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111及110年第3季

地址：新北市新店區中正路四維巷1弄4號1樓

電話：(02)2219-0505

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15～16	五
(六) 重要會計項目之說明	16～53	六～三五
(七) 關係人交易	53～54	三六
(八) 質抵押之資產	54	三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54	三八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	54～56	三九～四十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56～57	四一
2. 轉投資事業相關資訊	57	四一
3. 大陸投資資訊	57	四一
4. 主要股東資訊	57	四一
(十四) 部門資訊	57～58	四二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

日電貿股份有限公司　公鑒：

前　　言

日電貿股份有限公司及子公司（日電貿集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表做成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,750,015 仟元及 1,501,984 仟元，分別佔合併資產總額之 20.03%及 16.96%；負債總額分別為 386,565 仟元及 300,334 仟元，分別佔合併負債總額之 10.94%及 7.30%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益

總額分別為 33,194 仟元、51,964 仟元、158,634 仟元及 164,120 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 4.23%、28.76%、11.51%及 20.74%，暨合併財務報告附註四一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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　邵志明

會計師　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　111　年　11　月　10　日

日電貿[illegible]司

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年9月30日（經核閱）金額	%	110年12月31日（經查核）金額	%	110年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 589,064	7	$ 950,184	11	$ 1,015,078	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	360,002	4	68,029	1	9,077	-
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）	328,876	4	197,032	2	228,485	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及十）	311,310	4	367,812	4	294,078	3
1150	應收票據－淨額（附註十一）	133,897	1	131,722	1	128,710	1
1170	應收帳款－淨額（附註十一及二五）	3,401,848	39	3,332,017	38	3,502,014	40
1200	其他應收款（附註十一）	38,294	-	28,793	-	41,751	1
1220	本期所得稅資產	2,232	-	4,591	-	82,856	1
130X	存貨（附註十二）	2,347,621	27	2,444,386	28	2,194,746	25
1410	預付款項	5,521	-	7,197	-	7,718	-
1470	其他流動資產（附註十九）	2,699	-	1,751	-	2,282	-
11XX	流動資產總計	7,521,364	86	7,533,514	85	7,506,795	85
	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）	96,790	1	98,711	1	101,122	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、十及三七）	180,293	2	259,565	3	259,533	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三七）	617,412	7	632,565	7	644,466	7
1755	使用權資產（附註十五）	11,673	-	34,700	1	38,991	-
1760	投資性不動產（附註十六及三七）	195,449	2	196,356	2	186,292	2
1805	商譽（附註十七）	21,805	-	28,990	-	42,112	1
1821	其他無形資產（附註十八）	35,930	1	13,396	-	15,823	-
1840	遞延所得稅資產	52,437	1	54,358	1	45,893	1
1920	存出保證金	3,427	-	3,937	-	3,935	-
1975	淨確定福利資產－非流動	933	-	930	-	970	-
1990	其他非流動資產（附註十九）	-	-	9,661	-	8,685	-
15XX	非流動資產總計	1,216,149	14	1,333,169	15	1,347,822	15
1XXX	資產總計	$ 8,737,513	100	$ 8,866,683	100	$ 8,854,617	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十）	$ 2,085,816	24	$ 1,898,749	21	$ 1,940,120	22
2110	應付短期票券（附註二十）	-	-	234,939	3	99,997	1
2130	合約負債－流動（附註二五）	3,993	-	5,692	-	12,287	-
2150	應付票據（附註二一）	1,184	-	196	-	187	-
2170	應付帳款（附註二一）	824,379	9	1,152,765	13	1,262,845	14
2200	其他應付款（附註二二）	358,555	4	329,314	4	258,554	3
2230	本期所得稅負債	67,534	1	172,127	2	125,512	1
2280	租賃負債－流動（附註十五）	11,254	-	18,355	-	18,157	-
2399	其他流動負債（附註二二）	44,074	1	33,892	-	42,040	1
21XX	流動負債總計	3,396,789	39	3,846,029	43	3,759,699	42
	非流動負債						
2540	長期借款（附註二十）	-	-	-	-	213,000	2
2570	遞延所得稅負債	92,045	1	76,935	1	71,125	1
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	1,908	-	18,830	-	23,348	-
2640	淨確定福利負債－非流動	38,693	-	41,417	1	43,555	1
2645	存入保證金	5,501	-	5,502	-	5,360	-
25XX	非流動負債總計	138,147	1	142,684	2	356,388	4
2XXX	負債總計	3,534,936	40	3,988,713	45	4,116,087	46
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	1,826,572	21	1,786,572	20	1,786,572	20
3200	資本公積	600,795	7	475,353	5	475,353	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	785,382	9	690,815	8	690,815	8
3320	特別盈餘公積	10,950	-	10,950	-	10,950	-
3350	未分配盈餘	2,023,773	23	1,480,027	17	1,329,139	15
3300	保留盈餘總計	2,820,105	32	2,181,792	25	2,030,904	23
3400	其他權益	(79,739)	(1)	31,466	-	60,550	1
31XX	本公司業主權益總計	5,167,733	59	4,475,183	50	4,353,379	49
36XX	非控制權益	34,844	1	402,787	5	385,151	5
3XXX	權益總計	5,202,577	60	4,877,970	55	4,738,530	54
	負債與權益總計	$ 8,737,513	100	$ 8,866,683	100	$ 8,854,617	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：周煒凌　　經理人：于耀國　　會計主管：侯錦華

日電貿[illegible]公司

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 [illegible] 1 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

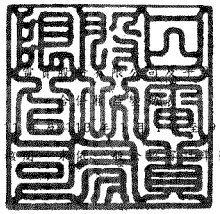
單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二五）	$ 2,445,216	100	$ 2,637,050	100	$ 8,043,877	100	$ 7,962,685	100
5000	營業成本（附註十二及二六）	2,043,614	83	2,180,444	83	6,658,277	83	6,562,266	82
5900	營業毛利	401,602	17	456,606	17	1,385,600	17	1,400,419	18
	營業費用（附註二六）								
6100	推銷費用	174,374	7	133,198	5	478,480	6	400,784	5
6200	管理費用	115,016	5	54,017	2	222,066	2	156,385	2
6450	預期信用減損（利益）損失	(2,574)	-	(614)	-	2,390	-	1,968	-
6000	營業費用合計	286,816	12	186,601	7	702,936	8	559,137	7
6900	營業利益	114,786	5	270,005	10	682,664	9	841,282	11
	營業外收入及支出（附註二六）								
7100	利息收入	3,197	-	2,184	-	7,501	-	6,657	-
7010	其他收入	33,204	1	9,128	1	39,654	-	14,271	-
7020	其他利益及損失	76,265	3	7,520	-	153,617	2	(10,919)	-
7050	財務成本	(13,753)	-	(3,990)	-	(25,576)	-	(10,299)	-
7000	營業外收入及支出合計	98,913	4	14,842	1	175,196	2	(290)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	213,699	9	284,847	11	857,860	11	840,992	11
7950	所得稅費用（附註二七）	58,261	2	79,284	3	203,096	3	205,637	3
8000	繼續營業單位本期淨利	155,438	7	205,563	8	654,764	8	635,355	8
8100	停業單位損益（附註十三）	667,457	27	27,460	1	759,899	10	76,382	1
8200	本期淨利	822,895	34	233,023	9	1,414,663	18	711,737	9
	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	(48,222)	(2)	(51,785)	(2)	(67,871)	(1)	92,758	1
8349	與不重分類相關之所得稅	(2,559)	-	-	-	381	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(50,781)	(2)	(51,785)	(2)	(67,490)	(1)	92,758	1
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,751	-	(554)	-	31,408	-	(13,356)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	11,751	-	(554)	-	31,408	-	(13,356)	-
8300	本期其他綜合損益（淨額）	(39,030)	(2)	(52,339)	(2)	(36,082)	(1)	79,402	1
8500	本期綜合損益總額	$ 783,865	32	$ 180,684	7	$ 1,378,581	17	$ 791,139	10
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 816,110	34	$ 217,512	8	$ 1,352,942	17	$ 669,101	8
8620	非控制權益	6,785	-	15,511	1	61,721	1	42,636	1
		$ 822,895	34	$ 233,023	9	$ 1,414,663	18	$ 711,737	9
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 777,013	32	$ 165,458	6	$ 1,316,899	16	$ 747,742	9
8720	非控制權益	6,852	-	15,226	1	61,682	1	43,397	1
		$ 783,865	32	$ 180,684	7	$ 1,378,581	17	$ 791,139	10
	每股盈餘（附註二八）								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基本	$ 4.57		$ 1.22		$ 7.58		$ 3.75	
9850	稀釋	$ 4.50		$ 1.21		$ 7.46		$ 3.71	
	來自繼續營業單位								
9710	基本	$ 0.85		$ 1.15		$ 3.62		$ 3.54	
9810	稀釋	$ 0.84		$ 1.14		$ 3.56		$ 3.51	

