</u>	<u>8</u>	<u>601,962</u>	<u>11</u>
6900	營業利益	<u>185,862</u>	<u>8</u>	<u>526,533</u>	<u>18</u>	<u>390,576</u>	<u>9</u>	<u>948,396</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註二六）								
7010	其他收入	11,935	1	15,544	1	46,288	1	30,064	-
7020	其他利益及損失	9,244	-	95,867	3	15,584	-	94,589	2
7050	財務成本	(6,960)	-	(6,631)	-	(15,250)	-	(12,541)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,219</u>	<u>1</u>	<u>104,780</u>	<u>4</u>	<u>46,622</u>	<u>1</u>	<u>112,112</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	200,081	9	631,313	22	437,198	10	1,060,508	20
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>69,379</u>	<u>3</u>	<u>121,326</u>	<u>4</u>	<u>126,199</u>	<u>3</u>	<u>195,764</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>130,702</u>	<u>6</u>	<u>509,987</u>	<u>18</u>	<u>310,999</u>	<u>7</u>	<u>864,744</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益（附註二四及二七）								
	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	(11,790)	(1)	540,362	19	63,354	2	573,988	11
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	-	-	-	-	-	-	1,348	-
8310	不重分類至損益之項目合 計	<u>(11,790)</u>	<u>(1)</u>	<u>540,362</u>	<u>19</u>	<u>63,354</u>	<u>2</u>	<u>575,336</u>	<u>11</u>
	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	(3,132)	-	1,234	-	17,961	-	6,521	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目合計	<u>(3,132)</u>	<u>-</u>	<u>1,234</u>	<u>-</u>	<u>17,961</u>	<u>-</u>	<u>6,521</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（淨額）	<u>(14,922)</u>	<u>(1)</u>	<u>541,596</u>	<u>19</u>	<u>81,315</u>	<u>2</u>	<u>581,857</u>	<u>11</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 115,780</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,051,583</u>	<u>37</u>	<u>\$ 392,314</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,446,601</u>	<u>27</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 125,210	6	\$ 496,948	17	\$ 299,457	7	\$ 844,786	16
8620	非控制權益	<u>5,492</u>	<u>-</u>	<u>13,039</u>	<u>1</u>	<u>11,542</u>	<u>-</u>	<u>19,958</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 130,702</u>	<u>6</u>	<u>\$ 509,987</u>	<u>18</u>	<u>\$ 310,999</u>	<u>7</u>	<u>\$ 864,744</u>	<u>16</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 110,276	5	\$ 1,038,540	36	\$ 377,864	9	\$ 1,425,942	26
8720	非控制權益	<u>5,504</u>	<u>-</u>	<u>13,043</u>	<u>1</u>	<u>14,450</u>	<u>-</u>	<u>20,659</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 115,780</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,051,583</u>	<u>37</u>	<u>\$ 392,314</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,446,601</u>	<u>27</u>
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基 本	\$ 0.70		\$ 2.78		\$ 1.68		\$ 4.73	
9810	稀 釋	\$ 0.70		\$ 2.77		\$ 1.66		\$ 4.70	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌

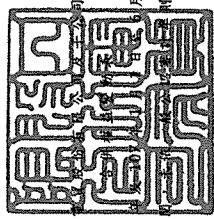


經理人：李坤蒼



會計主管：黃雅玲





民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核閱會計查帳)

單位：新台幣千元，惟每股股利為新台幣元

代碼	說明	主 體									
		資本金	公積金	盈餘	特別盈餘公積金	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	本公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,669,693	\$ 419,414	\$ 359,326	\$ 24,259	\$ 665,102	\$ 16,057	\$ 152,622	\$ 3,274,359	\$ 182,183	\$ 3,456,542
B1	106 年度盈餘分配	-	-	58,226	-	(58,226)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(417,423)	-	-	(417,423)	-	(417,423)
B9	本公司股東現金股利—每股 2.5 元 本公司股東股票股利—每股 0.7 元	-	-	-	-	(116,879)	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	58,226	-	(58,226)	-	-	(417,423)	-	(417,423)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,697)	(4,697)
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	1,342	6,469	-	844,786	19,958	864,744
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	846,128	6,469	-	581,156	701	581,857
M7	對子公司所有權權益變動	-	44	-	-	-	-	-	1,425,942	20,659	1,446,601
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,669,693	\$ 419,458	\$ 417,552	\$ 24,259	\$ 918,702	(\$ 9,588)	\$ 725,967	\$ 4,282,972	\$ 228,265	\$ 4,511,187
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,786,572	\$ 417,508	\$ 417,552	\$ 24,259	\$ 1,813,811	(\$ 20,712)	\$ 194,344	\$ 4,633,334	\$ 224,854	\$ 4,858,188
B1	107 年度盈餘分配	-	-	152,907	-	(152,907)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,161,271)	-	-	(1,161,271)	-	(1,161,271)
B9	本公司股東現金股利—每股 6.5 元	-	-	152,907	-	(1,314,178)	-	-	(1,161,271)	-	(1,161,271)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(13,309)	13,309	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,023)	(30,023)
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	299,457	-	-	299,457	11,542	310,999
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	17,944	-	78,407	2,908	81,315
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	299,457	17,944	-	377,864	14,450	392,314
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	12,054	-	-	-	(1)	-	12,053	14,071	26,124
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	113,093	-	(113,093)	-	-	-
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,786,572	\$ 429,562	\$ 570,459	\$ 10,350	\$ 925,492	(\$ 2,769)	\$ 141,714	\$ 3,861,980	\$ 223,352	\$ 4,085,332

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 8 日會計師核閱報告)



董事長：周煒凌



經理人：李坤宏



會計主管：黃雅玲

日電貿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 437,198	\$ 1,060,508
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,050	7,580
A20200	攤銷費用	2,229	1,447
A20300	預期信用減損(利益)損失	(16,567)	15,518
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利	(2,507)	(53,363)
A20900	財務成本	15,250	12,541
A21200	利息收入	(11,942)	(6,942)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	30
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	15	45
A23700	存貨淨變現價值(回升利益)跌 價損失	(44,871)	2,151
A29900	註銷子公司損失	7,442	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	139,404	107,511
A31130	應收票據	4,252	5,770
A31150	應收帳款	380,906	(1,004,872)
A31180	其他應收款	6,829	6,552
A31200	存 貨	728,212	47,823
A31230	預付款項	3,248	7,011
A31240	其他流動資產	747	(4,626)
A31990	淨確定福利資產	(9)	13
A32125	合約負債	(19,403)	(6,566)
A32130	應付票據	1,151	504
A32150	應付帳款	(371,568)	30,932
A32180	其他應付款	(244,181)	87,906
A32230	其他流動負債	(21,967)	5,185
A32240	淨確定福利負債	(4,201)	(2,864)
A33000	營運產生之現金流入	1,005,717	319,794
A33100	收取之利息	11,345	6,713

