

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 103 及 102 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)22190505

## §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	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	21~48		六~三十
(七) 關係人交易	48~50		三一
(八) 質抵押之資產	50		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	50		三三
(十二) 其 他	50~51		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52, 55~61		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51~52, 62		三五
3. 大陸投資資訊	52, 63		三五
(十四) 部門資訊	52~54		三六

### 會計師核閱報告

日電貿股份有限公司 公鑒：

日電貿股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表所揭露相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別計新台幣 2,725,600 仟元及 1,888,543 仟元，分別佔合併資產總額之 40.51% 及 32.99%，負債總額分別計新台幣 1,025,614 仟元及 680,626 仟元，分別佔合併負債總額之 25.90% 及 21.79%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別計新台幣 (48,313) 仟元、3,396 仟元、28,867 仟元及 45,767 仟元，分別佔合併綜合損益之 (5,617.79%)、8.08%、18.41% 及 16.97%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 施 景 彬

施景彬



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 103 年 11 月 11 日



民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日(經核閱)			102年12月31日(經查核)			102年9月30日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 698,210	10	\$ 739,456	13	\$ 722,305	13			
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二一)	318,126	5	389,020	7	390,388	7			
1150	應收票據淨額(附註十及三二)	166,559	3	100,148	2	87,726	1			
1170	應收帳款淨額(附註十、十七及三二)	2,606,642	39	2,012,706	34	1,781,312	31			
1180	應收關係企業款項(附註三一)	1,712	-	3,427	-	8,041	-			
1200	其他應收款(附註十及三二)	801,131	12	744,161	13	857,353	15			
1220	當期所得稅資產	163	-	-	-	-	-			
1300	存貨(附註十一)	1,338,877	20	1,024,877	18	1,033,386	18			
1410	預付款項	28,903	-	29,775	-	56,277	1			
1470	其他流動資產	3,480	-	2,556	-	3,380	-			
11XX	流動資產總計	<u>5,963,803</u>	<u>89</u>	<u>5,046,126</u>	<u>87</u>	<u>4,940,168</u>	<u>86</u>			
<b>非流動資產</b>										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九、二六及二七)	39,571	1	44,679	1	44,679	1			
1550	採用權益法之投資(附註九、十二及二六)	-	-	69,168	1	68,592	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)	561,459	8	591,511	10	594,350	11			
1760	投資性不動產(附註十四)	44,357	1	21,074	1	21,084	1			
1805	商譽(附註十五及二六)	51,411	1	15,974	-	15,974	-			
1821	其他無形資產(附註十六)	2,850	-	3,074	-	3,572	-			
1840	遞延所得稅資產	35,137	-	9,342	-	18,959	-			
1920	存入保證金	15,758	-	14,744	-	11,895	-			
1975	預付退休金—非流動	4,074	-	4,074	-	1,420	-			
1990	其他非流動資產(附註三二)	9,897	-	3,340	-	3,340	-			
15XX	非流動資產總計	<u>764,514</u>	<u>11</u>	<u>776,980</u>	<u>13</u>	<u>783,865</u>	<u>14</u>			
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,728,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,823,106</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,724,033</u>	<u>100</u>			
<b>代 碼</b> <b>負 債 及 權 益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 2,047,757	30	\$ 1,550,119	27	\$ 1,721,818	30			
2110	應付短期票券(附註十七及三二)	-	-	74,967	1	74,950	1			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	11	-	-	-	-	-			
2150	應付票據(附註十八)	1,762	-	1,810	-	1,359	-			
2170	應付帳款(附註十八)	1,520,149	23	1,144,667	20	1,019,350	18			
2180	應付關係企業款項(附註三一)	12	-	15,462	-	3,469	-			
2200	其他應付款(附註十九及二一)	196,450	3	169,600	3	139,488	3			
2230	當期所得稅負債	33,268	1	20,076	1	11,769	-			
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三二)	11,067	-	11,067	-	11,067	-			
2399	其他流動負債(附註十九)	24,868	-	6,606	-	5,529	-			
21XX	流動負債總計	<u>3,835,344</u>	<u>57</u>	<u>2,994,374</u>	<u>52</u>	<u>2,988,799</u>	<u>52</u>			
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款(附註十七及三二)	80,233	1	88,533	2	91,300	2			
2570	遞延所得稅負債	10,179	-	9,889	-	8,936	-			
2640	應計退休金負債	29,645	1	28,611	-	25,158	1			
2645	存入保證金(附註三一)	4,207	-	4,022	-	8,715	-			
25XX	非流動負債總計	<u>124,264</u>	<u>2</u>	<u>131,055</u>	<u>2</u>	<u>134,109</u>	<u>3</u>			
2XXX	負債總計	<u>3,959,608</u>	<u>59</u>	<u>3,125,429</u>	<u>54</u>	<u>3,122,908</u>	<u>55</u>			
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>										
<b>股 本</b>										
3110	普通股	1,446,518	21	1,291,534	22	1,287,474	23			
3140	預收股本	-	-	-	-	4,060	-			
3100	股本總計	<u>1,446,518</u>	<u>21</u>	<u>1,291,534</u>	<u>22</u>	<u>1,291,534</u>	<u>23</u>			
3200	資本公積	<u>191,120</u>	<u>3</u>	<u>191,120</u>	<u>3</u>	<u>192,459</u>	<u>3</u>			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	247,349	4	215,306	4	215,306	4			
3320	特別盈餘公積	24,259	-	24,259	1	24,259	-			
3350	未分配盈餘	255,213	4	371,705	6	323,333	6			
3300	保留盈餘總計	<u>526,821</u>	<u>8</u>	<u>611,270</u>	<u>11</u>	<u>562,898</u>	<u>10</u>			
3400	其他權益	<u>108,643</u>	<u>2</u>	<u>167,148</u>	<u>3</u>	<u>170,958</u>	<u>3</u>			
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,273,102</u>	<u>34</u>	<u>2,261,072</u>	<u>39</u>	<u>2,217,849</u>	<u>39</u>			
36XX	非控制權益	<u>495,607</u>	<u>7</u>	<u>436,605</u>	<u>7</u>	<u>383,276</u>	<u>6</u>			
3XXX	權益總計	<u>2,768,709</u>	<u>41</u>	<u>2,697,677</u>	<u>46</u>	<u>2,601,125</u>	<u>45</u>			
負債與權益總計										
		<u>\$ 6,728,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,823,106</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,724,033</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎



經理人：張世極



會計主管：黃雅玲





日電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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  
每股盈餘為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註三一)	\$ 2,379,534	100	\$ 1,908,294	100	\$ 6,411,143	100	\$ 4,498,895	100
5000 营業成本(附註十一及三一)	<u>2,053,671</u>	<u>87</u>	<u>1,679,312</u>	<u>88</u>	<u>5,508,041</u>	<u>86</u>	<u>3,908,180</u>	<u>87</u>
5900 营業毛利	<u>325,863</u>	<u>13</u>	<u>228,982</u>	<u>12</u>	<u>903,102</u>	<u>14</u>	<u>590,715</u>	<u>13</u>
營業費用(附註二十、二一、二二及三一)								
6100 推銷費用	131,755	5	117,411	6	390,024	6	280,833	6
6200 管理費用	<u>184,336</u>	<u>8</u>	<u>73,123</u>	<u>4</u>	<u>313,375</u>	<u>5</u>	<u>156,368</u>	<u>3</u>
6000 营業費用合計	<u>316,091</u>	<u>13</u>	<u>190,534</u>	<u>10</u>	<u>703,399</u>	<u>11</u>	<u>437,201</u>	<u>9</u>
6900 营業淨利	<u>9,772</u>	<u>-</u>	<u>38,448</u>	<u>2</u>	<u>199,703</u>	<u>3</u>	<u>153,514</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出(附註八、九、十二、二二、二六、二七及三一)								
7010 其他收入	34,746	1	44,705	2	47,777	1	55,340	1
7020 其他利益及損失	20,148	1	68,334	4	31,165	-	116,359	3
7050 財務成本	( 9,837)	-	( 10,350)	( 1)	( 27,633)	-	( 23,836)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額								
7000 营業外收入及支出合計	<u>45,057</u>	<u>2</u>	<u>99,355</u>	<u>5</u>	<u>51,309</u>	<u>1</u>	<u>141,658</u>	<u>3</u>
7900 稅前利益	54,829	2	137,803	7	251,012	4	295,172	7
7950 所得稅費用(附註二三)	<u>4,250</u>	<u>-</u>	<u>8,345</u>	<u>-</u>	<u>36,622</u>	<u>1</u>	<u>30,671</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>50,579</u>	<u>2</u>	<u>129,458</u>	<u>7</u>	<u>214,390</u>	<u>3</u>	<u>264,501</u>	<u>6</u>
其他綜合損益(附註二一)								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,071	1	( 6,178)	( 1)	5,245	-	8,413	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	( 61,790)	( 3)	( 81,276)	( 4)	( 62,852)	( 1)	( 3,229)	-
8300 本期其他綜合損益	( 49,719)	( 2)	( 87,454)	( 5)	( 57,607)	( 1)	5,184	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 860	-	\$ 42,004	-2	\$ 156,783	-2	\$ 269,685	-6
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 56,157	2	\$ 124,445	7	\$ 199,688	3	\$ 252,987	6
8620 非控制權益	( 5,578)	-	5,013	-	14,702	-	11,514	-
8600	<u>\$ 50,579</u>	<u>2</u>	<u>\$ 129,458</u>	<u>7</u>	<u>\$ 214,390</u>	<u>3</u>	<u>\$ 264,501</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 5,956	-	\$ 38,648	2	\$ 141,183	2	\$ 258,032	6
8720 非控制權益	( 5,096)	-	3,356	-	15,600	-	11,653	-
8700	<u>\$ 860</u>	<u>-</u>	<u>\$ 42,004</u>	<u>2</u>	<u>\$ 156,783</u>	<u>2</u>	<u>\$ 269,685</u>	<u>6</u>
每股盈餘(附註二四)								
9710 基本	\$ 0.39		\$ 0.87		\$ 1.38		\$ 1.78	
9810 稀釋	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 1.37</u>		<u>\$ 1.77</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎