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 111 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：周煒凌　　經理人：于耀國　　會計主管：侯錦華



民國 1　　月 30 日

（僅經　　則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										
							其他權益項目（附註二四及二九）					
		普通股股本（附註二四及二九）	資本公積（附註二四、二九及三二）	保留盈餘（附註二四）			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	本公司業主權益總計	非控制權益（附註二四、二九、三十及三二）	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	110年1月1日餘額	$ 1,786,572	$ 478,163	$ 629,783	$ 10,950	$ 1,149,227	($ 45,955)	$ 153,554	$ -	$ 4,162,294	$ 353,576	$ 4,515,870
	109年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	61,032	-	(61,032)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(553,837)	-	-	-	(553,837)	-	(553,837)
		-	-	61,032	-	(614,869)	-	-	-	(553,837)	-	(553,837)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,489)	(27,489)
C17	其他資本公積變動數	-	283	-	-	-	-	-	-	283	12	295
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	669,101	-	-	-	669,101	42,636	711,737
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,356)	91,997	-	78,641	761	79,402
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	669,101	(13,356)	91,997	-	747,742	43,397	791,139
M7	對子公司所有權權益變動	-	(3,093)	-	-	-	(10)	-	-	(3,103)	3,103	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,552	12,552
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	125,680	-	(125,680)	-	-	-	-
Z1	110年9月30日餘額	$ 1,786,572	$ 475,353	$ 690,815	$ 10,950	$ 1,329,139	($ 59,321)	$ 119,871	$ -	$ 4,353,379	$ 385,151	$ 4,738,530
A1	111年1月1日餘額	$ 1,786,572	$ 475,353	$ 690,815	$ 10,950	$ 1,480,027	($ 54,771)	$ 86,237	$ -	$ 4,475,183	$ 402,787	$ 4,877,970
	110年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	94,567	-	(94,567)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(714,629)	-	-	-	(714,629)	-	(714,629)
		-	-	94,567	-	(809,196)	-	-	-	(714,629)	-	(714,629)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,545)	(54,545)
C17	其他資本公積變動數	-	84	-	-	-	-	-	-	84	4	88
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	1,352,942	-	-	-	1,352,942	61,721	1,414,663
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,407	(67,450)	-	(36,043)	(39)	(36,082)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,352,942	31,407	(67,450)	-	1,316,899	61,682	1,378,581
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(553)	-	-	-	-	-	-	(553)	(2,967)	(3,520)
N1	發行限制員工權利新股	40,000	125,911	-	-	-	-	-	(82,937)	82,974	-	82,974
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	7,775	7,775	4,381	12,156
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(376,498)	(376,498)
Z1	111年9月30日餘額	$ 1,826,572	$ 600,795	$ 785,382	$ 10,950	$ 2,023,773	($ 23,364)	$ 18,787	($ 75,162)	$ 5,167,733	$ 34,844	$ 5,202,577

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 111 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：周煒凌　　經理人：于耀國　　會計主管：侯錦華

日電貿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
	本期稅前淨利		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	$ 857,860	$ 840,992
A00020	停業單位稅前淨利	785,072	94,577
A10000	本期稅前淨利	1,642,932	935,569
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,385	24,044
A20200	攤銷費用	8,573	4,083
A20300	預期信用減損損失	2,400	2,047
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損	2,454	641
A20900	財務成本	25,707	10,531
A21200	利息收入	(9,960)	(8,896)
A21300	股利收入	(20,994)	(604)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,156	12,552
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	690	(52)
A23200	處分投資利益	(660,235)	-
A23700	存貨報廢損失	-	460
A23700	存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）	8,580	(3,333)
A29900	租賃修改利益	-	(3)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(308,170)	212,253
A31130	應收票據	195	3,228
A31150	應收帳款	(84,099)	(734,681)
A31180	其他應收款	(15,799)	(17,765)
A31200	存　　貨	(51,735)	(570,851)
A31230	預付款項	(6,984)	(2,880)
A31240	其他流動資產	(1,231)	(379)
A31990	淨確定福利資產	(3)	(4)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(2,340)
A32125	合約負債	(1,683)	(6,518)
A32130	應付票據	859	(34)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	($ 308,316)	$ 187,288
A32180	其他應付款	61,068	2,133
A32230	其他流動負債	10,584	18,867
A32240	淨確定福利負債	(1,353)	(1,657)
A33000	營運產生之現金流入	329,021	63,699
A33100	收取之利息	9,658	9,054
A33300	支付之利息	(22,146)	(10,320)
A33500	退還之所得稅	1,495	29,359
A33500	支付之所得稅	(302,798)	(187,942)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	15,230	(96,150)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,323)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	315,776
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(663,212)	(368,669)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	502,861	266,993
B02200	取得子公司淨現金流出	(62,266)	-
B02300	處分子公司	599,270	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(870)	(3,337)
B02800	處分不動產、廠房及設備	28	114
B03800	存出保證金增加	(138)	(294)
B04500	取得其他無形資產	(5,305)	(7,183)
B07600	收取之股利	20,994	604
BBBB	投資活動之淨現金流入	391,362	202,681
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,734,798	6,264,956
C00200	短期借款減少	(6,582,731)	(5,769,853)
C00500	應付短期票券增加	469,101	439,877
C00600	應付短期票券減少	(704,040)	(539,854)
C01600	舉借長期借款	-	213,000
C03000	存入保證金（減少）增加	(5)	4,187
C04020	租賃負債本金償還	(13,204)	(13,203)
C04500	支付本公司業主現金股利	(714,629)	(553,837)
C05800	支付非控制權益現金股利	(54,545)	(27,489)
C05800	非控制權益變動	(3,520)	-
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	88	291
C09900	其他籌資活動	-	4
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(780,967)	18,079

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	$ 13,255	($ 4,544)
EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加數	(361,120)	120,066
E00100	期初現金及約當現金餘額	950,184	895,012
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 589,064	$ 1,015,078

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 111 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：周煒凌　　經理人：于耀國　　會計主管：侯錦華

日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本公司股票自96年12月31日在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111年11月10日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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生效之IFRSs未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

(二) 112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
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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併財務報告編製基礎及原則與 110 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：

			所持股權百分比			
			111年	110年	110年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
本公司	仕野股份有限公司（仕野公司）	電子零組件之進出口貿易業務	95.31	95.31	95.31	
	日電貿毛里求斯有限公司（日電貿毛里求斯公司）	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	
	力垣企業股份有限公司（力垣公司）	電子零組件之進出口貿易業務	99.34	99.34	99.34	
	力禾科技股份有限公司（力禾公司）	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	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	註二
	通盛股份有限公司（通盛公司）	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	陞達科技股份有限公司（陞達公司）	電子零組件之製造及進出口貿易業務	9.68	46.00	46.00	註三
	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	100.00	
	台灣交邦股份有限公司（交邦公司）	電子零組件之進出口貿易業務	85.00	-	-	註四
日電貿毛里求斯公司	日電貿（深圳）貿易有限公司（日電貿深圳公司）	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	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	

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
力垣香港公司	合順電子（深圳）有限公司（合順深圳公司）	電子零組件之進出口貿易業務	100.00	100.00	100.00	
陞達公司	Sentelic Holding Co., Ltd.（Sentelic 公司）	一般投資業務	-	100.00	100.00	註三
Sentelic 公司	Ocean Prestige Limited（Ocean 公司）	一般投資業務	-	100.00	100.00	註三及註五
Ocean 公司	Touchscreen Gestures LLC（Touchscreen 公司）	研發設計	-	-	100.00	註三及註六