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 17,385)	(\$ 11,476)
A33500	支付之所得稅	(330,831)	(80,999)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>668,846</u>	<u>234,032</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(30,920)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	213,302	703
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(77,750)	(123,760)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(816)	(2,041)
B03800	存出保證金減少	60	311
B04500	取得其他無形資產	(7,919)	(643)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>95,957</u>	<u>(125,430)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	3,819,785	6,021,872
C00200	短期借款減少	(4,146,202)	(5,979,550)
C00500	應付短期票券增加	261,239	449,527
C00600	應付短期票券減少	(191,267)	(630,000)
C01600	舉借長期借款	-	430,000
C01700	償還長期借款	(301,465)	(641,143)
C03000	存入保證金增加	219	152
C04020	租賃負債本金償還	(8,296)	-
C05800	非控制權益變動	<u>26,124</u>	<u>30,134</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(539,863)</u>	<u>(319,008)</u>
DDDD	匯率變動數	<u>2,090</u>	<u>3,439</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	227,030	(206,967)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,039,106</u>	<u>1,170,556</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,266,136</u>	<u>\$ 963,589</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月8日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



經理人：李坤蒼



會計主管：黃雅玲



日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 96 年 12 月 31 日在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 8 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

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

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

合併公司為出租人

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

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

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

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs，除前列所揭露之影響外，其餘對合併公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目尚無重大影響。

(二) 109 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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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107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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本 公 司	仕野股份有限公司 (仕野公司)	電子零組件之進出口貿易業務	95.31	95.31	95.31	註一及二
	日電貿毛里求斯有限公司 (日電貿毛里求斯公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一
本 公 司	力垣企業股份有限公司 (力垣公司)	電子零組件之進出口貿易業務	99.34	99.34	99.34	
	力禾科技股份有限公司 (力禾公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	健略股份有限公司 (健略公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	通盛股份有限公司 (通盛公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	陞達科技股份有限公司 (陞達公司)	電子零組件之製造及進出口貿易業務	52.84	55.85	51.24	註一及三
	力垣(香港)企業股份有限公司 (力垣香港公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	-	註一及四
	日電貿毛里求斯公司	日電貿(深圳)貿易有限公司 (日電貿深圳公司)	100.00	100.00	100.00	註一
日電貿毛里求斯公司	日電貿(蘇州)貿易有限公司 (日電貿蘇州公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	日電貿(上海)貿易有限公司 (日電貿上海公司)	電子零組件之進出口貿易業務	-	100.00	100.00	註一及五
	力垣公司	ADVANCE ELECTRONIC SUPPLY CO., LTD. (AES-BVI 公司)	100.00	100.00	100.00	註一及六
	Advance Electronic Supply Co., Ltd. (AES-SAMOA 公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一及六
力垣香港公司	力垣(香港)企業股份有限公司 (力垣香港公司)	電子零組件之進出口貿易業務	-	-	100.00	註一及四
	合順電子(深圳)有限公司 (合順深圳公司)	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
陞達公司	Sentelic Holding Co., Ltd. (Sentelic 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一
Sentelic 公司	Ocean Prestige Limited (Ocean 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一
Ocean 公司	Touchscreen Gestures LLC (Touchscreen 公司)	研發設計	100.00	100.00	100.00	註一

註一：係非重要子公司，除陞達公司其財務報表經會計師核閱外，其餘財務報表未經會計師核閱。

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

註三：陞達公司於 107 年 3 月 13 日董事會決議辦理現金增資，本公司以每股 18 元參與現金增資認購 1,743 仟股，共計 31,366 仟元，增資後持股比例由 51.28%減少為 51.24%，增資基準日為 107 年 6 月 21 日。本公司於 107 年 10 月以 21,543 仟元買入陞達公司部分股份，持股比例增加至 55.85%。另本公司於 108 年 6 月 24 日以每股 33.45 元出售陞達公司 781 仟股，共計 26,124 仟元，出售後持股比例由 55.85%減少為 52.84%。

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

註五：日電貿上海公司於 108 年 3 月 26 日准予註銷登記，認列損失 7,442 仟元。

註六：AES-BVI 公司及 AES-SAMOA 公司均於 108 年 5 月 24 日董事會決議擬辦理註銷登記，惟截至 108 年 8 月 8 日尚未執行。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

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

(2) 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損

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

(二) 存貨評價

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

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,236	\$ 2,064	\$ 1,977
銀行支票及活期存款	300,118	402,317	464,994
約當現金			
銀行定期存款	814,013	469,122	295,425
商業本票	150,769	165,603	201,193
	<u>\$ 1,266,136</u>	<u>\$ 1,039,106</u>	<u>\$ 963,589</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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	\$ -	\$ -	\$ 9
國內上市（櫃）股票	-	8,635	19,462
國內基金受益憑證	-	120,000	-
	-	128,635	19,462
評價調整	-	8,890	44,992
	-	137,525	64,454
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,525</u>	<u>\$ 64,463</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國外基金受益憑證	\$ 4,133	\$ 3,816	\$ 5,322
評價調整	(46)	(357)	(254)
	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 3,459</u>	<u>\$ 5,068</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 165

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)
107 年 6 月 30 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.07.17	USD250/NTD7,521
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.07.20	USD950/NTD28,875
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.07.30	USD450/NTD13,712

合併公司 107 年從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。107 年 12 月 31 日無未到期之遠期外匯合約，另合併公司 108 年未從事遠期外匯交易。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 238,051	\$ 363,305	\$ 1,052,861
債務工具投資	7,238	8,776	12,414
	<u>\$ 245,289</u>	<u>\$ 372,081</u>	<u>\$ 1,065,275</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 87,489</u>	<u>\$ 79,507</u>	<u>\$ 52,265</u>