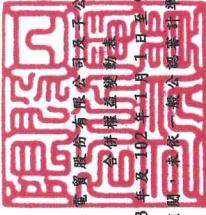


經理人：張世極



會計主管：黃雅玲





民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核對，未長一級公認審查則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	102 年 1 月 1 日餘額	本 年 增 減 額	本 年 收 支 額	資 本 (附註二 及 二 五 )	預 收 款 (附註二 及 二 五 )	\$ 189,203	\$ 197,113	\$ 282,147	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 及 二 三 )	特 別 盈 餘 公 積 ( 附 註 二 及 二 五 )	\$ 7,683	庫 藏 股 票 ( 附 註 二 及 二 三 )	庫 藏 股 票 歸 屬於 本 公 司 ( 附 註 二 及 二 八 )	業 主 權 益 總 計 (\$ 59,652)	其 他 權 益 ( 附 註 八 及 二 一 )	非 控 制 權 益 ( 附 註 八 及 二 八 )	\$ 20,528	\$ 1,041,267
B3	依金管證字第 1010012865 號函令提 列之特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	24,259	( 24,259 )	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	101 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	18,193	-	( 18,193 )	-	-	-	( 33,870 )	( 629 )	( 33,870 )	( 629 )	-	
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利—每股 0.3 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	本公司股東股票股利—每股 1.2 元	135,479	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 益	-	-	-	-	-	-	252,987	-	-	-	-	252,987	11,514	264,501	-	-	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,754	( 3,709 )	-	-	5,045	139	5,184	-	
M5	子公司底權價格與快遞價值差額	-	-	( 1,020 )	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,020 )	1,020	-	-	-	
N1	員工底權行使	5,980	4,060	5,203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,243	-	15,243	-	
L1	庫藏股票轉讓 -2,300 仟股	-	-	( 1,814 )	-	-	-	-	-	-	-	-	59,652	57,838	-	57,838	-	
O1	非控制權益增加	-	-	887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	887	350,704	350,704	350,704	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,287,474	\$ 4,060	\$ 192,459	\$ 215,306	\$ 24,259	\$ 323,333	\$ 1,071	\$ 169,887	\$ 2,217,849	\$ 383,276	\$ 2,601,125	\$ 2,601,125	-	-	-	-	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,291,534	\$ -	\$ 191,120	\$ 215,306	\$ 24,259	\$ 371,705	\$ 7,632	\$ 159,516	\$ -	\$ 2,261,072	\$ 436,605	\$ 2,697,677	-	-	-	-	
D3	102 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	32,043	-	( 32,043 )	-	-	-	( 129,153 )	( 853 )	( 129,153 )	( 853 )	-	
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利—每股 1.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	本公司股東股票股利—每股 1.2 元	154,984	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199,688	14,702	214,390	-	-	
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,781	( 62,286 )	-	-	( 58,505 )	898	( 57,607 )	-	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,255	44,255	-	
O1	非控制權益增加	-	-	247,349	\$ 191,120	\$ 24,259	\$ 255,213	\$ 11,413	\$ 97,230	\$ -	-	-	\$ 2,273,102	\$ 495,607	\$ 2,768,709	-	-	
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,446,518	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱商業叢書聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎

經理人：張世恆



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 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
A10000	稅前淨利	\$ 251,012	\$ 295,172
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,179	9,850
A20200	攤銷費用	1,522	1,042
A20300	呆帳費用	119,020	3,709
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債損失（利益）	11	( 60 )
A20900	財務成本	27,633	23,836
A21200	利息收入	( 6,772 )	( 4,335 )
A21300	股利收入	( 26,012 )	( 36,051 )
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	9,673
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失份額	-	6,205
A22500	處分不動產、廠房及設備淨（益） 損	( 780 )	20
A23100	處分投資利益	( 14,183 )	( 103,022 )
A23200	清算子公司損失	343	-
A23500	金融資產減損損失	3,431	-
A23700	存貨跌價損失	23,284	9,717
A29900	淨退休金成本未提撥數	( 632 )	( 291 )
<b>營業資產及負債之淨變動數</b>			
A31130	應收票據	( 63,794 )	( 5,343 )
A31150	應收帳款	( 692,071 )	( 133,086 )
A31160	應收關係企業款項	30,052	8,303
A31180	其他應收款	( 23,292 )	( 148,073 )
A31200	存 貨	( 334,087 )	( 97,350 )
A31230	預付款項	2,643	( 41,568 )
A31240	其他流動資產	( 1,034 )	( 4,215 )
A32130	應付票據	( 76 )	( 111 )
A32150	應付帳款	344,432	334,914
A32160	應付關係企業款項	( 16,169 )	( 5,587 )
A32180	其他應付款	25,987	19,279
A32990	其他流動負債	<u>15,500</u>	<u>( 17,433 )</u>
A33000	營運產生之現金流（出）入	( 323,853 )	125,195
A33100	收取之利息	6,666	4,370

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 28,372)	(\$ 24,839)
A33500	支付之所得稅	( 44,511)	( 31,965)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 390,070)	<u>72,761</u>
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00400	處分備供出售金融資產	9,847	201,302
B01300	處分以成本衡量之金融資產	933	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 417,299)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,414)	( 32,322)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,062	17
B04500	購置無形資產	( 777)	( 606)
B03700	存出保證金增加	( 1,115)	-
B03800	存出保證金收回	-	142
B02200	取得子公司之淨現金流入	33,679	414,310
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	( 1,235)
B06700	其他非流動資產增加	( 6,557)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	3,340
B07600	收取之股利	<u>26,012</u>	<u>36,051</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>61,670</u>	<u>203,700</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C05000	庫藏股票轉讓予員工價款	-	48,165
C04800	員工行使認股權發行新股	-	15,243
C00100	短期借款增加	497,638	-
C00200	短期借款減少	-	( 19,536)
C00600	應付短期票券減少	( 74,967)	( 14,877)
C01700	償還長期借款	( 8,300)	( 6,455)
C04500	支付本公司業主現金股利	( 129,153)	( 33,870)
C03000	存入保證金收取	183	-
C03100	存入保證金返還	-	( 467)
C05800	非控制權益變動	( 853)	( 3,846)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	<u>284,548</u>	<u>( 15,643)</u>
DDDD	匯率變動數	<u>2,606</u>	<u>2,314</u>
EEEE	本期現金淨（減少）增加數	( 41,246)	263,132
E00100	期初現金餘額	<u>739,456</u>	<u>459,173</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 698,210</u>	<u>\$ 722,305</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：黃仁虎