註一：力禾公司於 110 年 7 月 7 日董事決議辦理現金增資 400,000 仟元，增資基準日為 110 年 8 月 26 日。

註二：健略公司於 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。

註三：本公司對陞達公司之持股為 46.00%，因陞達公司係上櫃公司，其餘 54.00%之股份由數千位股東持有且該些股東與本公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導陞達公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

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公司 10,710,000 股，持股比例由 46.00%減少為 9.68%，喪失對陞達公司之控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並認列處分利益 660,235 仟元（帳列停業單位損益）。

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 元取得交邦公司普通股共 2,550,000 股，取得總價款 81,600 仟元。取得後本公司持有交邦公司 85.00%股份，成為本公司之子公司。

註五：Ocean 公司於 111 年 3 月 11 日准予註銷登記。

註六：Touchscreen 公司於 110 年 12 月 21 日准予註銷登記。

註七：力垣公司及力禾公司係重要子公司，其財務報表經會計師核閱；其餘係非重要子公司，除健略公司暨陞達公司

及其子公司之財務報表經會計師核閱外，其餘財務報表均未經會計師核閱。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收票據、帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司參考客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註十一。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。此外，

因新型冠狀病毒肺炎疫情所造成之影響之不確定性以及金融市場之波動對金融資產信用風險所造成之影響，致違約機率之估計具較大之不確定性。

(二) 存貨評價

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

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	$ 762	$ 1,021	$ 1,122
銀行支票及活期存款	353,199	522,724	482,496
約當現金			
銀行定期存款	209,623	426,439	389,786
商業本票	25,480	-	141,674
	$ 589,064	$ 950,184	$ 1,015,078

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行定期存款	0.910%～3.000%	0.100%～2.300%	0.060%～2.440%
商業本票	0.430%～2.900%	-	0.185%～0.400%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
國內基金受益憑證	$ 360,000	$ 67,500	$ 9,191
評價調整	2	529	(114)
	$ 360,002	$ 68,029	$ 9,077

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。111年9月30日、110年12月31日及9月30日無未到期之遠期外匯合約。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　　動			
權益工具投資	$ 328,876	$ 197,032	$ 228,485
非 流 動			
權益工具投資	$ 96,790	$ 98,711	$ 101,122

權益工具投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　　動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ 243,337	$ 45,543	$ 45,543
評價調整	(46,485)	13,111	9,705
	196,852	58,654	55,248
國外投資			
上市（櫃）股票	133,933	133,933	133,933
評價調整	(1,909)	4,445	39,304
	132,024	138,378	173,237
	$ 328,876	$ 197,032	$ 228,485
非 流 動			
國內投資			
未上市（櫃）股票	$ 30,000	$ 30,000	$ 30,000
評價調整	66,790	68,711	71,122
	$ 96,790	$ 98,711	$ 101,122

合併公司於111年8月24日對陞達公司持股降至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。

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 311,310	$ 214,968	$ 164,546
商業本票	-	152,844	129,532
	$ 311,310	$ 367,812	$ 294,078
非 流 動			
質押定存單	$ 167,031	$ 246,303	$ 245,571
受限制現金	13,262	13,262	13,262
原始到期日超過3個月之定期存款	-	-	700
	$ 180,293	$ 259,565	$ 259,533

(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

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量（流動及非流動）			
總帳面金額	$ 491,603	$ 627,377	$ 553,611
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	$ 491,603	$ 627,377	$ 553,611

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 134,570	$ 132,384	$ 129,357
減：備抵損失	(673)	(662)	(647)
	$ 133,897	$ 131,722	$ 128,710

（接次頁）

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
因營業而發生	$ 133,890	$ 131,722	$ 128,669
非因營業而發生	7	-	41
	$ 133,897	$ 131,722	$ 128,710
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 3,424,362	$ 3,352,515	$ 3,525,929
減：備抵損失	(22,514)	(20,498)	(23,915)
	$ 3,401,848	$ 3,332,017	$ 3,502,014
其他應收款			
應收營業稅退稅款	$ 36,151	$ 24,061	$ 37,609
其　　他	2,143	4,732	4,142
	$ 38,294	$ 28,793	$ 41,751

應收票據

111年9月30日、110年12月31日及9月30日之應收票據均未逾期。

應收帳款

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.50%～1.87%	0.50%～21.40%	0.50%～24.75%	36.89%～63.62%	100.00%	
總帳面金額	$ 3,387,591	$ 27,057	$ 7,857	$ 629	$ 1,228	$ 3,424,362
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(17,538)	(1,692)	(1,736)	(320)	(1,228)	(22,514)
攤銷後成本	$ 3,370,053	$ 25,365	$ 6,121	$ 309	$ -	$ 3,401,848

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%～2.04%	0.50%～21.91%	0.50%～25.68%	24.74%～62.72%	100.00%	
總帳面金額	$ 3,321,960	$ 25,621	$ 3,459	$ 184	$ 1,291	$ 3,352,515
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(17,494)	(1,105)	(507)	(101)	(1,291)	(20,498)
攤銷後成本	$ 3,304,466	$ 24,516	$ 2,952	$ 83	$ -	$ 3,332,017

110年9月30日

	未逾期	逾期1～30天	逾期31～60天	逾期61～90天	逾期超過90天	合計
預期信用損失率	0.50%～2.04%	0.50%～23.08%	0.50%～24.74%	0.50%～71.47%	100.00%	
總帳面金額	$ 3,489,633	$ 29,262	$ 4,859	$ 645	$ 1,530	$ 3,525,929
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(18,403)	(2,602)	(1,124)	(256)	(1,530)	(23,915)
攤銷後成本	$ 3,471,230	$ 26,660	$ 3,735	$ 389	$ -	$ 3,502,014

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 21,160	$ 22,730
加：由企業合併取得	62	-
加：本期催收帳款重分類	20	90
加：本期提列減損損失	3,565	4,074
減：本期實際沖銷	(20)	(154)
減：本期迴轉減損損失	(1,165)	(2,027)
減：處分子公司	(616)	-
淨兌換差額	181	(151)
期末餘額	$ 23,187	$ 24,562

十二、存　　貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商品及製成品	$2,347,621	$2,419,444	$2,179,014
在製品	-	12,958	7,849
原物料	-	11,984	7,883
	$2,347,621	$2,444,386	$2,194,746

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 2,057,071	$ 2,247,434	$ 6,856,763	$ 6,769,942
存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）	6,180	1,037	8,580	(3,333)
存貨報廢損失	-	-	-	460
存貨盤損（盈）	-	(1)	93	5
	2,063,251	2,248,470	6,865,436	6,767,074
帳列停業單位損益（附註十三）	(19,637)	(68,026)	(207,159)	(204,808)
	$ 2,043,614	$ 2,180,444	$ 6,658,277	$ 6,562,266

十三、停業單位

合併公司於111年8月24日對陞達公司持股降至9.68%，喪失對其之控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司將陞達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。為配合111年1月1日至9月30日綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類110年1月1日至9月30日該停業單位之損益項目，俾使綜合損益表之資訊更為攸關。

停業單位損益及現金流量資訊如下：

	111年7月1日至7月31日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至7月31日	110年1月1日至9月30日
營業收入	$ 36,469	$ 133,065	$ 390,536	$ 394,600
營業成本	(19,637)	(68,026)	(207,159)	(204,808)
營業毛利	16,832	65,039	183,377	189,792
推銷費用	(2,628)	(6,113)	(16,855)	(17,857)
管理費用	(2,460)	(8,307)	(20,893)	(23,924)
研究發展費用	(6,863)	(18,136)	(47,705)	(52,258)
預期信用減損利益（損失）	69	7	(10)	(79)
營業利益	4,950	32,490	97,914	95,674
利息收入	520	835	2,459	2,239
其他收入	-	179	119	243