(一) 權益工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 132,688	\$ 226,595	\$ 354,946
評價調整	<u>72,643</u>	<u>136,710</u>	<u>697,915</u>
	<u>205,331</u>	<u>363,305</u>	<u>1,052,861</u>
國外投資			
上市（櫃）股票	31,128	-	-
評價調整	<u>1,592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>32,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 238,051</u>	<u>\$ 363,305</u>	<u>\$ 1,052,861</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	<u>67,489</u>	<u>59,507</u>	<u>32,265</u>
	<u>\$ 87,489</u>	<u>\$ 79,507</u>	<u>\$ 52,265</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。

(二) 債務工具投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
應收帳款讓售保留款	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 12,414</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
質押定存單	\$ 243,820	\$ 209,646	\$ 211,588
原始到期日超過3個月之定期存款	207,349	177,532	127,903
其他	13,977	-	-
	<u>\$ 465,146</u>	<u>\$ 387,178</u>	<u>\$ 339,491</u>
<u>非流動</u>			
其他	<u>\$ 16,732</u>	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ 9,936</u>

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

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、債務工具投資之信用風險管理

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>			
總帳面金額	\$ 7,238	\$ 8,776	\$ 12,414
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	7,238	8,776	12,414
公允價值調整	-	-	-
	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 12,414</u>
<u>按攤銷後成本衡量（含流動及非流動）</u>			
總帳面金額	\$ 481,878	\$ 403,710	\$ 349,427
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 481,878</u>	<u>\$ 403,710</u>	<u>\$ 349,427</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險參閱附註三一(五)。

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

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 150,622	\$ 153,585	\$ 119,149
減：備抵損失	(<u>753</u>)	(<u>768</u>)	(<u>588</u>)
	<u>\$ 149,869</u>	<u>\$ 152,817</u>	<u>\$ 118,561</u>
因營業而發生	<u>\$ 149,869</u>	<u>\$ 152,817</u>	<u>\$ 118,561</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,527,264	\$ 2,885,427	\$ 3,388,257
減：備抵損失	(<u>46,114</u>)	(<u>43,502</u>)	(<u>42,692</u>)
	<u>\$ 2,481,150</u>	<u>\$ 2,841,925</u>	<u>\$ 3,345,565</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 10,798	\$ 14,946	\$ 16,648
其 他	<u>4,422</u>	<u>6,486</u>	<u>5,992</u>
	<u>\$ 15,220</u>	<u>\$ 21,432</u>	<u>\$ 22,640</u>

應收票據及應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天至 150 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 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%~3.24%	0.50%~45.87%	0.50%~56.68%	0.50%~100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,471,030	\$ 19,196	\$ 13,104	\$ 4,749	\$ 19,185	\$ 2,527,264
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(16,455)	(3,520)	(3,229)	(3,725)	(19,185)	(46,114)
攤銷後成本	<u>\$ 2,454,575</u>	<u>\$ 15,676</u>	<u>\$ 9,875</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,481,150</u>

107 年 12 月 31 日

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

107 年 6 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	0.00%~1.55%	0.00%~22.16%	0.00%~45.22%	0.00%~97.39%	100.00%	
總帳面金額	\$ 3,306,712	\$ 53,847	\$ 12,330	\$ 5,692	\$ 9,676	\$ 3,388,257
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(19,522)	(5,744)	(3,972)	(3,778)	(9,676)	(42,692)
攤銷後成本	<u>\$ 3,287,190</u>	<u>\$ 48,103</u>	<u>\$ 8,358</u>	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,345,565</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 43,502	\$ 25,398
加：本期提列減損損失	4,042	23,381
加：本期催收款項收回	19,093	-
減：本期實際沖銷	(145)	-
減：本期迴轉減損損失	(20,670)	(5,924)
淨兌換差額	292	(163)
期末餘額	<u>\$ 46,114</u>	<u>\$ 42,692</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

十二、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商品及製成品	\$ 1,988,720	\$ 2,563,239	\$ 1,626,926
在 製 品	2,661	6,593	5,383
原 物 料	13,420	13,983	15,357
在途商品	-	101,025	-
	<u>\$ 2,004,801</u>	<u>\$ 2,684,840</u>	<u>\$ 1,647,666</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,897,578 仟元、2,006,620 仟元、3,604,640 仟元及 3,900,078 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值(跌價損失)回升利益 69,860 仟元、10,894 仟元、44,871 仟元及 (2,151) 仟元。存貨淨變現價值回升係合併公司將已提列跌價之存貨去化，故產生回升利益。

十三、待出售非流動資產－淨額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
待出售土地	\$ -	\$ 152,764	\$ -
待出售房屋及建築	-	21,814	-
	-	174,578	-
減損損失	-	(2,518)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,060</u>	<u>\$ -</u>

通盛公司於 107 年 9 月 20 日董事會決議擬處分土地以及房屋及建築，該待出售資產係按公允價值 172,060 仟元衡量，與相關淨資產帳面金額間之差額認列減損損失 2,518 仟元。該非重複性公允價值衡量係以比較法及收益法之估價方法進行評估，屬第 3 等級公允價值衡量。另通盛公司於 108 年 6 月 3 日董事會決議出租原擬處分之土地以及房屋及建築，故重分類至投資性不動產項下，參閱附註十六。

設定抵押作為銀行借款額度擔保之待出售非流動資產金額，參閱附註三三。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,144	\$ 262,472	\$ 36,273	\$ 721,889
增 添	-	-	816	816
處分／除列	-	-	(2,731)	(2,731)
淨兌換差額	-	854	67	921
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 263,326</u>	<u>\$ 34,425</u>	<u>\$ 720,895</u>
<u>累計折舊</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 51,846	\$ 16,326	\$ 68,172
折舊費用	-	3,532	3,016	6,548
處分／除列	-	-	(2,716)	(2,716)
淨兌換差額	-	195	50	245
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,573</u>	<u>\$ 16,676</u>	<u>\$ 72,249</u>
107 年 12 月 31 日及				
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 210,626</u>	<u>\$ 19,947</u>	<u>\$ 653,717</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 423,144</u>	<u>\$ 207,753</u>	<u>\$ 17,749</u>	<u>\$ 648,646</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 575,908	\$ 302,106	\$ 37,751	\$ 915,765
增 添	-	-	2,041	2,041
處分／除列	-	-	(3,185)	(3,185)
淨兌換差額	-	488	72	560
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 575,908</u>	<u>\$ 302,594</u>	<u>\$ 36,679</u>	<u>\$ 915,181</u>
<u>累計折舊</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 60,782	\$ 20,595	\$ 81,377
折舊費用	-	3,966	3,274	7,240
處分／除列	-	-	(3,140)	(3,140)
淨兌換差額	-	80	52	132
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,828</u>	<u>\$ 20,781</u>	<u>\$ 85,609</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 575,908</u>	<u>\$ 237,766</u>	<u>\$ 15,898</u>	<u>\$ 829,572</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	1 至 6 年