經理人：張世極



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 103 年及 102 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，主要從事電容器等電子零組件之買賣及進出口業務。

本公司股票自 92 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。96 年 12 月 21 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市，並於 96 年 12 月 31 日於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 103 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋 IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	IASB 發布之生效日（註） 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

## 5. IAS 19 之修訂「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債

反映計畫短绌或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

合併公司 103 年追溯適用修訂後 IAS 19 並無重大差異及影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 9「金融工具」

#### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

#### 3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### 6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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) 合併基礎

#### 1. 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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
日電貿股份有限公司 (本公司)	仁電貿股份有限公司(仁電 貿公司)	電子零組件之進 出口貿易業務	-	-	-	註三
	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	95	95	註三
	日電貿毛里求斯有限公司 (日電貿毛里求斯)	一般投資業務	100	100	100	
	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	64	64	52	註一
仕野股份有限公司 (仕野公司)	巨馳國際股份有限公司(巨 馳公司)	電子零組件之進 出口貿易業務	62	47	47	註五
日電貿毛里求斯有 限公司(日電貿 毛里求斯)	日電貿(上海)貿易有限公 司(日電貿上海)	電子零組件之進 出口貿易業務	100	100	100	註二
	日電貿(深圳)貿易有限公 司(日電貿深圳)	電子零組件之進 出口貿易業務	100	100	100	
	日電貿(蘇州)貿易有限公 司(日電貿蘇州)	電子零組件之進 出口貿易業務	100	100	100	
力垣企業股份有限 公司(力垣公司)	力垣(香港)企業股份有限 公司(力垣香港)	電子零組件之進 出口貿易業務	100	100	100	註一
	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	100	100	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	100	100	註一及七
	Advance Electronic Supply Co., Ltd. (AES 公司)	電子零組件之進 出口貿易業務	100	100	100	註一
	初芝科技股份有限公司 (初芝公司)	電子零組件之進 出口貿易業務	20	20	20	註一及四
力垣(香港)企業股 份有限公司(力 垣香港)	東莞力垣電子有限公司 (東莞力垣)	電子零組件之進 出口貿易業務	-	100	100	註一及六
	合順電子(深圳)有限公司 (合順深圳)	電子零組件之進 出口貿易業務	100	100	100	註一

註一：本公司分別於 102 年 1 月 22 日、102 年 3 月 12 日及 102  
年 12 月 16 日投資取得力垣公司 46%、6% 及 12% 股權，  
投資成本總計 716,540 仟元，並自 102 年 3 月 12 日起取  
得對該公司之控制力，並透過力垣公司間接持有其子公  
司。

註二：原恩狄比(上海)貿易有限公司於 102 年 2 月 27 日更名  
為日電貿(上海)貿易有限公司。

註三：仕野公司及仁電貿公司於 102 年 5 月 27 日以換股方式進行合併，仕野公司為存續公司，仁電貿公司為消滅公司。

註四：力垣公司持有初芝公司股份原為 58% 具控制力，102 年 7 月初芝公司現金增資，因力垣公司未予認購致持股比例減少至 20% 以下而喪失控制力及重大影響力，故於 102 年 7 月 31 日轉列「以成本衡量之金融資產—非流動」。

註五：仕野公司分別於 102 年 3 月 26 日、102 年 4 月 16 日、102 年 7 月 23 日及 103 年 1 月 3 日投資取得巨馳公司 19%、15%、13% 及 15% 股權，累計持有 62% 股權，並於 103 年 1 月 3 日起取得對該公司之控制力。

註六：東莞力垣已於 103 年上半年度辦理清算完成。

註七：力垣公司於 103 年 5 月現金增資健略公司 225,000 仟元。

### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

#### 1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,191	\$ 2,024	\$ 2,279
銀行支票及活期存款	499,057	647,205	646,350
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>196,962</u> <u>\$ 698,210</u>	<u>90,227</u> <u>\$ 739,456</u>	<u>73,676</u> <u>\$ 722,305</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日
持有供交易之金融負債	
遠期外匯合約	\$ 11

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：

103年9月30日	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	103.10.24	JPY7,000/NTD1,960

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。

## 八、備供出售金融資產

流動	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 221,949	\$ 229,991	\$ 221,090
評價調整	<u>96,177</u>	<u>159,029</u>	<u>169,298</u>
	<u>\$ 318,126</u>	<u>\$ 389,020</u>	<u>\$ 390,388</u>

## 九、以成本衡量之金融資產

非流動	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 39,571	\$ 43,002	\$ 43,002
國外未上市（櫃）普通股	-	1,677	1,677
	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 44,679</u>	<u>\$ 44,679</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 44,679</u>	<u>\$ 44,679</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 102 年 3 月 26 日投資巨馳公司 28,308 仟元，取得 19% 股權，帳列以成本衡量之金融資產；另於 102 年 4 月 16 日增加投資 24,242 仟元，累計持有 34% 股權，取得對其重大影響力，故將原帳列以成本衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資項下，另請參閱附註十二。

合併公司持有初芝公司股份原為 58% 具控制力，102 年 7 月初芝公司現金增資，因合併公司未予認購致持股比例減少至 20% 以下而喪失控制力及重大影響力，故於 102 年 7 月 31 日轉列「以成本衡量之金融資產—非流動」，並認列處分投資利益 685 仟元，另請參閱附註二七。

合併公司經評估以成本衡量之金融資產價值確已減損且回復之希望甚小，因是認列減損損失如下：

被投資公司	103年1月1日 至9月30日	
	\$ 3,431	
初芝公司		

合併公司於 103 年 8 月出售天俊翔電子（香港）有限公司予非關係人，出售價款為 933 仟元，並認列處分投資損失 744 仟元。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 167,165	\$ 100,639	\$ 88,254
減：備抵呆帳	( 606 )	( 491 )	( 528 )
	<u>\$ 166,559</u>	<u>\$ 100,148</u>	<u>\$ 87,726</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$2,746,705	\$2,034,175	\$1,795,497
減：備抵呆帳	( 140,063 )	( 21,469 )	( 14,185 )
	<u>\$2,606,642</u>	<u>\$2,012,706</u>	<u>\$1,781,312</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<b>其他應收款</b>			
受限制資產	\$ 645,356	\$ 547,849	\$ 697,058
原始到期日超過 3 個月以上			
之定期存款	87,646	115,790	99,390
應收帳款讓售保留款	38,119	58,626	39,670
應收營業稅退稅款	21,640	13,029	9,959
代收款	6,044	4,169	7,776
其    他	<u>2,326</u>	<u>4,698</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ 801,131</u>	<u>\$ 744,161</u>	<u>\$ 857,353</u>

#### 應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為月結 90 天至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史紀錄及分析客戶目前財務狀況，以估計無法收回之金額。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,809	\$ 7,809
加：合併取得	-	3,412	3,412
加：本期提列呆帳費用	-	3,717	3,717
減：本期實際沖銷	-	( 98 )	( 98 )
減：處分子公司	-	( 160 )	( 160 )
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 8 )	( 8 )
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>41</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 14,713</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,960	\$ 21,960
加：合併取得	-	206	206
加：本期提列呆帳費用	117,600	2,750	120,350
減：本期實際沖銷	-	( 535 )	( 535 )
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 1,330 )	( 1,330 )
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>18</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 117,600</u>	<u>\$ 23,069</u>	<u>\$ 140,669</u>

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	截至期末已預支金額	已預支金額年利率(%)	期末額度
<u>103年1月1日</u>							
<u>至9月30日</u>							
遠東銀行	\$ 378,741	\$ 839,645	\$ 952,631	\$ 265,755	\$ 255,945	1.70~2.50	\$ 2,136,040
台新銀行	915	153,174	153,406	683	-	-	200,000
永豐銀行	61,338	102,060	163,398	-	-	-	-
台灣工銀	19,984	10,383	30,367	-	-	-	-
新光銀行	-	15,142	15,142	-	-	-	24,336
日盛銀行	1,367	1,758	3,125	-	-	-	10,000
安泰銀行	-	82,294	82,294	-	-	-	80,000
彰化銀行	-	85,780	58,568	27,212	-	-	107,991
合計	<u>\$ 462,345</u>	<u>\$ 1,290,236</u>	<u>\$ 1,458,931</u>	<u>\$ 293,650</u>	<u>\$ 255,945</u>		
評價後合計	<u>\$ 465,449</u>			<u>\$ 297,829</u>	<u>\$ 259,710</u>		
<u>102年1月1日</u>							
<u>至9月30日</u>							
台新銀行	\$ 56,948	\$ 77,214	\$ 111,918	\$ 22,244	\$ 21,465	1.65~1.99	\$ 415,000
遠東銀行	500,149	719,506	754,595	465,060	430,754	1.80~1.95	2,063,340
永豐銀行	61,573	102,244	148,847	14,970	10,703	1.40~1.85	25,000
新光銀行	-	13,615	13,615	-	-	-	23,656
日盛銀行	960	1,895	2,413	442	-	-	10,000
台灣工銀	11,680	22,789	32,045	2,424	2,424	1.74	60,000
彰化銀行	-	23,672	22,618	1,054	1,028	1.21	51,748
合計	<u>\$ 631,310</u>	<u>\$ 960,935</u>	<u>\$ 1,086,051</u>	<u>\$ 506,194</u>	<u>\$ 466,374</u>		
評價後合計	<u>\$ 643,829</u>			<u>\$ 494,637</u>	<u>\$ 454,967</u>		