（接次頁）

（承前頁）

	111年7月1日至7月31日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至7月31日	110年1月1日至9月30日
其他利益及損失	$ 3,332	$ 693	$ 24,476	($ 3,347)
財務成本	(17)	(75)	(131)	(232)
稅前淨利	8,785	34,122	124,837	94,577
所得稅費用	(1,563)	(6,662)	(25,173)	(18,195)
本期淨利	7,222	27,460	99,664	76,382
處分利益（附註三一）	660,235	-	660,235	-
停業單位利益	$ 667,457	$ 27,460	$ 759,899	$ 76,382
停業單位利益歸屬於：				
本公司業主	$ 663,717	$ 12,989	$ 707,013	$ 36,690
非控制權益	3,740	14,471	52,886	39,692
	$ 667,457	$ 27,460	$ 759,899	$ 76,382
現金流量				
營業活動			$ 48,778	$ 89,671
投資活動			30,850	(79,595)
籌資活動			(97,600)	(50,997)
淨現金流出			($ 17,972)	($ 40,921)

陞達公司於處分日之資產及負債帳面金額係揭露於附註三一。

十四、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	其他設備	合計
成本				
111年1月1日餘額	$ 423,144	$ 255,792	$ 39,747	$ 718,683
增添	-	-	870	870
處分／除列	-	-	(2,663)	(2,663)
由企業合併取得（附註三十）	-	-	2,171	2,171
處分子公司（附註三一）	-	-	(15,729)	(15,729)
淨兌換差額	-	2,116	130	2,246
111年9月30日餘額	$ 423,144	$ 257,908	$ 24,526	$ 705,578
累計折舊				
111年1月1日餘額	$ -	$ 70,097	$ 16,021	$ 86,118
折舊費用	-	5,068	4,388	9,456
處分／除列	-	-	(1,945)	(1,945)
由企業合併取得（附註三十）	-	-	1,296	1,296
處分子公司（附註三一）	-	-	(7,675)	(7,675)
淨兌換差額	-	828	88	916
111年9月30日餘額	$ -	$ 75,993	$ 12,173	$ 88,166
110年12月31日及111年1月1日淨額	$ 423,144	$ 185,695	$ 23,726	$ 632,565
111年9月30日淨額	$ 423,144	$ 181,915	$ 12,353	$ 617,412

（接次頁）

（承前頁）

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20至55年
其他設備	3至7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，參閱附註三七。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 11,673	$ 34,700	$ 38,991

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ -	$ -	$ 8,666
處分子公司之使用權資產之除列（附註三一）	$ 11,008	$ -	$ 11,008	$ -
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 3,736	$ 4,408	$ 12,724	$ 13,319
帳列停業單位損益	(408)	(1,223)	(2,854)	(3,669)
	$ 3,328	$ 3,185	$ 9,870	$ 9,650

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 11,254	$ 18,355	$ 18,157
非 流 動	$ 1,908	$ 18,830	$ 23,348

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建 築 物	1.3398%～4.3500%	1.2100%～4.3500%	1.2100%～4.3500%

(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。

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 1,756	$ 1,534	$ 5,163	$ 4,349
低價值資產租賃費用	$ 63	$ 68	$ 178	$ 204
租賃之現金（流出）總額			($ 19,182)	($ 18,804)

十六、投資性不動產

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
成　　本		
期初餘額	$ 224,648	$ 206,848
淨兌換差額	528	-
期末餘額	$ 225,176	$ 206,848
累計折舊		
期初餘額	$ 28,292	$ 19,964
折舊費用	1,205	592
淨兌換差額	230	-
期末餘額	$ 29,727	$ 20,556
期初淨額	$ 196,356	$ 186,884
期末淨額	$ 195,449	$ 186,292

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

營業租賃未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不超過1年	$ 6,494	$ 7,955	$ 5,709
1～5年	3,069	6,907	7,187
	$ 9,563	$ 14,862	$ 12,896

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。

置於中華民國之投資性不動產於 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 275,921 仟元及 276,143 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 110 年及 109 年 12 月 31 日，111 年及 110 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定抵押作為供應商進貨付款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三七。

十七、商　　譽

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 28,990	$ 42,112
由企業合併取得（附註三十）	21,805	-
處分子公司（附註三一）	(28,990)	-
期末餘額	$ 21,805	$ 42,112

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
交邦公司	$ 21,805	$ -	$ -
陞達公司	-	28,990	28,990
力垣公司	-	-	13,122
	$ 21,805	$ 28,990	$ 42,112

合併公司於 111 年 8 月 24 日對陞達公司持股降至 9.68%，喪失對其之控制力，減少商譽 28,990 仟元。

合併公司於111年1月26日收購交邦公司產生商譽21,805仟元。

合併公司於110年度經評估商譽之可回收金額，認列與力垣公司有關之商譽減損13,122仟元。力垣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公司之效益不如預期。

合併公司於111年度取得評價報告，依據該報告，子公司交邦公司之其他無形資產及遞延所得稅負債於收購日之公允價值分別為37,000仟元及7,400仟元，合併公司已調整自收購日起之暫定金額。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	收購日
其他無形資產	$ 37,000
商譽調整	($ 22,322)
遞延所得稅負債	$ 7,400
非控制權益	$ 7,278

十八、其他無形資產

	專利權	電腦軟體	供貨合約	合計
成本				
111年1月1日餘額	$ 13,600	$ 15,926	$ -	$ 29,526
由企業合併取得（附註三十）	-	-	37,000	37,000
增添	-	5,305	-	5,305
除列	-	(242)	-	(242)
處分子公司（附註三一）	(13,600)	(18,200)	-	(31,800)
淨兌換差額	-	15	-	15
111年9月30日餘額	$ -	$ 2,804	$ 37,000	$ 39,804
累計攤銷				
111年1月1日餘額	$ 8,257	$ 7,873	$ -	$ 16,130
攤銷費用	1,133	4,973	2,467	8,573
除列	-	(242)	-	(242)
處分子公司（附註三一）	(9,390)	(11,209)	-	(20,599)
淨兌換差額	-	12	-	12
111年9月30日餘額	$ -	$ 1,407	$ 2,467	$ 3,874
110年12月31日及111年1月1日淨額	$ 5,343	$ 8,053	$ -	$ 13,396
111年9月30日淨額	$ -	$ 1,397	$ 34,533	$ 35,930

（接次頁）

（承前頁）

	專利權	電腦軟體	供貨合約	合計
成本				
110年1月1日餘額	$ 13,600	$ 9,767	$ -	$ 23,367
增添	-	7,183	-	7,183
除列	-	(888)	-	(888)
淨兌換差額	-	(7)	-	(7)
110年9月30日餘額	$ 13,600	$ 16,055	$ -	$ 29,655
累計攤銷				
110年1月1日餘額	$ 6,314	$ 4,328	$ -	$ 10,642
攤銷費用	1,457	2,626	-	4,083
除列	-	(888)	-	(888)
淨兌換差額	-	(5)	-	(5)
110年9月30日餘額	$ 7,771	$ 6,061	$ -	$ 13,832
110年9月30日淨額	$ 5,829	$ 9,994	$ -	$ 15,823

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
供貨合約	10年

十九、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動			
其他	$ 2,699	$ 1,751	$ 2,282
非流動			
催收款項（註）	$ 79,395	$ 79,415	$ 91,354
減：備抵損失	(79,395)	(79,415)	(91,354)
	-	-	-
其他	-	9,661	8,685
	$ -	$ 9,661	$ 8,685

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行信用借款	$ 2,085,816	$ 1,898,749	$ 1,940,120

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行信用借款	0.528541%～4.810000%	0.528541%～0.900000%	0.528541%～0.900000%

(二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	$ -	$ 235,000	$ 100,000
減：應付短期票券折價	-	(61)	(3)
	$ -	$ 234,939	$ 99,997

尚未到期之無擔保應付短期票券如下：

110 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
中華票券	$ 100,000	($ 26)	$ 99,974	0.39%
兆豐票券	135,000	(35)	134,965	0.54%
	$ 235,000	($ 61)	$ 234,939	

110 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
中華票券	$ 100,000	($ 3)	$ 99,997	0.38%