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 72,120</u>	
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 9,167</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 17,018</u>
非流動	<u>\$ 55,967</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	1.21%~4.35%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十六。

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 3,543</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 212</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 13,257)</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 21,667	\$ 15,232
1~5年	65,888	41,570
超過5年	<u>4,381</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91,936</u>	<u>\$ 56,802</u>

十六、投資性不動產

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 30,393	\$ 30,679
重 分 類 (附註十三)	190,198	-
淨兌換差額	<u>151</u>	<u>86</u>
期末餘額	<u>\$ 220,742</u>	<u>\$ 30,765</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 4,585	\$ 3,998
折舊費用	335	340
重 分 類 (附註十三)	18,138	-
淨兌換差額	<u>41</u>	<u>18</u>
期末餘額	<u>\$ 23,099</u>	<u>\$ 4,356</u>
期初淨額	<u>\$ 25,808</u>	<u>\$ 26,681</u>
期末淨額	<u>\$ 197,643</u>	<u>\$ 26,409</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 5 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年6月30日
不超過 1 年	\$ 5,564
1~5 年	<u>15,155</u>
	<u>\$ 20,719</u>

107 年不可取消營業租賃之未來將收取之最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過 1 年	\$ 2,953	\$ 3,479
1~5 年	<u>8</u>	<u>743</u>
	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 4,222</u>

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 20 至 55 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 234,815 仟元及 62,195 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定抵押作為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，參閱附註三三。

十七、商 譽

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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>

十八、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,600	\$ 3,458	\$ 17,058
增 添	-	7,919	7,919
除 列	-	(679)	(679)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 10,696</u>	<u>\$ 24,296</u>
<u>累計攤銷</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,428	\$ 1,996	\$ 4,424
攤銷費用	972	1,257	2,229
除 列	<u>-</u>	<u>(679)</u>	<u>(679)</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 5,974</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 11,172</u>	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 12,634</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 8,122</u>	<u>\$ 18,322</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,600	\$ 3,329	\$ 16,929
增 添	-	643	643
除 列	-	(643)	(643)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 16,929</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 486	\$ 1,872	\$ 2,358
攤銷費用	971	476	1,447
除 列	-	(643)	(643)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 3,162</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 13,767</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	7 年
電腦軟體	1 至 5 年

十九、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其 他	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 6,206</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款項(註)	\$ 99,271	\$ 118,465	\$ 139,883
減：備抵損失	(99,271)	(118,465)	(139,883)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：合併公司將帳上個別評估減損損失之應收款項及其備抵損失重分類至催收款項項下。

二十、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行信用借款	\$ 927,725	\$ 1,290,793	\$ 1,197,761
銀行抵押借款	36,382	-	8,000
	<u>\$ 964,107</u>	<u>\$ 1,290,793</u>	<u>\$ 1,205,761</u>

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行信用借款	0.53000%~ 3.11000%	0.95000%~ 3.79037%	0.95000%~ 3.30000%
銀行抵押借款	0.95289%~ 4.78500%	-	1.50000%

(二) 應付短期票券

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 180,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	(<u>195</u>)	(<u>166</u>)	(<u>131</u>)
	<u>\$ 249,805</u>	<u>\$ 179,834</u>	<u>\$ 119,869</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券	\$ 100,000	(\$ 75)	\$ 99,925	0.592%	—	\$ -
兆豐票券	100,000	(106)	99,894	0.762%	—	-
國際票券	50,000	(14)	49,986	0.660%	—	-
	<u>\$ 250,000</u>	<u>(\$ 195)</u>	<u>\$ 249,805</u>			<u>\$ -</u>

107年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 100,000	(\$ 121)	\$ 99,879	0.762%	—	\$ -
中華票券	80,000	(45)	79,955	0.582%~ 0.610%	—	-
	<u>\$ 180,000</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>\$ 179,834</u>			<u>\$ -</u>

107 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券	\$ 50,000	(\$ 41)	\$ 49,959	0.550%	—	\$ -
兆豐票券	40,000	(70)	39,930	0.790%	—	-
萬通票券	30,000	(20)	29,980	0.730%	—	-
	<u>\$ 120,000</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>\$ 119,869</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>銀行抵押借款</u>			
彰化銀行	<u>\$ 10,259</u>	<u>\$ 11,724</u>	<u>\$ 13,190</u>
<u>銀行信用借款</u>			
台新銀行	-	200,000	150,000
玉山銀行	-	100,000	100,000
第一銀行	-	-	100,000
瑞穗銀行	-	-	50,000
日盛銀行	-	-	30,000
	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>430,000</u>
	10,259	311,724	443,190
減：列為一年內到期部分	<u>(2,931)</u>	<u>(2,931)</u>	<u>(2,931)</u>
	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ 308,793</u>	<u>\$ 440,259</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
銀行抵押借款	1.40%	1.40%	1.52%
銀行信用借款	-	1.12%~1.25%	1.12%~1.30%

力垣公司於彰化銀行之抵押借款，自 96 年 12 月至 111 年 12 月，分 180 期按月平均攤還本息。力垣公司於 107 年 1 月提前償還本金 40,000 仟元。

本公司於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日銀行信用借款餘額分別為 300,000 仟元及 430,000 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。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 817</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 723,492</u>	<u>\$ 1,094,166</u>	<u>\$ 1,280,097</u>

二二、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流 動			
其他應付款			
應付現金股利	\$ 1,191,294	\$ -	\$ 422,120
應付薪資及獎金	234,722	481,315	287,695
應付進銷貨費用	33,709	23,446	26,830
應付休假給付	11,403	11,250	11,040
應付營業稅	2,799	640	6,714
應付佣金	1,413	53	2,261
應付利息	814	2,949	1,623
其 他	35,498	46,780	52,569
	<u>\$ 1,511,652</u>	<u>\$ 566,433</u>	<u>\$ 810,852</u>
其他負債			
退款負債	\$ 6,502	\$ 19,788	\$ 7,200
其 他	14,494	23,174	8,493
	<u>\$ 20,996</u>	<u>\$ 42,962</u>	<u>\$ 15,693</u>