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於103年及102年9月30日業已分別提供定期存款32,173仟元及91,426仟元予該等銀行作為擔保品（帳列其他應收款－受限制資產）。

合併公司設定質押作為銀行借款額度之應收票據及帳款，請參閱附註三二。

### 十一、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
	\$1,334,257	\$ 992,973	\$1,032,147
商 品			
在途存貨	4,620	31,904	1,239
	<u>\$1,338,877</u>	<u>\$1,024,877</u>	<u>\$1,033,386</u>

103年及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失12,992仟元、4,392仟元、23,284仟元及9,717仟元。

## 十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	102年9月30日
<u>投資關聯企業</u>		
非上市（櫃）公司		
巨馳公司	<u>\$ 69,168</u>	<u>\$ 68,592</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公        司        名        稱	102年12月31日	102年9月30日
巨馳公司	47%	47%

合併公司於102年4月16日取得對巨馳公司之重大影響力，並於103年1月3日取得對其之控制力。

## 十三、不動產、廠房及設備

成    本	土    地	房    屋  及  建  築	機    器  設  備	運    輸  設  備	辦  公  設  備	租  賃  改  良	其  他  設  備	未  完  工  程	合      計
102年1月1日餘額	\$156,693	\$ 54,430	\$ -	\$ 4,850	\$ 3,920	\$ 7,236	\$ 3,882	\$ -	\$231,011
增    添	-	1,923	-	2,465	1,052	-	1,324	25,558	32,322
處    分	-	( 385 )	-	( 299 )	-	-	-	( 684 )	-
由企業合併取得	168,423	147,593	1,222	1,320	4,999	19,386	-	-	342,943
重    分    類	-	64,148	-	-	( 132 )	132	-	( 25,558 )	38,590
淨兌換差額	-	631	4	17	84	( 1 )	59	-	794
102年9月30日餘額	<u>\$325,116</u>	<u>\$268,725</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 8,652</u>	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ 24,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$644,976</u>

累計折舊	土    地	房    屋  及  建  築	機    器  設  備	運    輸  設  備	辦  公  設  備	租  賃  改  良	其  他  設  備	未  完  工  程	合      計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,636	\$ -	\$ 2,642	\$ 2,032	\$ 5,137	\$ 1,448	\$ -	\$ 16,895
折舊費用	-	3,947	137	874	957	1,838	2,069	-	9,822
處    分	-	( 348 )	-	( 299 )	-	-	-	( 647 )	-
由企業合併取得	-	8,020	781	623	2,574	-	12,490	-	24,488
重    分    類	-	-	-	( 40 )	40	-	-	-	-
淨兌換差額	9	1	13	38	1	6	-	68	-
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,612</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 4,152</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 16,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,626</u>
102年9月30日淨額	<u>\$325,116</u>	<u>\$251,113</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,362</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 8,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$594,350</u>

成    本	土    地	房    屋  及  建  築	機    器  設  備	運    輸  設  備	辦  公  設  備	租  賃  改  良	其  他  設  備	未  完  工  程	合      計
103年1月1日餘額	\$325,116	\$270,336	\$ 847	\$ 7,833	\$ 9,765	\$ 506	\$ 20,590	\$ 808	\$635,801
增    添	-	-	-	-	1,293	1,255	614	252	3,414
處    分	-	-	( 339 )	( 1,771 )	( 1,379 )	-	( 1,114 )	-	( 4,603 )
由企業合併取得	-	-	-	-	218	105	-	-	323
重    分    類	-	( 25,320 )	-	-	-	-	1,065	( 1,065 )	( 25,320 )
淨兌換差額	-	39	( 2 )	2	33	14	19	5	110
103年9月30日餘額	<u>\$325,116</u>	<u>\$245,055</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 6,064</u>	<u>\$ 9,930</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 21,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$609,725</u>
累計折舊	土    地	房    屋  及  建  築	機    器  設  備	運    輸  設  備	辦  公  設  備	租  賃  改  良	其  他  設  備	未  完  工  程	合      計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,476	\$ 631	\$ 3,716	\$ 5,045	\$ 28	\$ 15,394	\$ -	\$ 44,290
折舊費用	-	4,936	124	744	1,155	395	2,114	-	9,468
處    分	-	-	( 339 )	( 1,295 )	( 1,369 )	-	( 1,114 )	-	( 4,117 )
由企業合併取得	-	-	-	-	122	8	-	-	130
重    分    類	-	( 1,548 )	-	-	-	-	-	-	( 1,548 )
淨兌換差額	-	19	-	2	11	5	6	-	43
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,883</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 4,964</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,266</u>
103年1月1日淨額	<u>\$325,116</u>	<u>\$250,860</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 5,196</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$591,511</u>
103年9月30日淨額	<u>\$325,116</u>	<u>\$222,172</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$561,459</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築	10 至 55 年
機器設備	5 年
運輸設備	4 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	3 年
其他設備	5 年

合併公司設定質押作為銀行借款及進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十四、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 21,264</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,264</u>
<u>累計折舊</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 152
折舊費用	28
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 180</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 21,084</u>
<u>成本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,264
重分類	25,320
淨兌換差額	243
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 46,827</u>
<u>累計折舊</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 190
折舊費用	711
重分類	1,548
淨兌換差額	21
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,470</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 21,074</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 44,357</u>

投資性不動產係以直線基礎按 20 至 50 年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 102 年 9 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 101 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年度合併財務報告附註十四公允價值資訊；於 103 年 9 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 103 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註十四。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十五、商譽

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 15,974	\$ 2,852
由企業合併取得（附註二六）	<u>35,437</u>	<u>13,122</u>
期末餘額	<u><u>\$ 51,411</u></u>	<u><u>\$ 15,974</u></u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
巨馳公司	\$ 35,437	-	-
力垣公司	13,122	13,122	13,122
仕野公司	2,852	2,852	2,852
	<u><u>\$ 51,411</u></u>	<u><u>\$ 15,974</u></u>	<u><u>\$ 15,974</u></u>

合併公司於 103 年 9 月 30 日經評估商譽之可回收金額，並無減損跡象。

#### 十六、其他無形資產

	金額
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 175
由企業合併取得	7,934
單獨取得	606
處 分	( 135 )
淨兌換差額	3
102 年 9 月 30 日餘額	<u><u>\$ 8,583</u></u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	\$ 96
由企業合併取得	4,007
攤銷費用	1,042
處 分	( 135 )
淨兌換差額	1
102年9月30日餘額	<u>\$ 5,011</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 3,572</u>
<u>成本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 8,514
由企業合併取得	534
增 添	777
除 列	( 1,051 )
淨兌換差額	5
103年9月30日餘額	<u>\$ 8,779</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	\$ 5,440
由企業合併取得	15
攤銷費用	1,522
除 列	( 1,051 )
淨兌換差額	3
103年9月30日餘額	<u>\$ 5,929</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 3,074</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 2,850</u>

無形資產係電腦軟體，以直線基礎按2至5年之耐用年限計提攤銷費用。

#### 十七、借款

##### (一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款	\$2,047,757	\$1,550,119	\$1,687,468
應收帳款融資	-	-	34,350

信用借款於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率分別為 1.0256%-2.3260% 、 1.0470%-2.2200% 及 1.2500%-2.0800% 。

應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保（參閱附註三二），截至 102 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.6000%-1.9700% 。