(三) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行信用借款			
瑞穗銀行	$ -	$ -	$ 100,000
第一銀行	-	-	65,000
玉山銀行	-	-	48,000
	$ -	$ -	$ 213,000
銀行信用借款	-	-	0.96%～1.08%

本公司於110年9月30日銀行信用借款餘額為213,000仟元，係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。

二一、應付票據及應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據			
非因營業而發生	$ 1,184	$ 196	$ 187
應付帳款			
因營業而發生	$ 824,379	$ 1,152,765	$ 1,262,845

二二、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 254,880	$ 240,991	$ 181,224
應付進銷貨費用	24,448	29,645	24,580
應付休假給付	11,536	13,748	12,921
應付利息	4,960	1,399	1,013
應付營業稅	614	1,901	1,001
其　他	62,117	41,630	37,815
	$ 358,555	$ 329,314	$ 258,554
其他負債			
退款負債	$ 37,370	$ 31,243	$ 30,955
其　他	6,704	2,649	11,085
	$ 44,074	$ 33,892	$ 42,040

二三、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為370仟元、372仟元、2,372仟元及1,114仟元。

二四、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	250,000	250,000	250,000
額定股本	$ 2,500,000	$ 2,500,000	$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	182,657	178,657	178,657
已發行股本	$ 1,826,572	$ 1,786,572	$ 1,786,572

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曄科技股份有限公司，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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$ 281,015	$ 281,015	$ 281,015
公司債轉換溢額	111,200	111,200	111,200
庫藏股票交易	19,455	19,455	19,455
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	15,334	15,887	15,887
合併溢額	289	289	289
其　　他	3,814	3,814	3,814
	431,107	431,660	431,660
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數	42,656	42,656	42,656
其　　他	1,121	1,037	1,037
	43,777	43,693	43,693
不得作為任何用途			
限制員工權利股票	125,911	-	-
	$ 600,795	$ 475,353	$ 475,353

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，每年股利分配總額不得低於當年度盈餘之 50%，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派除依公司章程第二十一條規定辦理外，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股東紅利總額之 30%。

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

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

本公司於111年6月15日及110年7月22日舉行股東常會，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	$ 94,567	$ 61,032
現金股利	$ 714,629	$ 553,837
每股現金股利（元）	$ 4.0	$ 3.1

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初及期末餘額	$ 10,950	$ 10,950

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1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 54,771)	($ 45,955)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	31,425	(13,356)
重分類調整		
處分子公司（附註三一）	(18)	-
本期其他綜合損益	31,407	(13,356)
對子公司所有權權益變動	-	(10)
期末餘額	($ 23,364)	($ 59,321)

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1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 86,237	$153,554
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(67,829)	91,997
相關所得稅	379	-
本期其他綜合損益	(67,450)	91,997
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	(125,680)
期末餘額	$ 18,787	$119,871

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 402,787	$ 353,576
本期淨利	61,721	42,636
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1	-
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	(42)	761
相關所得稅	2	-
子公司股東現金股利	(54,545)	(27,489)
子公司發行認股權相關非控制權益（附註二九）	4,381	12,552
非控制權益增加（附註三十）	15,071	-
處分子公司股權喪失控制（附註三一）	(391,569)	-
對子公司所有權權益變動（附註三二）	(2,967)	3,103
其　　他	4	12
期末餘額	$ 34,844	$ 385,151

二五、收　　入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 2,481,685	$ 2,770,115	$ 8,434,413	$ 8,357,285
帳列停業單位損益(附註十三)	(36,469)	(133,065)	(390,536)	(394,600)
	$ 2,445,216	$ 2,637,050	$ 8,043,877	$ 7,962,685

(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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款－淨額（附註十一）	$ 3,401,848	$ 3,332,017	$ 3,502,014	$ 2,773,528
合約負債－流動				
預收貨款	$ 3,993	$ 5,692	$ 12,287	$ 18,959

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四二。

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 3,357	$ 2,850	$ 9,099	$ 8,388
其　他	360	169	861	508
	3,717	3,019	9,960	8,896
帳列停業單位損益（附註十三）	(520)	(835)	(2,459)	(2,239)
	$ 3,197	$ 2,184	$ 7,501	$ 6,657

(二) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
租金收入				
投資性不動產	$ 2,149	$ 1,950	$ 6,540	$ 5,868
投資性不動產折舊費用	(402)	(197)	(1,205)	(592)
	1,747	1,753	5,335	5,276
股利收入	20,994	604	20,994	604
獲配董監酬勞	8,876	6,331	9,963	6,894
其　他	1,587	619	3,481	1,740
	33,204	9,307	39,773	14,514
帳列停業單位損益（附註十三）	-	(179)	(119)	(243)
	$ 33,204	$ 9,128	$ 39,654	$ 14,271

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 699	$ 225	($ 2,454)	$ 1,326
持有供交易之金融負債	-	-	-	(1,967)
處分投資利益	660,235	-	660,235	-
淨外幣兌換利益(損失)	78,916	8,108	181,444	(13,296)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	-	-	(690)	52
租賃修改利益	-	-	-	3
其　　他	(18)	(120)	(207)	(384)
	739,832	8,213	838,328	(14,266)
帳列停業單位損益(附註十三)	(663,567)	(693)	(684,711)	3,347
	$ 76,265	$ 7,520	$ 153,617	($ 10,919)

(四) 財務成本

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 13,610	$ 3,742	$ 25,063	$ 9,471
租賃負債之利息	157	316	637	1,048
押金設算息	3	7	7	12
	13,770	4,065	25,707	10,531
帳列停業單位損益(附註十三)	(17)	(75)	(131)	(232)
	$ 13,753	$ 3,990	$ 25,576	$ 10,299

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 2,833	$ 3,369	$ 9,456	$ 10,133
使用權資產	3,736	4,408	12,724	13,319
投資性不動產	402	197	1,205	592
其他無形資產	2,091	1,978	8,573	4,083
	9,062	9,952	31,958	28,127
帳列停業單位損益	(1,626)	(3,591)	(9,956)	(8,919)
	$ 7,436	$ 6,361	$ 22,002	$ 19,208

(接次頁)

（承前頁）

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 102	$ 263	$ 744	$ 824
營業費用	6,467	7,514	21,436	22,628
營業外收入及支出	402	197	1,205	592
	6,971	7,974	23,385	24,044
帳列停業單位損益	(618)	(1,770)	(4,316)	(5,310)
	$ 6,353	$ 6,204	$ 19,069	$ 18,734
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 7	$ 14	$ 45	$ 38
營業費用	2,084	1,964	8,528	4,045
	2,091	1,978	8,573	4,083
帳列停業單位損益	(1,008)	(1,821)	(5,640)	(3,609)
	$ 1,083	$ 157	$ 2,933	$ 474

(六) 員工福利費用

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 3,987	$ 4,399	$ 13,060	$ 13,179
確定福利計畫（附註二三）	370	372	2,372	1,114
	4,357	4,771	15,432	14,293
股份基礎給付（附註二九）				
權益交割	8,188	2,350	12,156	12,552
其他員工福利	204,142	138,295	517,738	403,669
	216,687	145,416	545,326	430,514
帳列停業單位損益	(9,835)	(25,461)	(69,006)	(78,000)
	$ 206,852	$ 119,955	$ 476,320	$ 352,514
依功能別彙總				
營業成本	$ 828	$ 1,886	$ 4,967	$ 6,193
營業費用	215,859	143,530	540,359	424,321
	216,687	145,416	545,326	430,514
帳列停業單位損益	(9,835)	(25,461)	(69,006)	(78,000)
	$ 206,852	$ 119,955	$ 476,320	$ 352,514

(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年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月

1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞係以過去經驗及考量經營現況估列金額如下（本公司於110年7月22日股東常會後，設立審計委員會取代監察人）：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 64,396	$ 19,856	$ 110,327	$ 58,325
董事酬勞	$ 13,799	$ 4,255	$ 23,641	$ 12,498

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月23日及110年3月25日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
	現金	現金
員工酬勞	$ 71,747	$ 56,877
董事酬勞	$ 15,374	$ 12,188