二三、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為565仟元、3,403仟元、1,131仟元及4,202仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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>166,969</u>
已發行股本	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,669,693</u>
待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,879</u>
	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>

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

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行附認股權公司債、附認股權特別股及認股權憑證轉換股份所保留之股本計 10,000 仟股。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 276,386	\$ 276,386	\$ 276,386
公司債轉換溢額	111,200	111,200	111,200
庫藏股票交易	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	13,468	1,414	3,419
合併溢額	289	289	289
其 他	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>	<u>3,814</u>
	<u>424,612</u>	<u>412,558</u>	<u>414,563</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	4,629	4,629	4,629
認列對子公司所有權權 益變動數	44	44	28
其 他	<u>277</u>	<u>277</u>	<u>238</u>
	<u>4,950</u>	<u>4,950</u>	<u>4,895</u>
	<u>\$ 429,562</u>	<u>\$ 417,508</u>	<u>\$ 419,458</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，提撥 10% 至 100%，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派除依公司章程第二十一條規定辦理外，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股東紅利總額之 10%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

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

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 24,259	\$ 24,259
迴轉特別盈餘公積		
註銷子公司	(13,309)	-
期末餘額	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 24,259</u>

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 20,712)</u>	<u>(\$ 16,057)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	10,502	6,469
重分類調整		
註銷子公司	<u>7,442</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>17,944</u>	<u>6,469</u>
處分子公司部分權益	<u>(1)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,769)</u>	<u>(\$ 9,588)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 194,344</u>	<u>\$ 152,622</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>60,463</u>	<u>573,345</u>
本期其他綜合損益	<u>60,463</u>	<u>573,345</u>
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	<u>(113,093)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 141,714</u>	<u>\$ 725,967</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 224,854</u>	<u>\$ 182,183</u>
本期淨利	11,542	19,958
本期其他綜合損益		
稅率變動	-	6
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	17	52
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	2,891	643

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
子公司發放現金股利	(\$ 30,023)	(\$ 4,697)
非控制權益增加(附註三十)	14,071	-
子公司現金增資(附註三十)	-	30,120
期末餘額	<u>\$ 223,352</u>	<u>\$ 228,265</u>

二五、收 入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 4,357,776</u>	<u>\$ 5,450,436</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款—淨額(附註十一)	<u>\$ 2,481,150</u>	<u>\$ 2,841,925</u>	<u>\$ 3,345,565</u>	<u>\$ 2,354,891</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 27,706</u>	<u>\$ 18,470</u>	<u>\$ 24,909</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三七。

二六、本期淨利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 6,354	\$ 3,788	\$ 11,942	\$ 6,942
租金收入	988	947	2,014	1,971
其 他	4,593	10,809	32,332	21,151
	<u>\$ 11,935</u>	<u>\$ 15,544</u>	<u>\$ 46,288</u>	<u>\$ 30,064</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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	\$ 1,378	\$ 29,997	\$ 2,507	\$ 53,528
持有供交易之金融 負債	-	(165)	-	(165)
淨外幣兌換利益	8,270	67,086	21,268	44,619
註銷子公司損失	-	-	(7,442)	-
投資性不動產折舊費用	(167)	(171)	(335)	(340)
處分不動產、廠房及設 備損失	(15)	-	(15)	(45)
其 他	(222)	(880)	(399)	(3,008)
	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 95,867</u>	<u>\$ 15,584</u>	<u>\$ 94,589</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 6,372	\$ 6,629	\$ 14,042	\$ 12,537
租賃負債之利息	587	-	1,206	-
押金設算息	1	2	2	4
	<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 6,631</u>	<u>\$ 15,250</u>	<u>\$ 12,541</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,326	\$ 3,771	\$ 6,548	\$ 7,240
使用權資產	4,587	-	9,167	-
投資性不動產	167	171	335	340
其他無形資產	1,123	710	2,229	1,447
	<u>\$ 9,203</u>	<u>\$ 4,652</u>	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 9,027</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 295	\$ 109	\$ 602	\$ 215
營業費用	7,618	3,662	15,113	7,025
其他利益及損失	167	171	335	340
	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 3,942</u>	<u>\$ 16,050</u>	<u>\$ 7,580</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5	\$ -	\$ 10	\$ -
營業費用	1,118	710	2,219	1,447
	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 1,447</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 78,684</u>	<u>\$ 210,424</u>	<u>\$ 204,248</u>	<u>\$ 385,844</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	4,370	4,633	8,975	9,216
確定福利計畫	565	3,403	1,131	4,202
	<u>4,935</u>	<u>8,036</u>	<u>10,106</u>	<u>13,418</u>
股份基礎給付				
權益交割	-	30	-	30
其他員工福利	11,299	13,944	23,248	26,853
	<u>\$ 94,918</u>	<u>\$ 232,434</u>	<u>\$ 237,602</u>	<u>\$ 426,145</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,558	\$ 1,387	\$ 4,991	\$ 2,906
營業費用	92,360	231,047	232,611	423,239
	<u>\$ 94,918</u>	<u>\$ 232,434</u>	<u>\$ 237,602</u>	<u>\$ 426,145</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。108年及107年1月1日至6月30日員工酬勞及董監事酬勞係以過去經驗及考量經營現況估列金額如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 11,628</u>	<u>\$ 39,780</u>	<u>\$ 26,638</u>	<u>\$ 67,856</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 8,525</u>	<u>\$ 5,708</u>	<u>\$ 14,541</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

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

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 19,781	\$ 92,387	\$ 63,888	\$ 175,707
未分配盈餘加徵	23,663	-	23,663	-
以前年度之調整	7,063	736	7,063	736
基本稅額應納差額	(1,005)	-	4,130	-
	<u>49,502</u>	<u>93,123</u>	<u>98,744</u>	<u>176,443</u>
遞延所得稅				
本期產生者	20,265	28,019	27,843	31,994
稅率變動	-	-	-	(12,857)
以前年度之調整	(388)	184	(388)	184
	<u>19,877</u>	<u>28,203</u>	<u>27,455</u>	<u>19,321</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,379</u>	<u>\$ 121,326</u>	<u>\$ 126,199</u>	<u>\$ 195,764</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,348
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,348</u>