## (二) 應付短期票券

	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 75,000	\$ 75,000
減：應付短期票券折價	33	50
	<u>\$ 74,967</u>	<u>\$ 74,950</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

### 102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構 應付商業本票	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
台中銀行	\$ 45,000	(\$ 10)	\$ 44,990	1.898%-2.058%	—	\$ -
中華票券	<u>30,000</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>29,977</u>	1.858%	商業本票	<u>9,000</u>
	<u>\$ 75,000</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 74,967</u>			<u>\$ 9,000</u>

### 102 年 9 月 30 日

保證／承兌機構 應付商業本票	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
台中銀行	\$ 45,000	(\$ 41)	\$ 44,959	0.70%-0.75%	—	\$ -
中華票券	<u>30,000</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>29,991</u>	0.74%	—	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 75,000</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 74,950</u>			<u>\$ -</u>

## (三) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
抵押借款（附註三二）			
銀行借款	\$ 91,300	\$ 99,600	\$ 102,367
減：列為一年內到期部分	<u>11,067</u>	<u>11,067</u>	<u>11,067</u>
長期借款	<u>\$ 80,233</u>	<u>\$ 88,533</u>	<u>\$ 91,300</u>

長期借款係自 96 年 12 月 10 日起，分 180 期按月平均攤還本息，計 15 年，於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率均為 1.99% 。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	\$ 1,185	\$ 916	\$ 1,359
應付票據—非因營業而發生	<u>577</u>	<u>894</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 1,359</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 1,520,149</u>	<u>\$ 1,144,667</u>	<u>\$ 1,019,350</u>

十九、其他負債

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 102,513	\$ 95,654	\$ 74,137
應付進銷貨費用	20,146	19,608	18,959
應付佣金	41,450	14,275	11,399
應付休假給付	6,209	6,109	5,504
應付利息	3,088	3,827	3,556
其他	<u>23,044</u>	<u>30,127</u>	<u>25,933</u>
	<u>\$ 196,450</u>	<u>\$ 169,600</u>	<u>\$ 139,488</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 18,176	\$ 4,403	2,960
其他	<u>6,692</u>	<u>2,203</u>	<u>2,569</u>
	<u>\$ 24,868</u>	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 5,529</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、仕野公司、仁電貿公司、巨馳公司、力垣公司、力禾公司、初芝公司及健略公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

日電貿深圳、日電貿上海、日電貿蘇州、力垣香港、合順深圳及東莞力垣之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提。

合併公司於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,417 仟元、2,939 仟元、10,306 仟元及 7,509 仟元。

## (二) 確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 327	\$ 262	\$ 978	\$ 816
管理費用	<u>208</u>	<u>196</u>	<u>627</u>	<u>559</u>
	<u><u>\$ 535</u></u>	<u><u>\$ 458</u></u>	<u><u>\$ 1,605</u></u>	<u><u>\$ 1,375</u></u>

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數（仟股）	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u><u>\$1,800,000</u></u>	<u><u>\$1,800,000</u></u>	<u><u>\$1,800,000</u></u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>144,651</u>	<u>129,153</u>	<u>128,747</u>
已發行股本	<u>\$1,446,518</u>	<u>\$1,291,534</u>	<u>\$1,287,474</u>
預收股本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,060</u>
	<u><u>\$1,446,518</u></u>	<u><u>\$1,291,534</u></u>	<u><u>\$1,291,534</u></u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

### (二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註 1）			
股票發行溢價	\$ 173,346	\$ 173,346	\$ 173,346
庫藏股票交易	<u>13,145</u>	<u>13,145</u>	<u>13,145</u>
	<u><u>186,491</u></u>	<u><u>186,491</u></u>	<u><u>186,491</u></u>
僅得用以彌補虧損（註 2）			
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	1,339
不得作為任何用途			
員工認股權	<u>4,629</u>	<u>4,629</u>	<u>4,629</u>
	<u><u>\$ 191,120</u></u>	<u><u>\$ 191,120</u></u>	<u><u>\$ 192,459</u></u>

註 1：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。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，提撥百分之十至一百，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。

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百分之十。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 17,862 仟元及 18,251 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,465 仟元及 4,563 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東常會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東常會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 32,043	\$ 18,193		
現金股利	129,153	33,870	\$ 1.0	\$ 0.3
股票股利	154,984	135,479	1.2	1.2

	102年度		101年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
	\$ 23,070	\$ -	\$ 13,099	\$ -
員工紅利				
董監酬勞	5,768	-	3,275	-

103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 24,259	\$ -
提列特別盈餘公積	-	24,259
首次採用 IFRSs 提列數	<u>-</u>	<u>\$ 24,259</u>
期末餘額	<u>\$ 24,259</u>	<u>\$ 24,259</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 24,259 仟元予以提列特別盈餘公積。

(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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,632	(\$ 7,683)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>3,781</u>	<u>8,754</u>
期末餘額	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 1,071</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 159,516	\$ 173,596
備供出售金融資產未實現損失	( 62,286)	( 3,709)
期末餘額	<u>\$ 97,230</u>	<u>\$ 169,887</u>

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 436,605	\$ 20,528
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	14,702	11,514
子公司現金股利	( 853)	( 629)
國外營運機構財務報表換算之兌換損益	1,464	( 341)

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
備供出售金融資產未實現利益	(\$ 566)	\$ 480
非控制權益變動	-	( 6,132)
子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,020
取得子公司所增加之非控制權益	<u>44,255</u>	<u>356,836</u>
期末餘額	<u>\$495,607</u>	<u>\$383,276</u>

### (七) 庫藏股票

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司庫藏股票資訊請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註二一。

### 二二、本期綜合損益

#### (一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 646	\$ 591	\$ 1,729	\$ 1,592
利息收入	2,287	1,647	6,772	4,335
股利收入	26,012	36,051	26,012	36,051
其    他	<u>5,801</u>	<u>6,416</u>	<u>13,264</u>	<u>13,362</u>
	<u>\$ 34,746</u>	<u>\$ 44,705</u>	<u>\$ 47,777</u>	<u>\$ 55,340</u>

#### (二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損）益	\$ 22,143	\$ 2,484	\$ 23,982	\$ 15,573
處分投資淨（損）益	( 744 )	66,373	14,183	103,022
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	-	-	780	( 20 )
金融資產減損損失	-	-	( 3,431 )	-
其    他	<u>( 1,251 )</u>	<u>( 523 )</u>	<u>( 4,349 )</u>	<u>( 2,216 )</u>
	<u>\$ 20,148</u>	<u>\$ 68,334</u>	<u>\$ 31,165</u>	<u>\$ 116,359</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,836	\$ 10,349	\$ 27,631	\$ 23,834
押金設算息	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u><u>\$ 9,837</u></u>	<u><u>\$ 10,350</u></u>	<u><u>\$ 27,633</u></u>	<u><u>\$ 23,836</u></u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,128	\$ 3,651	\$ 9,468	\$ 9,822
投資性不動產	293	9	711	28
其他無形資產	<u>525</u>	<u>453</u>	<u>1,522</u>	<u>1,042</u>
	<u><u>\$ 3,946</u></u>	<u><u>\$ 4,113</u></u>	<u><u>\$ 11,701</u></u>	<u><u>\$ 10,892</u></u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,128	\$ 3,651	\$ 9,468	\$ 9,822
其他利益及損失	<u>293</u>	<u>9</u>	<u>711</u>	<u>28</u>
	<u><u>\$ 3,421</u></u>	<u><u>\$ 3,660</u></u>	<u><u>\$ 10,179</u></u>	<u><u>\$ 9,850</u></u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>525</u>	<u>453</u>	<u>1,522</u>	<u>1,042</u>