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年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 53,112	$ 86,480	$ 192,580	$ 212,225
未分配盈餘加徵	-	-	6,824	-
基本稅額應納差額	18,371	-	18,371	-
以前年度之調整	182	(37)	(732)	(436)
	71,665	86,443	217,043	211,789
遞延所得稅				
本期產生者	(11,841)	(497)	11,226	12,258
以前年度之調整	-	-	-	(215)
	(11,841)	(497)	11,226	12,043
認列於損益之所得稅費用	59,824	85,946	228,269	223,832
帳列停業單位損益（附註十三）	(1,563)	(6,662)	(25,173)	(18,195)
	$ 58,261	$ 79,284	$ 203,096	$ 205,637

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
－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	$ 2,559	$ -	($ 381)	$ -
認列於其他綜合損益之所得稅費用	$ 2,559	$ -	($ 381)	$ -

(三) 所得稅核定情形

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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.85	$ 1.15	$ 3.62	$ 3.54
來自停業單位	3.72	0.07	3.96	0.21
基本每股盈餘合計	$ 4.57	$ 1.22	$ 7.58	$ 3.75
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.84	$ 1.14	$ 3.56	$ 3.51
來自停業單位	3.66	0.07	3.90	0.20
稀釋每股盈餘合計	$ 4.50	$ 1.21	$ 7.46	$ 3.71

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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	$ 816,110	$ 217,512	$ 1,352,942	$ 669,101
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	663,717	12,989	707,013	36,690
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 152,393	$ 204,523	$ 645,929	$ 632,411

股　　數

單位：仟股

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	178,657	178,657	178,657	178,657
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	2,301	1,128	2,697	1,458
限制員工權利新股	491	-	164	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	181,449	179,785	181,518	180,115

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

二九、股份基礎給付協議

(一) 本公司限制員工權利新股計畫

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	-	-	-	7,775
111年9月30日餘額	$ 40,000	$125,911	$ -	($ 75,162)

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。

(二) 子公司限制員工權利新股計畫

陞達公司股東會於108年5月24日決議發行限制員工權利新股總額8,000仟元，計發行800仟股，採無償發行，授予對象為限制員工權利新股授予當日已到職之陞達公司員工。前述決議已於108年10月4日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會於109年7月31日通過發行。本次限制員工權利新股增資基準日為109年8月10日，給與日股票之公平價值為每股39.50元。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿1年，既得40%；給與日起任職屆滿2年，既得30%；給與日起任職屆滿3年，既得30%。自給與日至111年7月31日止，因員工離職或於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效63仟股，111年7月31日未既得之限制員工權利新股共計433仟股。

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－109年7月31日	$ 8,000	$ 18,188	$ -	($ 26,188)
認列股份基礎給付酬勞成本	(130)	130	-	6,728
離職率變動調整	-	(2,477)	-	2,477
109年12月31日餘額	7,870	15,841	-	(16,983)
認列股份基礎給付酬勞成本	(304)	304	-	13,658
已既得限制員工權利股票	-	(8,956)	8,956	-
離職率變動調整	-	2,290	-	(2,290)
110年12月31日餘額	7,566	9,479	8,956	(5,615)
認列股份基礎給付酬勞成本	(198)	198	-	4,381
離職率變動調整	-	1,020	-	(1,020)
111年7月31日餘額	$ 7,368	$ 10,697	$ 8,956	($ 2,254)

三十、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之所有權權益／收購比例（%）	移轉對價
交邦公司	電子零組件之進出口貿易業務	111年1月26日	81.33%	$ 78,080

(二) 移轉對價

合併公司收購交邦公司之移轉對價為78,080仟元，於111年1月26日已全數支付。收購相關成本已排除於移轉對價之外，並於收購期間認列費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	交邦公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 15,814
應收票據	1,728
應收帳款－淨額	100,018
存貨	10,622
非流動資產	
不動產、廠房及設備	875
其他無形資產	37,000
遞延所得稅資產	56
存出保證金	3

（接次頁）

	交邦公司
流動負債	
短期借款	($ 35,000)
應付票據	(103)
應付帳款	(46,830)
其他應付款	(620)
本期所得稅負債	(4,213)
其他流動負債	(30)
非流動負債	
淨確定福利負債	(574)
遞延所得稅負債	(7,400)
	$ 71,346

(四) 非控制權益

交邦公司之非控制權益（18.67%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值15,071仟元衡量，此公允價值係以每股收購價格32元為基礎並考量控制權折價15.90%後得26.91元進行估計。

(五) 因收購產生之商譽

	交邦公司
移轉對價	$ 78,080
加：非控制權益（交邦公司之18.67%所有權權益）	15,071
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(71,346)
因收購產生之商譽	$ 21,805

收購交邦公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及交邦公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(六) 取得子公司之淨現金流出

	交邦公司
現金支付之對價	$ 78,080
減：取得之現金及約當現金餘額	(15,814)
	$ 62,266

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	交邦公司 111年1月26日 至9月30日
營業收入	$377,171
本期淨利	$ 35,979

倘111年1月26日收購交邦公司係發生於111年1月1日，截至111年9月30日止合併公司擬制營業收入及淨利分別為8,483,052仟元及1,417,399仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三一、處分子公司

合併公司111年8月24日對陞達公司持股降至9.68%，喪失對其之控制力，故轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(一) 收取之對價

	陞達公司
現金及約當現金	$778,417

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	陞達公司
流動資產	
現金及約當現金	$179,147
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,743
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	284,123
應收票據－淨額	2,642
應收帳款－淨額	119,926
應收帳款－關係人	945
其他應收款	6,652
本期所得稅資產	30
存　　貨	154,173
預付款項	6,941
其他流動資產	283

（接次頁）

（承前頁）

	陞達公司
非流動資產	
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$ 15,297
不動產、廠房及設備	8,054
使用權資產	11,008
商譽	28,990
其他無形資產	11,201
遞延所得稅資產	2,889
存出保證金	855
其他非流動資產	11,416
流動負債	
合約負債	(69)
應付帳款	(67,808)
應付帳款－關係人	(679)
其他應付款	(41,240)
其他應付款－關係人	(283)
本期所得稅負債	(22,665)
租賃負債－流動	(5,073)
其他流動負債	(438)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(4,047)
租賃負債－非流動	(6,505)
淨確定福利負債－非流動	(1,945)
處分之淨資產	$707,563

(三) 處分子公司之利益

	陞達公司
收取之對價	$778,417
處分之淨資產	(707,563)
非控制權益	391,569
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	18
剩餘資產之公允價值（喪失控制力之日）	197,794
處分利益	$660,235

111年1月1日至9月30日認列處分陞達公司之利益包括未實現利益130,303仟元（保留投資之公允價值減除帳面金額）。

處分陞達公司之利益包含於停業單位利益與其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	陞達公司
以現金及約當現金收取之對價	$778,417
減：處分之現金及約當現金餘額	(179,147)
	$599,270

三二、與非控制權益之權益交易

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

	陞達公司
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	($ 3,103)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目－國外營運機構財務報表兌換差額	10
權益交易差額	($ 3,093)

上述權益交易差額調整科目

	陞達公司
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	($ 3,093)

(二) 合併公司於 111 年 3 月 3 日購買交邦公司部分股份，致持股比例由 81.33%增加至 85.00%。由於此交易並未改變合併公司對交邦公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	交邦公司
給付之現金對價	($ 3,520)
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	2,967
權益交易差額	($ 553)

上述權益交易差額調整科目

	交邦公司
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	($ 553)

三三、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至9月30日

			非現金之變動			
	111年1月1日	現金流量	收購子公司	處分子公司	匯率變動	111年9月30日
短期借款	$1,898,749	$ 152,067	$ 35,000	$ -	$ -	$2,085,816
應付短期票券	234,939	(234,939)	-	-	-	-
存入保證金	5,502	(5)	-	-	4	5,501
租賃負債（流動及非流動）	37,185	(13,204)	-	(11,578)	759	13,162
	$2,176,375	($ 96,081)	$ 35,000	($ 11,578)	$ 763	$2,104,479