(三) 所得稅核定情形

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

二八、每股盈餘

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 2.78</u>	<u>\$ 1.68</u>	<u>\$ 4.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 4.70</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	<u>\$ 125,210</u>	<u>\$ 496,948</u>	<u>\$ 299,457</u>	<u>\$ 844,786</u>

股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	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>464</u>	<u>739</u>	<u>1,492</u>	<u>1,180</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>179,121</u>	<u>179,396</u>	<u>180,149</u>	<u>179,837</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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以支應未來 12 個月所需之營運資金、銀行借款償還、股利支出並使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、與非控制權益之權益交易

- (一) 陞達公司於 107 年 6 月 21 日現金增資，合併公司未按持股比例認購致持股比例由 51.28%減少為 51.24%。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	\$ 28
權益交易差額	\$ 28

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	\$ 28

- (二) 合併公司於 108 年 6 月 24 日處分陞達公司部分股份，致持股比例由 55.85%減少為 52.84%。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
收取之現金對價	\$ 26,124
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	(14,071)
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	1
權益交易差額	\$ 12,054

上述權益交易差額調整科目

	陞達公司
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	\$ 12,054

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108 年 6 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>				
國外基金受益憑證	\$ 4,087	\$ -	\$ -	\$ 4,087
<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	\$ 205,331	\$ -	\$ -	\$ 205,331
國內未上市（櫃）股票	-	-	87,489	87,489
國外上市（櫃）股票	32,720	-	-	32,720
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	7,238	-	-	7,238
	<u>\$ 245,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,489</u>	<u>\$ 332,778</u>

107 年 12 月 31 日

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

107 年 6 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</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 64,454	\$ -	\$ -	\$ 64,454
國外基金受益憑證	5,068	-	-	5,068
遠期外匯合約	-	9	-	9
	<u>\$ 69,522</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,531</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市（櫃）股票	\$1,052,861	\$ -	\$ -	\$1,052,861
國內未上市（櫃）股票	-	-	52,265	52,265
<u>債務工具投資</u>				
應收帳款讓售保留款	12,414	-	-	12,414
	<u>\$1,065,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,265</u>	<u>\$1,117,540</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 165	\$ -	\$ 165

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
<u>強制透過損益按公</u>			
<u>允價值衡量（流動</u>			
<u>及非流動）</u>			
	\$ 4,087	\$ 140,984	69,531
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
現金及約當現金	1,266,136	1,039,106	963,589
應收票據—淨額	149,869	152,817	118,561
應收帳款—淨額	2,481,150	2,841,925	3,345,565
其他應收款	15,220	21,432	22,640
存出保證金	3,753	3,779	3,266
催收款項（帳列其他			
非流動資產）	-	-	-
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
<u>之金融資產（流動</u>			
<u>及非流動）</u>			
	481,878	403,710	349,427

（接次頁）

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
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	\$ 325,540	\$ 442,812	\$ 1,105,126
債務工具投資	7,238	8,776	12,414
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	-	-	165
按攤銷後成本衡量			
短期借款	964,107	1,290,793	1,205,761
應付短期票券	249,805	179,834	119,869
應付票據	1,293	140	817
應付帳款	723,492	1,094,166	1,280,097
其他應付款	71,434	73,228	83,283
長期借款（含一年內 到期部分）	10,259	311,724	443,190
存入保證金	3,496	3,274	2,874

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、長短期借款及租賃負債。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯合約規避因進銷貨而產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當美元之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當美元升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當美元貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 71,616	\$ 66,448

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 952,710	\$ 915,033	\$ 724,458
－金融負債	1,000,989	1,118,475	691,581
具現金流量利率風險			
－金融資產	776,391	508,159	576,204
－金融負債	296,167	663,876	1,077,239

敏感度分析

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

若利率增加五十個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加（減少）1,201 仟元及(1,253)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%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動增加 645 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 2,381 仟元及 10,529 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(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。

108 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 1,576	\$ 7,900	\$ 9,593	\$ 57,426	\$ 1,752
浮動利率工具	960	262,013	27,997	7,458	-
固定利率工具	<u>451,997</u>	<u>477,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 454,533</u>	<u>\$ 747,501</u>	<u>\$ 37,590</u>	<u>\$ 64,884</u>	<u>\$ 1,752</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
浮動利率工具	\$ 323,918	\$ 332,501	\$ 1,532	\$ 8,980	\$ -
固定利率工具	<u>444,891</u>	<u>678,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 768,809</u>	<u>\$1,011,062</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ -</u>

107 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
浮動利率工具	\$ 486,075	\$ 581,704	\$ 1,549	\$ 10,534	\$ -
固定利率工具	<u>357,911</u>	<u>335,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 843,986</u>	<u>\$ 916,770</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 10,534</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。

107 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 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	\$ 50,108	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(50,264)	-	-	-	-
	<u>(\$ 156)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	期 初 讓 售 金 額	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額 (註)	截 至 期 末 已 預 支 金 額 (註)	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	期 末 額 度
108 年 1 月 1 日							
至 6 月 30 日							
遠東銀行	\$ 8,772	\$ 8,408	\$ 9,990	\$ 7,190	\$ -	-	\$ 50,000
評價後合計	\$ 8,776			\$ 7,238	\$ -		
107 年 1 月 1 日							
至 6 月 30 日							
遠東銀行	\$ 15,066	\$ 14,774	\$ 17,851	\$ 11,989	\$ -	-	50,000
評價後合計	\$ 14,887			\$ 12,414	\$ -		

註：已讓售未預支餘額，於 108 年及 107 年 6 月 30 日均帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
蒙福股份有限公司（蒙福公司）	該公司之董事長係通盛公司前董事長之二親等（註）

註：通盛公司前董事長於 107 年 4 月 1 日辭任。

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
蒙福公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,203

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(三) 其他

租金支出

關 係 人 名 稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
蒙福公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50

合併公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 17,909	\$ 49,350	\$ 40,716	\$ 88,600
退職後福利	648	907	1,296	1,808
	<u>\$ 18,557</u>	<u>\$ 50,257</u>	<u>\$ 42,012</u>	<u>\$ 90,408</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或管理階層依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）	\$ 260,552	\$ 226,178	\$ 221,524
待出售非流動資產	-	85,830	-
不動產、廠房及設備	364,791	366,295	542,502
投資性不動產	<u>101,839</u>	<u>16,028</u>	<u>16,048</u>
	<u>\$ 727,182</u>	<u>\$ 694,331</u>	<u>\$ 780,074</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