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 104,318</u>	<u>\$ 100,948</u>	<u>\$ 280,689</u>	<u>\$ 217,979</u>
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	3,417	2,939	10,306	7,509
確定福利計畫	<u>535</u>	<u>458</u>	<u>1,605</u>	<u>1,375</u>
	<u><u>3,952</u></u>	<u><u>3,397</u></u>	<u><u>11,911</u></u>	<u><u>8,884</u></u>
其他員工福利	<u>9,188</u>	<u>9,231</u>	<u>28,702</u>	<u>22,956</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 117,458</u>	<u>\$ 113,576</u>	<u>\$ 321,302</u>	<u>\$ 249,819</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u><u>\$ 117,458</u></u>	<u><u>\$ 113,576</u></u>	<u><u>\$ 321,302</u></u>	<u><u>\$ 249,819</u></u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,056	\$ 8,626	\$ 57,009	\$ 30,720
未分配盈餘加徵	<u>246</u>	<u>-</u>	<u>246</u>	<u>-</u>
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>248</u>	<u>354</u>	<u>( 602 )</u>
	<u><u>20,302</u></u>	<u><u>8,874</u></u>	<u><u>57,609</u></u>	<u><u>30,118</u></u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者	(\$ 16,052)	(\$ 529)	(\$ 20,636)	\$ 553
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(351)</u>	<u>-</u>
	<u>(16,052)</u>	<u>(529)</u>	<u>(20,987)</u>	<u>553</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 8,345</u>	<u>\$ 36,622</u>	<u>\$ 30,671</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ 689
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 255,213</u>	<u>\$ 371,705</u>	<u>\$ 322,644</u>
	<u><u>\$ 255,213</u></u>	<u><u>\$ 371,705</u></u>	<u><u>\$ 323,333</u></u>
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
本公司	<u>\$ 11,195</u>	<u>\$ 30,035</u>	<u>\$ 17,317</u>
仕野公司 (註 1)	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 1,497</u>
力垣公司	<u>\$ 43,781</u>	<u>\$ 43,281</u>	<u>\$ 38,458</u>
力禾公司	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 1,204</u>
健略公司	<u>\$ 17,203</u>	<u>\$ 17,076</u>	<u>\$ -</u>
巨馳公司 (註 2)	<u>\$ 362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>可扣抵稅額比率</u>			
本公司	13.37%		23.39%
仁電貿公司	—		20.48%
仕野公司	20.51%		20.50%
力垣公司	27.71%		—
力禾公司	21.87%		—
健略公司	20.61%		—
巨馳公司	—		—

註 1： 仕野公司及仁電貿公司於 102 年 5 月 27 日以換股方式進行合併，仕野公司為存續公司，故原仁電貿公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額已由仕野公司承受。

註 2： 合併公司於 103 年 1 月 3 日取得對巨馳公司之控制力。巨馳公司 102 年度無盈餘可供分配。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

### （三）所得稅核定情形

本公司、仕野公司、巨馳公司、力垣公司、力禾公司及健略公司，截至 101 年度止之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

### 二四、每股盈餘

單位：每股元			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.39	\$ 0.87	\$ 1.38
稀釋每股盈餘	\$ 0.39	\$ 0.87	\$ 1.37
			\$ 1.78
			\$ 1.77

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 8 月 11 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元			
	追 潮 調 整 前	追 潮 調 整 後	
	102年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.98	\$ 2.00	\$ 0.87
稀釋每股盈餘	\$ 0.97	\$ 1.98	\$ 0.87
			\$ 1.78
			\$ 1.77

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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 56,157	\$ 124,445	\$ 199,688	\$ 252,987

### 股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	144,651	142,532	144,651	141,839
員工認股權	-	167	-	216
員工紅利	783	823	1,307	1,181
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>145,434</u>	<u>143,522</u>	<u>145,958</u>	<u>143,236</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利將採發放股票方式，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。於次年度股東常會決議員工紅利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。

### 二五、股份基礎給付協議

合併公司於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權相關資訊參閱以下及 102 年合併財務報告附註二五。

	102年1月1日至9月30日	
	單位（仟）	加權平均執行價格 (元)
期初流通在外	1,004	\$ 15.87
本期行使	( <u>1,004</u> )	15.18
期末流通在外	<u>—</u>	<u>—</u>
期末可執行	<u>—</u>	<u>—</u>

### 二六、企業合併

本公司於 102 年度收購力垣公司之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註二六。合併公司於 103 年 1 月 3 日收購巨馳公司之相關資訊，請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註二六。

## 二七、處分子公司

力垣公司原對初芝公司持股比例為 58%，102 年 7 月初芝公司現金增資，力垣公司未予認購致持股比率下降至 20% 而喪失控制力及重大影響力。處分初芝公司之相關資訊，請參閱 102 年度合併財務報告附註二七。

## 二八、與非控制權益之權益交易

於 102 年度與非控制權益之權益交易之相關資訊，請參閱 102 年度合併財務報告附註二八。

## 二九、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租公務車、辦公室及宿舍等，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過 1 年	\$ 29,612	\$ 12,471	\$ 15,125
1~5 年	55,121	24,225	34,162
	<u>\$ 84,733</u>	<u>\$ 36,696</u>	<u>\$ 49,287</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 3 年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過 1 年	\$ 2,612	\$ 1,216	\$ 291
1~5 年	2,251	1,234	-
	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 291</u>

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 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。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 318,126	\$ -	\$ -	\$ 318,126
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	39,571	39,571
合計	<u>\$ 318,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 357,697</u>

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 389,020	\$ -	\$ -	\$ 389,020
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	43,002	43,002
國外未上市（櫃）有價證券	-	-	1,677	1,677
合計	<u>\$ 389,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,679</u>	<u>\$ 433,699</u>

102 年 9 月 30 日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 390,388	\$ -	\$ -	\$ 390,388
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	43,002	43,002
國外未上市（櫃）有價證券	-	-	1,677	1,677
合計	<u>\$ 390,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,679</u>	<u>\$ 435,067</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市（櫃）公司股票）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 合併財務報告包括以成本衡量之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本做為其帳面金額。

## (二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 698,210	\$ 739,456	\$ 722,305
應收票據淨額	166,559	100,148	87,726
應收帳款淨額	2,606,642	2,012,706	1,781,312
應收關係企業款項	1,712	3,427	8,041
其他應收款	801,131	744,161	857,353
存出保證金	15,758	14,744	11,895
備供出售金融資產	318,126	389,020	390,388
以成本衡量之金融資產	39,571	44,679	44,679
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易			
	11	-	-
以攤銷後成本衡量			
短期借款	2,047,757	1,550,119	1,721,818
應付短期票券	-	74,967	74,950
應付票據	1,762	1,810	1,359
應付帳款	1,520,149	1,144,667	1,019,350
應付關係企業款項	12	15,462	3,469
其他應付款	196,450	169,600	139,488
長期借款（含一年內到期部分）	91,300	99,600	102,367
存入保證金	4,207	4,022	8,715

## (三) 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投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款。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

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，參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 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新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 韻	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 43,907)	(\$ 14,161)	(\$ 231)	(\$ 310)

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因其以美金計價之應收帳款與應付帳款淨額增加之故。

## (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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率 風險			
一金融資產	\$ 579,881	\$ 357,784	\$ 327,767
一金融負債	2,078,254	1,357,236	1,169,696
具現金流量利率 風險			
一金融資產	844,816	1,038,054	1,187,298
一金融負債	60,803	367,450	729,439

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 3,920 仟元及 2,289 仟元，主因為合併公司本期變動利率借款減少。

## (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%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 3,181 仟元及 3,904 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主因本期持有之上市櫃權益證券投資減少。

## 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，本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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性資金來源。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,252,073 仟元、6,049,295 仟元及 2,021,240 仟元。

### (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。

### 103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月				
	1 至 6 個月	7個月至1年	1至5年	5年以上	
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 755,323	\$ 757,709	\$ 7,015	\$ -	\$ 102
浮動利率工具	18,286	42,638	-	-	-
固定利率工具	<u>786,402</u>	<u>1,211,196</u>	<u>6,352</u>	<u>48,864</u>	<u>37,143</u>
	<u>\$1,560,011</u>	<u>\$2,011,543</u>	<u>\$ 13,367</u>	<u>\$ 48,864</u>	<u>\$ 37,245</u>

### 102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月				
	1 至 6 個月	7個月至1年	1至5年	5年以上	
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 506,890	\$ 646,333	\$ 6,906	\$ -	\$ -
浮動利率工具	83,364	301,852	-	-	-
固定利率工具	<u>431,725</u>	<u>817,390</u>	<u>12,058</u>	<u>64,142</u>	<u>35,623</u>
	<u>\$1,021,979</u>	<u>\$1,765,575</u>	<u>\$ 18,964</u>	<u>\$ 64,142</u>	<u>\$ 35,623</u>