110年1月1日至9月30日

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

三四、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。

三五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金受益憑證	$ 360,002	$ -	$ -	$ 360,002
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				
國內上市（櫃）股票	$ 196,852	$ -	$ -	$ 196,852
國內未上市（櫃）股票	-	-	96,790	96,790
國外上市（櫃）股票	132,024	-	-	132,024
	$ 328,876	$ -	$ 96,790	$ 425,666

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金受益憑證	$ 68,029	$ -	$ -	$ 68,029
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				
國內上市（櫃）股票	$ 58,654	$ -	$ -	$ 58,654
國內未上市（櫃）股票	-	-	98,711	98,711
國外上市（櫃）股票	138,378	-	-	138,378
	$ 197,032	$ -	$ 98,711	$ 295,743

110 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金受益憑證	$ 9,077	$ -	$ -	$ 9,077
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				
國內上市（櫃）股票	$ 55,248	$ -	$ -	$ 55,248
國內未上市（櫃）股票	-	-	101,122	101,122
國外上市（櫃）股票	173,237	-	-	173,237
	$ 228,485	$ -	$ 101,122	$ 329,607

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初餘額	$ 98,711
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）	(1,921)
期末餘額	$ 96,790

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具
期初餘額	$ 72,509
重分類	10,000
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	18,613
期末餘額	$ 101,122

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	1. 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。 2. 採用市場法評價，係參考從事相同或類似業務之上市櫃公司，其股票於活絡市場之交易價格換算為價值乘數再配合標的公司之財務狀況，以決定評價標的之價值。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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量－流動	$ 360,002	$ 68,029	$ 9,077
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	589,064	950,184	1,015,078
應收票據－淨額	133,897	131,722	128,710
應收帳款－淨額	3,401,848	3,332,017	3,502,014
其他應收款	2,143	4,732	4,142
存出保證金	3,427	3,937	3,935
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）	491,603	627,377	553,611
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	425,666	295,743	329,607
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	2,085,816	1,898,749	1,940,120
應付短期票券	-	234,939	99,997
應付票據	1,184	196	187
應付帳款	824,379	1,152,765	1,262,845
其他應付款	91,525	72,674	63,408
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	213,000
存入保證金	5,501	5,502	5,360

(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，參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美元之影響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損益	$ 55,037	$ 36,765

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	$ 509,826	$ 729,379	$ 841,385
—金融負債	1,420,535	1,743,944	1,658,497
具現金流量利率風險			
—金融資產	556,817	833,479	711,926
—金融負債	678,443	426,929	636,125

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111年及110年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別（減少）增加(456)仟元及284仟元。

(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%，111年及110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動分別增加 3,289 仟元及2,285仟元。

2. 信用風險

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

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

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

合併公司於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之應收帳款餘額中，對A公司之金額分別為666,604仟元、619,266仟元及567,792仟元。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

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承租人存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

111年9月30日

	要求即付或短於1個月	1～6個月	7個月～1年	1～5年	5年以上
租賃負債	$ 1,215	$ 5,074	$ 5,246	$ 1,912	$ -
浮動利率工具	265,268	417,578	-	-	-
固定利率工具	456,567	957,403	-	-	-
	$ 723,050	$ 1,380,055	$ 5,246	$ 1,912	$ -

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
租賃負債	$ 1,600	$ 8,001	$ 9,565	$ 19,145	$ -
浮動利率工具	168,156	259,283	-	-	-
固定利率工具	1,034,172	673,969	-	-	-
	$ 1,203,928	$ 941,253	$ 9,565	$ 19,145	$ -

110年9月30日

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

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

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

主要管理階層薪酬

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 60,666	$ 29,172	$ 135,668	$ 85,830
退職後福利	534	593	1,743	1,778
股份基礎給付	6,068	803	6,858	2,968
	$ 67,268	$ 30,568	$ 144,269	$ 90,576

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$ 180,293	$ 259,565	$ 258,833
不動產、廠房及設備	73,391	73,561	73,617
投資性不動產	15,884	15,913	15,922
	$ 269,568	$ 349,039	$ 348,372

三八、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 1,333 仟美元。

(二) 合併公司 111 年 9 月 30 日已開立兆豐國際商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額為 100,000 仟元。

三九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

四十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 106,136	31.7500（美元：新台幣）	$ 3,369,809
美元	48	7.0298（美元：人民幣）	1,501
美元	2,702	7.8511（美元：港幣）	85,790
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	69,999	31.7500（美元：新台幣）	2,222,463
美元	4,045	7.0298（美元：人民幣）	127,174
美元	173	7.8511（美元：港幣）	5,496

110年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 125,402	27.6800（美元：新台幣）	$ 3,471,124
美元	286	6.3757（美元：人民幣）	7,911
美元	3,233	7.7994（美元：港幣）	89,500
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	96,077	27.6800（美元：新台幣）	2,659,424
美元	6,160	6.3757（美元：人民幣）	170,610
美元	650	7.7994（美元：港幣）	17,987

110年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 124,215	27.8500（美元：新台幣）	$ 3,459,389
美元	261	6.4599（美元：人民幣）	7,265
美元	3,122	7.7880（美元：港幣）	86,947
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	95,408	27.8500（美元：新台幣）	2,657,116
美元	5,223	6.4599（美元：人民幣）	145,243
美元	565	7.7880（美元：港幣）	15,749

合併公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日外幣兌換淨（損）益（包含已實現及未實現）分別為78,916仟元、8,108仟元、181,444仟元及(13,296)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。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(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，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。

(四) 主要股東資訊：本公司 111 年 9 月 30 日無持股 5%以上之股東。

四二、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	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
台灣地區				
來自外部客戶收入	$ 7,836,125	$ 7,694,117		
來自其他部門收入	1,069,134	995,427		
	8,905,259	8,689,544	$ 692,884	$ 822,785
其他地區				
來自外部客戶收入	598,288	663,168		
來自其他部門收入	35,429	52,002		
	633,717	715,170	54,718	92,088
部門間交易沖銷	(1,104,563)	(1,047,429)	32,976	22,083
	$ 8,434,413	$ 8,357,285	780,578	936,956
利息收入			9,960	8,896
其他收入			39,773	14,514
其他利益及損失			838,328	(14,266)
財務成本			(25,707)	(10,531)
稅前淨利			$ 1,642,932	$ 935,569

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售業已沖銷。

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

(二) 部門總資產與負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
部門資產			
台灣地區資產	$ 7,849,933	$ 7,889,380	$ 7,915,345
其他地區資產	887,580	977,303	939,272
合併資產總額	$ 8,737,513	$ 8,866,683	$ 8,854,617
部門負債			
台灣地區負債	$ 3,428,977	$ 3,885,408	$ 3,984,617
其他地區負債	105,959	103,305	131,470
合併負債總額	$ 3,534,936	$ 3,988,713	$ 4,116,087

日電貿股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質（註四）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	力禾公司	其他應收款－關係人	是	$ 100,000	$ -	$ -	-	(2)	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 1,550,319（註一）	$ 2,067,093（註一）
0	本公司	健略公司	其他應收款－關係人	是	40,000	40,000	40,000	1.280%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	1,550,319（註一）	2,067,093（註一）
0	本公司	力垣公司	其他應收款－關係人	是	40,000	40,000	40,000	1.280%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	1,550,319（註一）	2,067,093（註一）
0	本公司	交邦公司	其他應收款－關係人	是	80,000	80,000	5,000	1.280%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	1,550,319（註一）	2,067,093（註一）
1	仕野公司	力垣公司	其他應收款－關係人	是	40,000	25,000	25,000	1.448%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	79,913（註二）	106,551（註二）
2	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	其他應收款－關係人	是	88,780 (RMB20,000 仟元)	44,730 (RMB10,000 仟元)（註五）	44,730 (RMB10,000 仟元)（註五）	3.700%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	339,065（註三及五）	339,065（註三及五）

註一：資金貸與總限額以本公司 111 年第 3 季財務報告淨值 40%為限。個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以本公司 111 年第 3 季財務報告淨值 30%為限。惟與本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與總限額以貸出資金之公司 110 年度財務報告淨值 100%為限。

註二：資金貸與總限額以仕野公司 110 年度財務報表淨值 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 110 年度財務報表淨值 30%為限。