- (一) 合併公司因購買存貨已開立未使用之信用狀金額計 1,106 仟美元。
- (二) 截至 108 年 6 月 30 日止，合併公司開立兆豐商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額為 50,000 仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	82,052	31.0600 (美元：新台幣)	\$ 2,548,544
美 元		33	6.8580 (美元：人民幣)	1,014
美 元		4,028	7.8099 (美元：港幣)	125,096
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元		35,877	31.0600 (美元：新台幣)	1,114,350
美 元		3,840	6.8580 (美元：人民幣)	119,059
美 元		281	7.8099 (美元：港幣)	8,721

107 年 12 月 31 日

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

107 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 107,688	30.4600 (美元：新台幣)		\$ 3,280,186
美 元	367	6.5180 (美元：人民幣)		10,997
美 元	2,910	7.8485 (美元：港幣)		88,625
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	60,230	30.4600 (美元：新台幣)		1,834,594
美 元	5,876	6.5180 (美元：人民幣)		175,921
美 元	1,229	7.8485 (美元：港幣)		37,446

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨益（包含已實現及未實現）分別為 8,270 仟元、67,086 仟元、21,268 仟元及 44,619 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：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：附表八。
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：附表六。
 - (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：附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三七、部門資訊

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

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
台灣地區				
來自外部客戶收入	\$ 3,905,999	\$ 4,798,926		
來自其他部門收入	<u>534,128</u>	<u>658,476</u>		
	<u>4,440,127</u>	<u>5,457,402</u>	\$ 336,392	\$ 808,524
其他地區				
來自外部客戶收入	451,777	651,510		
來自其他部門收入	<u>25,900</u>	<u>90,122</u>		
	<u>477,677</u>	<u>741,632</u>	35,685	123,904
部門間交易沖銷	(<u>560,028</u>)	(<u>748,598</u>)	<u>18,499</u>	<u>15,968</u>
	<u>\$ 4,357,776</u>	<u>\$ 5,450,436</u>	390,576	948,396
其他收入			46,288	30,064
其他利益及損失			15,584	94,589
財務成本			(<u>15,250</u>)	(<u>12,541</u>)
稅前淨利			<u>\$ 437,198</u>	<u>\$ 1,060,508</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門間銷售業已沖銷。

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

(二) 部門總資產與負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
部 門 資 產			
台灣地區資產	\$ 6,686,166	\$ 7,585,864	\$ 7,552,708
其他地區資產	<u>1,139,734</u>	<u>1,195,250</u>	<u>1,097,180</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,825,900</u>	<u>\$ 8,781,114</u>	<u>\$ 8,649,888</u>
部 門 負 債			
台灣地區負債	\$ 3,579,377	\$ 3,805,054	\$ 3,910,664
其他地區負債	<u>161,191</u>	<u>117,872</u>	<u>228,037</u>
合併負債總額	<u>\$ 3,740,568</u>	<u>\$ 3,922,926</u>	<u>\$ 4,138,701</u>

日電實股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣千元

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(註四)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列保額	擔保品價值	對個別對象資金與總金額	資金與總金額
0	本公司	通盛公司	其他應收款－關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	1,544,792 (註一)
0	本公司	力禾公司	其他應收款－關係人	是	100,000	100,000	100,000	1.15%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	1,544,792 (註一)
1	力垣公司	健略公司	其他應收款－關係人	是	60,000	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	335,921 (註三)
2	日電實深圳公司	日電實蘇州公司	其他應收款－關係人	是	69,045 (RMB15,000 仟元)	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	-	-	289,549 (註一及五)
3	仕野公司	力禾公司	其他應收款－關係人	是	80,000	80,000	80,000	1.17%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	90,513 (註三)

註一：資金貸與總限額以本公司 108 年第 2 季財務報告淨值 40% 為限。個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以本公司 108 年第 2 季財務報告淨值 30% 為限。惟與本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與總限額以貸出資金之子公司 107 年度財務報告淨值 100% 為限。

註二：係按日電實深圳公司 107 年度財務報告淨值 100% 為限。

註三：資金貸與總限額以力垣公司 107 年度財務報告淨值 40% 為限。個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以力垣公司 107 年度財務報告淨值 30% 為限。

資金貸與總限額以仕野公司 107 年度財務報告淨值 40% 為限。個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以仕野公司 107 年度財務報告淨值 30% 為限。

註四：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註五：係依 108 年 6 月 30 日匯率，RMB\$1=NT\$4.521 計算。

註六：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	證對象		對單一企業背書 保證金額 (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 高限 (註二)	證額 (註二)	屬母子公司 對子公司背書保證	屬母子公司 對母子公司背書保證	屬對大陸 地區背書保證
			關	係											
0	本公司	通盛公司	2		\$ 5,792,970	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 36,932	\$ -	3.11%	\$ 11,585,940	Y	N	N	N
0	本公司	健略公司	2		5,792,970	670,000	670,000	-	-	17.35%	11,585,940	Y	N	N	N
0	本公司	力本公司	2		5,792,970	1,956,960	1,956,960	969,148	-	50.67%	11,585,940	Y	N	N	N
0	本公司	日電貿深圳公司	2		5,792,970	45,790	45,210	-	-	1.17%	11,585,940	Y	N	N	Y
0	本公司	日電貿蘇州公司	2		5,792,970	45,790	45,210	-	-	1.17%	11,585,940	Y	N	N	Y
0	本公司	力坦公司	2		5,792,970	250,000	250,000	-	-	6.47%	11,585,940	Y	N	N	N
0	本公司	仕野公司	2		5,792,970	280,000	280,000	1,592	-	7.25%	11,585,940	Y	N	N	N
1	力垣香港公司	日電貿蘇州公司	4		386,198	69,045	67,815	26,419	34,166	28.89%	386,198	N	N	N	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (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 108 年第 2 季財務報告淨值 300% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 108 年第 2 季財務報告淨值 150% 為限。本公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間，其背書保證之限額係以本公司 108 年第 2 季財務報告淨值 10% 為限。