### 102 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月				
	1 至 6 個月	7個月至1年	1至5年	5年以上	
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 467,201	\$ 539,716	\$ 8,998	\$ 6,904	\$ -
浮動利率工具	281,493	432,310	20,176	-	-
固定利率工具	<u>377,180</u>	<u>694,677</u>	<u>12,085</u>	<u>64,418</u>	<u>38,591</u>
	<u>\$1,125,874</u>	<u>\$1,666,703</u>	<u>\$ 41,259</u>	<u>\$ 71,322</u>	<u>\$ 38,591</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。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103年9月30日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或					\$ -
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	
一 流 入	\$ 1,949	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一 流 出	( \$ 1,960 )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	( \$ 11 )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

銀行借款額度	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
- 已動用金額	\$ 2,488,266	\$ 2,126,852	\$ 1,899,135
- 未動用金額	<u>\$ 4,252,073</u>	<u>\$ 6,049,295</u>	<u>\$ 2,021,240</u>
	<u>\$ 6,740,339</u>	<u>\$ 8,176,147</u>	<u>\$ 3,920,375</u>

三一、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已將取得控制力後之交易予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 865	\$ 265	\$ 1,478	\$ 265
關聯企業	\$ 3,074	\$ 35,039	\$ 14,757	\$ 76,628
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人； 已於102年4月起成 為非關係人）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,446

合併公司與關係人之交易價格及條件，與一般交易相當。

(二) 進貨

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 1	\$ 539	\$ 90	\$ 922
關聯企業	\$ 8	\$ 3,293	\$ 3,268	\$ 5,871
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人； 已於102年4月起成 為非關係人）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357

合併公司與關係人之交易價格及條件，與一般交易相當。

(三) 應收關係人款項

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 694	\$ 280	\$ 262
關聯企業	<u>1,018</u>	<u>3,147</u>	<u>7,779</u>
	<u><u>\$ 1,712</u></u>	<u><u>\$ 3,427</u></u>	<u><u>\$ 8,041</u></u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 12	\$ 956	\$ 532
關聯企業	<u>-</u>	<u>14,506</u>	<u>2,937</u>
	<u><u>\$ 12</u></u>	<u><u>\$ 15,462</u></u>	<u><u>\$ 3,469</u></u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 存入保證金

關聯企業	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他關係人交易

關係人類別	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
<u>營業費用</u>				
具重大影響之投資者	\$ 30	\$ -	\$ 65	\$ 18
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人；已於 102 年 4 月起成為非關係人）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>
<u>其他收入</u>				
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人；已於 102 年 4 月起成為非關係人）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
	<u>\$ 20,919</u>	<u>\$ 19,553</u>	<u>\$ 56,227</u>	<u>\$ 45,514</u>
短期員工福利	<u>609</u>	<u>578</u>	<u>1,921</u>	<u>1,612</u>
退職後福利	<u><u>\$ 21,528</u></u>	<u><u>\$ 20,131</u></u>	<u><u>\$ 58,148</u></u>	<u><u>\$ 47,126</u></u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供予金融機構、法院及供應商作為擔保品，其帳面價值如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	\$ 2,651	\$ 2,699	\$ 2,088
應收帳款	-	-	34,350
其他應收款	642,705	545,150	697,058
不動產、廠房及設備淨額	447,188	449,588	450,328
其他非流動資產	9,897	3,340	3,340
	<u>\$1,102,441</u>	<u>\$1,000,777</u>	<u>\$1,187,164</u>

### 三三、重大之期後事項

本公司於 103 年 9 月 10 日董事會決議，以受讓發行新股方式取得力垣公司普通股 22,986 仟股，每股對價為力垣公司普通股 1 股交換本公司普通股 0.625 股，共計發行 14,367 仟股，股份交換基準日為 103 年 10 月 13 日，交換後本公司對力垣公司持股比例由 64% 上升至 95%。

### 三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 100,873	30.4200	\$ 3,068,549
人 民 幣	353	4.9340	1,742
港 幣	2,619	3.9180	10,260
日 圓	7,854	0.2780	2,183
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	72,006	30.4200	2,190,413
人 民 幣	28	4.9340	140
港 幣	1,441	3.9180	5,645
日 圓	17,723	0.2780	4,927

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金			
人 民 幣	\$ 76,662	29.8050	\$ 2,284,900
港 幣	1,111	4.9190	5,464
日 圓	4,605	3.8430	17,698
	10,314	0.2839	2,928
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	64,282	29.8050	1,915,929
人 民 幣	1,252	4.9190	6,161
港 幣	1,482	3.8430	5,697
日 圓	24,358	0.2839	6,915

102 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金			
人 民 幣	\$ 75,305	29.5700	\$ 2,226,757
港 幣	2,101	4.8330	10,154
日 圓	2,770	3.8130	10,560
	15,356	0.3021	4,639
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	65,727	29.5700	1,943,542
人 民 幣	2,210	4.8330	10,680
港 幣	1,145	3.8130	4,366
日 圓	5,398	0.3021	1,631

### 三五、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：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：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。
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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六。

三六、部門資訊

依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

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
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
台灣地區	\$ 5,588,232	\$ 3,721,723	(\$ 44,679)	\$ 154,159
其他地區	<u>822,911</u>	<u>777,172</u>	<u>244,382</u>	( <u>645</u> )
合 計	<u>\$ 6,411,143</u>	<u>\$ 4,498,895</u>	199,703	153,514
利息收入			6,772	4,335
股利收入			26,012	36,051
處分投資淨益			14,183	103,022
處分不動產、廠房及設備淨（損）益			780	( 20 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			-	( 6,205 )
租金收入		1,729	1,592	
其他收入		13,264	13,362	
外幣兌換淨益		23,982	15,573	
財務成本		( 27,633 )	( 23,836 )	
金融資產減損損失		( 3,431 )	-	
其他損失		( 4,349 )	( 2,216 )	
稅前淨利		<u>\$ 251,012</u>	<u>\$ 295,172</u>	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 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，不包含利息收入、股利收入、處分投資淨益、處分不動產、廠房及設備淨（損）益、外幣兌換淨益、租金收入、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、財務成本、其他收支以及所得稅費用。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

部 門 資 產	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
台灣地區資產	\$5,755,073	\$4,940,908	\$4,745,135
其他地區資產	<u>973,244</u>	<u>882,198</u>	<u>978,898</u>
合併資產總額	<u>\$6,728,317</u>	<u>\$5,823,106</u>	<u>\$5,724,033</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

## 日電貿股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
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	本期最高餘額	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	對個別對象貸與價值	資金總額	資金貸與限額
0	本公司	力垣公司	應收關係企業款項	是	\$ 315,000	\$ 260,000	\$ 150,000	1.520-1.550	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	力垣公司不動產	\$ 303,887	\$ 681,930	\$ 909,240
0	本公司	健略公司	應收關係企業款項	是	420,000	320,000	200,000	1.530-1.534	(2)	-	營運週轉	-	力垣公司不動產	303,887	681,930	(註一) 909,240
0	本公司	力禾公司	應收關係企業款項	是	250,000	250,000	250,000	1.529	(2)	-	營運週轉	-	-	-	681,930	909,240
1	日電貿深圳	日電貿蘇州	應收關係企業款項	是	35,168 (RMB 7,000 仟元)	34,538 (RMB 7,000 仟元)	34,538 (RMB 7,000 仟元)	6	(2)	-	購置設備及營運週轉	-	-	-	50,591 (註二)	1,363,861 (註一)
2	力垣公司	東莞力垣	應收關係企業款項	是	18,334 (USD 602 仟元)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	396,718 (註三)	

註一： 資金貸與總限額以本公司 103 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，以本公司 103 年第 3 季財務報告淨值 30% 為限。惟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，資金貸與總限額以本公司 103 年第 3 季財務報告淨值 60% 為限。

註二： 係按日電貿深圳 102 年度財務報告淨值 30% 為限。

註三： 自 103 年 6 月 11 日經股東會通過修訂資金貸與總限額以力垣公司 102 年度財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。雙方於最近一年度無業務往來，惟東莞力垣已清算，故該款項無期末餘額。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