註三：係按日電貿深圳公司 110 年度財務報表淨值 100%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 111 年 9 月 30 日匯率，RMB$1=NT$4.473 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註一）	對單一企業背書保證限額（註二）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（註三）	背書保證最高限額（註二）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	力禾公司	2	$ 7,751,599	$ 2,828,740	$ 2,616,750	$ 1,297,895	$ -	50.64%	$ 15,503,199	Y	N	N
0	本公司	健略公司	2	7,751,599	740,000	740,000	75,341	-	14.32%	15,503,199	Y	N	N
0	本公司	通盛公司	2	7,751,599	230,000	230,000	98,569	-	4.45%	15,503,199	Y	N	N
0	本公司	日電貿蘇州公司及日電貿深圳公司（註四）	2	7,751,599	90,120	89,460	-	-	1.73%	15,503,199	Y	N	Y
0	本公司	力垣公司	2	7,751,599	1,011,125	1,011,125	322,292	-	19.57%	15,503,199	Y	N	N
0	本公司	仕野公司	2	7,751,599	240,000	180,000	11,430	-	3.48%	15,503,199	Y	N	N
0	本公司	交邦公司	2	7,751,599	200,000	200,000	50,000	-	3.87%	15,503,199	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 年第 3 季財務報告淨值 300%為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 111 年第 3 季財務報告淨值 150%為限。

註三：係期末背書保證餘額佔背書保證者公司淨值之比率。

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

日電貿股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	股票							
	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	$ 145,437	9.68	$ 145,437	
	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	51,415	2.66	51,415	
	立寰科技股份有限公司	—	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	86,790	8.53	86,790	
	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	13,302,427.36	200,002	-	200,002	
	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	9,710,682.30	160,000	-	160,000	
力垣公司	股票							
	日本貴彌功株式會社	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	321,800	132,024	1.58	132,024	
	初芝科技股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	102,807	-	3.67	-	註一
通盛公司	股票							
	慧隆科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	10,000	3.66	10,000	

註一：初芝科技股份有限公司已全數提列減損。

註二：投資子公司相關資訊，參閱附表七及附表八。

日電貿股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	股票 陞達公司	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）	($ 50,878) （註二）	2,908,732	$ 145,437 （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	15,467,599.95	232,036	232,000	36	2 （註四）	13,302,427.36	200,002

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52,357仟元。

註三：本公司於111年8月24日出售陞達公司之股權，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。

註四：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益。

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111年1月1日至9月30日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據帳款之比率	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	銷貨	($ 168,513)	(13.34%)	月結90天	$ -	—	$ 47,857	10.98%	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	進貨	168,513	6.07%	月結90天	-	—	(47,857)	(19.20%)	
力垣公司	健略公司	兄弟公司	銷貨	(163,837)	(12.97%)	月結90天	-	—	32,428	7.44%	
健略公司	力垣公司	兄弟公司	進貨	163,837	16.72%	月結90天	-	—	(32,428)	(13.03%)	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	銷貨	(115,748)	(3.35%)	月結90天	-	—	35,192	2.12%	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	進貨	115,748	10.40%	月結90天	-	—	(35,192)	(22.94%)	

註：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 111 年 1 月 1 日至 9 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）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
0	本公司	力垣公司	1	應收帳款－關係人	$ 10,136	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	44,816	按內部轉撥計價方式	1
			1	其他應收款－關係人	41,218	—	-
		力禾公司	1	營業收入	12,085	按內部轉撥計價方式	-
		健略公司	1	其他應收款－關係人	41,140	—	-
		仕野公司	1	營業收入	12,685	按內部轉撥計價方式	-
1	力垣公司	力禾公司	3	應收帳款－關係人	47,857	與一般交易條件相當	1
			3	營業收入	168,513	按內部轉撥計價方式	2
		健略公司	3	應收帳款－關係人	32,428	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	163,837	按內部轉撥計價方式	2
		力垣香港公司	3	營業收入	16,241	按內部轉撥計價方式	-
		合順深圳公司	3	應收帳款－關係人	10,090	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	29,921	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿蘇州公司	3	營業收入	10,693	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	35,192	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	115,748	按內部轉撥計價方式	1
		健略公司	3	應收帳款－關係人	17,925	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	46,068	按內部轉撥計價方式	1
		仕野公司	3	營業收入	12,097	按內部轉撥計價方式	-
		合順深圳公司	3	營業收入	30,559	按內部轉撥計價方式	-
3	健略公司	本公司	2	應收帳款－關係人	23,315	與一般交易條件相當	-
			2	營業收入	59,159	按內部轉撥計價方式	1
		力垣公司	3	應收帳款－關係人	15,152	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	46,688	按內部轉撥計價方式	1
		力禾公司	3	應收帳款－關係人	37,081	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	81,290	按內部轉撥計價方式	1
		合順深圳公司	3	營業收入	61,362	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	56,269	與一般交易條件相當	1
			3	營業收入	69,198	按內部轉撥計價方式	1

（接次頁）

（承前頁）

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
4	仕野公司	力垣公司	3	營業收入	$ 11,989	按內部轉撥計價方式	-
			3	其他應收款－關係人	25,084	－	-
5	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	3	應收帳款－關係人	15,122	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	19,072	按內部轉撥計價方式	-
			3	其他應收款－關係人	44,776	－	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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	仕野公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	$ 187,646	$ 187,646	14,296,603	95.31	$ 262,879	$ 60,946	$ 58,045（註一）	子公司
	日電貿毛里求斯公司	模里西斯	一般投資業務	154,382	154,382	5,050,000	100.00	451,713	19,889	19,889	子公司
	力垣公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	729,615	729,615	31,788,710	99.34	705,337	131,298	129,484（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	814,502	814,502	53,016,276	100.00	1,075,923	180,344	180,358（註一）	子公司
	健略公司（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	530,687	89,741	90,128（註一）	子公司
	通盛公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	358,430	358,430	15,000,000	100.00	291,365	16,650	16,622（註二）	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	-	202,376	-	-	-	97,942	45,058（註一）	子公司
	力垣香港公司	香港	電子零組件之進出口貿易業務	216,454	216,454	29,642,793	100.00	221,959	23,677	23,677	子公司
	交邦公司（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	109,931	35,979	28,884（註二）	子公司
陞達公司	Sentelic 公司	模里西斯	一般投資業務	-	18,782	-	-	-	(1)	(1)	子公司
Sentelic 公司	Ocean 公司（註六）	薩摩亞群島	一般投資業務	-	300	-	-	-	-	-	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：健略公司於 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公司 10,710,000 股，持股比例由 46.00%減少為 9.68%，喪失對陞達公司之控制力，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。

註五：本公司於 111 年 1 月 26 及 3 月 3 日以 81,600 仟元投資取得交邦公司 85.00%股權並取得對該公司之控制力。

註六：Ocean 公司於 111 年 3 月 11 日准予註銷登記。

註七：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

註八：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。

日電貿股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，為新台幣仟元

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註一）	期末投資帳面金額（註一）	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
日電貿深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	$ 90,499 (USD 2,744仟元及 HKD 2,000仟元)	係由日電貿毛里求斯公司投資	$ 90,499	$ -	$ -	$ 90,499	$ 22,284	100%	$ 22,284	$ 294,479	$ 109,625
日電貿蘇州公司（註三）	電子零組件之進出口貿易業務	101,712 (USD 3,396仟元)	係由日電貿毛里求斯公司投資	59,900	-	-	59,900	(1,860)	100%	(1,860)	155,068	4,475
合順深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	29,385 (USD 1,000仟元)	係由力垣香港公司投資	61,911	-	-	61,911	13,073	100%	13,073	122,091	22,930

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定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)	$ 3,121,546 (註二)

註一：本期認列投資損益及期末投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：本公司對大陸投資累計金額上限係以合併股權淨值之 60%計算。

註三：日電貿蘇州公司實收資本額中 59,900 仟元（2,000 仟美元）係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以日電貿毛里求斯公司受配日電貿上海公司之盈餘間接增資日電貿蘇州公司。

註四：實收資本額係按歷史匯率換算。

註五：子公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。