註三：係期末背書保證餘額佔背書保證者公司淨值之比率。

日電實股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股	數帳	面金	額持	股比	率(%)	公允價值	備註
本公司	股票 天誠電子股份有限公司	本公司擔任其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,492,030	\$ 33,892	7.00	\$ 33,892					
	靈望實企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,749,000	171,439	5.94	171,439					
	立霖科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,570,239	87,489	8.74	87,489					
	股票 力矩公司	—	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	受益憑證 富達－歐洲高收益基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,411.76	848	-	848					
	聯博－全球高收益債券基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,794.35	720	-	720					
	聯博－新興市場債券基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,521.97	704	-	704					
	貝萊德－美元高收益債券基金 A3	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,094.92	741	-	741					
	貝萊德－美元高收益債券基金 A2	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	829.80	876	-	876					
	瑞銀（盧森堡）－美元基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3.56	198	-	198					
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
	其他 樂購國際開發有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	40.00	-					註一及註二
力矩香港公司	股票 日本實彌功株式會社	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	72,000	32,720	0.44	32,720					

註一：初芝科技股份有限公司、時尚數位股份有限公司及樂購國際開發有限公司已全數提列減損。

註二：係有限公司，雖陞達公司持有其 40%表決權，經評估已於以前年度全數提列減損，且對其無重大影響，故於 108 年 6 月 30 日轉列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」。

註三：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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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原因		應收（付）帳款		備註		
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期	單	價	授	信		期	問
力禾公司 力垣公司	力垣公司 力禾公司	兄弟公司 兄弟公司	銷 進	貨 貨	(\$ 111,308) 111,308	(6.21%) 20.17%	月結 90 天 月結 90 天	\$ - -	- -	- -	\$ 68,340 (68,340)	6.74% (35.96%)	

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 108 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項餘額	逾期金額	轉率	應收關係人款項	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳項	抵備金額
本公司	力矩公司	子公司	\$ 416,065 (註一)	\$ -	3.85	-	-	\$ 3,016	\$ -	-
本公司	力禾公司	子公司	115,700 (註二)	-	2.61	-	-	2,756	-	-

註一：係包含應收帳款 9,253 仟元及其他應收款（主要係應收股利）406,812 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 11,902 仟元及其他應收款（主要係資金貸與）103,798 仟元，其他應收款不適用週轉率之計算。

註三：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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來往		情形
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總資產之比率 (%) (註三)			
0	本公司	力垣公司	1	營業收入	\$ 14,242	按內部轉撥計價方式	-			
		力禾公司	1	其他應收款－關係人	406,812	與一般交易條件相當	5			
			1	應收帳款－關係人	11,902	按內部轉撥計價方式	-			
			1	營業收入	15,533		-			
		仕野公司	1	其他應收款－關係人	103,798		1			
		陞達公司	1	其他應收款－關係人	57,373		1			
		力禾公司	1	其他應收款－關係人	27,477		1			
1	力垣公司	健略公司	3	應收帳款－關係人	13,523	與一般交易條件相當	-			
			3	營業收入	23,274	按內部轉撥計價方式	-			
			3	應收帳款－關係人	17,796	與一般交易條件相當	1			
		力垣香港公司	3	營業收入	36,817	按內部轉撥計價方式	-			
		合順深圳公司	3	營業收入	18,759	按內部轉撥計價方式	-			
			3	應收帳款－關係人	15,135	與一般交易條件相當	-			
			3	營業收入	20,428	按內部轉撥計價方式	-			
2	力禾公司	力垣公司	3	應收帳款－關係人	68,340	與一般交易條件相當	1			
		健略公司	3	營業收入	111,308	按內部轉撥計價方式	3			
			3	應收帳款－關係人	11,741	與一般交易條件相當	-			
		力垣香港公司	3	營業收入	31,171	按內部轉撥計價方式	1			
		合順深圳公司	3	營業收入	56,703	按內部轉撥計價方式	1			
			3	應收帳款－關係人	15,955	與一般交易條件相當	-			
		日電貿蘇州公司	3	營業收入	17,098	按內部轉撥計價方式	-			
3	健略公司	力垣公司	3	營業收入	11,801	按內部轉撥計價方式	-			
			3	應收帳款－關係人	27,945	與一般交易條件相當	-			
		力禾公司	3	營業收入	46,299	按內部轉撥計價方式	-			
		日電貿蘇州公司	3	營業收入	20,139	按內部轉撥計價方式	1			
		日電貿蘇州公司	3	應收帳款－關係人	45,540	與一般交易條件相當	-			
		合順深圳公司	3	營業收入	45,222	按內部轉撥計價方式	1			
			3	應收帳款－關係人	19,779	與一般交易條件相當	-			
		力禾公司	3	營業收入	24,811	按內部轉撥計價方式	1			
4	仕野公司		3	其他應收款－關係人	80,044	按內部轉撥計價方式	1			

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併公司間業務關係及重要交易往來達 10,000 仟元為揭露標準。

註五：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本	期 始	投 資 金 額	期 底	末 數	持 有 被 投 資 公 司 本 額	持 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註	
本公司	仕野公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	\$	187,646	\$	187,646	14,296,603	\$	305,131	\$	15,909 (註一)	子公司
	日電貿毛里求斯公司	模里西斯	一般投資業務		207,498		207,498	6,750,000		494,920		1,879	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		627,085		70,992 (註二)	子公司
	力禾公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		414,502		414,502	33,016,276		527,680		69,430 (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		454,283		62,195 (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		276,043		6,144 (註三)	子公司
	陞達公司 (註四)	台北市內湖區	電子零組件之製造及進出口貿易業務		204,159		215,764	13,738,732		229,868		13,011	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		253,167		16,893	子公司
力垣公司	AES-BVI 公司 (註五)	英屬維京群島	電子零組件之進出口貿易業務		129,136		129,136	50,000		88,789		4,764	子公司
	AES-SAMOA 公司 (註五)	薩摩亞群島	電子零組件之進出口貿易業務		3,252		3,252	100,000		18,120		179	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		1,959		-	子公司
Sentelic 公司	Ocean 公司	薩摩亞群島	一般投資業務		300		300	10,000		1,938		-	子公司
Ocean 公司	Touchscreen 公司	美 國	研發設計		300		300	10,000		1,938		-	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：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。

註四：本公司於 108 年 6 月 24 日以每股 33.45 元出售陞達公司 781 仟股，共計 26,124 仟元，出售後持股比例由 55.85% 減少為 52.84%。

註五：AES-BVI 公司及 AES-SAMOA 公司均於 108 年 5 月 24 日董事會決議擬辦理註銷登記，惟截至 108 年 8 月 8 日尚未執行。

註六：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

註七：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。