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 103 年 9 月底匯率， RMB\$1=NT\$4.934 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編 號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註二)	本期最高背書保證餘額	期未背書保證餘額	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	屬子公司對 母公司背書 保	屬對大陸地 區背書保證
		公 司 名 稱	關 係 (註一)										
0 1	本公司 力垣公司	力垣公司 AES 公司	2 2	\$ 1,818,481 4,958,979	\$ 718,672 104,930 (USD 3,500 仟元)	\$ 718,672 45,630 (USD 1,500 仟元) (註四)	\$ 363,177 -	\$ - -	31.62% 4.60%	\$ 2,273,102 4,958,979	Y N	N N	N N
1	力垣公司	力禾公司	2	4,958,979	1,384,752	1,212,529	725,014	-	122.26%	4,958,979	N	N	N
1	力垣公司	健略公司	2	4,958,979	805,000	805,000	435,000	210,000	81.17%	4,958,979	N	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：本公司對外背書保證總額，係按本公司 103 年第 3 季財務報告淨值 100% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 103 年第 3 季財務報告淨值 80% 為限。力垣公司對外背書保證係按力垣公司 102 年度財務報告淨值 500% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按力垣公司 102 年度財務報告淨值 500% 為限。

註三：係期末背書保證金額佔本公司 103 年第 3 季淨值之比率或佔力垣公司 102 年底淨值之比率。

註四：係依 103 年 9 月底匯率，USD\$1=NT\$30.420 計算。

## 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 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：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				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	<u>股票／股單</u>	—	備供出售金融資產 備供出售金融資產 以成本衡量之金融資產	5,210,457	\$ 133,648	2	\$ 133,648	註一及四
	聯茂電子股份有限公司			2,492,030	134,071	8	134,071	註一及四
	天鉄電子股份有限公司			1,845,800	39,571	12	36,509	註二、三及四
仕野公司	<u>股 票</u>	—	備供出售金融資產	1,965,177	50,407	1	50,407	註一及四
	聯茂電子股份有限公司							
力垣公司	<u>股票／股單</u>	—	以成本衡量之金融資產	259,658	-	20	5,281	註三及四
	初芝公司							

註一：係按 103 年 9 月底收盤價計算。

註二：原歐普羅光電股份有限公司於 103 年 7 月 10 日更名為欣普羅光電股份有限公司。

註三：除欣普羅光電股份有限公司係依 103 年 6 月底未經會計師核閱之財務報表按持股比例計算之股權淨值外，餘係依被投資公司 103 年 9 月未經會計師核閱之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註四：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註五：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請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、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：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	子公司	銷貨	(\$ 196,628)	(19.94%)	次月結 120 天	\$ -	-	\$ 57,314	12.00%	
力禾公司	力垣公司	母公司	進貨	196,628	9.76%	次月結 120 天	-	-	( 57,314)	(25.25%)	
力垣公司	合順深圳	子公司	銷貨	( 134,379)	(13.63%)	次月結 120 天	-	-	117,972	24.69%	
合順深圳	力垣公司	母公司	進貨	134,379	50.08%	次月結 120 天	-	-	( 117,972)	(51.83%)	

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 103 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
				金額	處理方式		
力垣公司	合順深圳	子公司	\$ 117,972	1.84	\$ -	-	\$ -
AES 公司	健略公司	子公司	115,774	0.96	-	-	-

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)	
				科	目	金額		
0	本公司	日電貿上海 日電貿深圳 仕野公司 力垣公司 力禾公司 健略公司 日電貿蘇州 日電貿蘇州 巨馳公司	1 1 1 1 1 1 3 3 3	應收關係企業款項 應付關係企業款項 營業收入 營業成本 營業收入 營業收入 營業收入 應收關係企業款項 應收關係企業款項 應收關係企業款項	\$	10,620 13,973 31,521 29,626 20,724 15,373 151,813 250,313 200,245	與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當	- - - - - - 2 4 3
				營業收入 營業成本 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 應付關係企業款項 應付關係企業款項 營業成本	35,459 15,229 36,338 57,314 11,609 196,628 19,802 13,088 26,107 11,527	按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當		
				營業收入 營業成本 營業成本 營業收入 營業成本 營業收入 營業收入 應收關係企業款項 應付關係企業款項 營業收入	18,554 49,316 63,008 40,840 18,554 49,316 63,008 117,972 134,379 14,366	按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式		
				營業成本 應收關係企業款項 營業收入 應收關係企業款項 營業收入 營業收入 營業收入 應付關係企業款項 營業成本 營業收入	23,327 115,774 76,417 97,206 96,166	按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式		
				營業收入 應收關係企業款項 營業收入				
1	日電貿上海						-	
2	日電貿深圳						1	
3	力垣公司	力禾公司 健略公司 AES 公司 力垣香港 合順深圳	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	營業收入 營業成本 營業成本 營業收入 營業成本 營業收入 營業成本 營業收入 營業收入 營業收入	196,628 19,802 13,088 40,840 18,554 49,316 63,008 117,972 134,379 14,366	按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式	1 - - 1 - - - 1 2 2	
				營業成本 應收關係企業款項 營業收入 應收關係企業款項 營業收入 營業收入 營業收入 應付關係企業款項 營業成本 營業收入	11,609 196,628 19,802 13,088 26,107 49,316 63,008 117,972 134,379 14,366	與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式		
4	力禾公司	力垣香港	3 3 3	營業收入 營業收入 營業收入	49,316 63,008 117,972	與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當	1 2 2	
				營業成本 應收關係企業款項 營業收入	134,379 14,366 23,327	按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式		
5	健略公司	AES 公司 合順深圳	3 3 3 3	營業收入 應付關係企業款項 營業成本 營收關係企業款項	115,774 76,417 97,206 96,166	與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式 與一般交易條件相當 按內部轉撥計價方式	2 1 1 1	
				營業收入				

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，以期中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：上述交易業已全數沖銷。

## 日電貿股份有限公司及子公司

## 被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外  
，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	\$ 301,759	\$ 301,759		25,762,786	95	\$ 366,651	\$ 46,331	\$ 43,901 (註一)	子公司
	日電貿毛里求斯	模里西斯	一般投資業務	207,498	207,498	6,750,000	100		359,195	14,465	14,334 (註一)	子公司
	力垣公司	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	716,540	716,540	46,612,816	64		734,950	31,814	19,742 (註二)	子公司
仕野公司	巨馳公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	96,758	70,449	10,751,008	62		110,458	2,984	1,860	子公司
力垣公司	力垣香港公司	香 港	電子零組件之進出口貿易業務	157,976	157,976	38,032,000	100	( 16,084)	12,899	12,899	子公司	
	力禾公司	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	126,000	126,000	33,016,276	100		404,562	47,806	47,806	子公司
	健略公司 (註三)	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	313,892	88,892	27,480,000	100		322,422	( 32,095)	( 32,095)	子公司
	AES 公司	英屬維京群島	電子零組件之進出口貿易業務	129,136	129,136	50,000	100		197,795	( 4,694)	( 4,694)	子公司

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

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

註三：力垣公司於 103 年 5 月現金增資健略公司 225,000 仟元。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

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。

## 日電貿股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外  
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	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回投資金額			本期期末	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	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期期末 止已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯	出	收	回					
日電貿上海	電子零組件之進 出口貿易業務	USD 1,700,000	(二)	\$ 55,733	\$ -	\$ -		\$ 55,733	\$ 5,158	100%	\$ 5,158	\$ 126,160	\$ -
日電貿深圳	電子零組件之進 出口貿易業務	USD 2,743,500	(二)	90,499	-	-		90,499	13,608	100%	13,608	182,377	-
日電貿蘇州	電子零組件之進 出口貿易業務	HKD 2,000,000											
東莞力垣(註五)	電子零組件之進 出口貿易業務	USD 2,000,000	(二)	59,900	-	-		59,900	( 4,289)	100%	( 4,289)	50,971	-
合順深圳(註五)	電子零組件之進 出口貿易業務	-	(三)	79,018	-	-		79,018	( 477)	64%	( 305)	-	(註六)
合順深圳(註五)	電子零組件之進 出口貿易業務	USD 1,000,000	(三)	29,385	-	-		29,385	( 3,972)	64%	( 2,539)	( 9,810)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經經濟部投審會依經濟部投審會規定期 核准投資額	依經濟部投審會依經濟部投審會規定期 赴大陸地區投資額
\$ 206,132 (HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	\$ 206,132 (HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元)	\$ - (註三)
\$ 157,976 (HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元) (註五)	\$ 71,135 (HKD8,392 仟元及 USD1,190 仟元) (註五及六)	\$ 595,077 (註四及五)

註一：投資方式區分為下列四種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 其他方式。

註二：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：依經濟部經審字第 09704604680 號令修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業無投資金額或比例之限制，本公司已取得營運總部資格，故不受投資限額之規範。

註四：依經濟部經審字第 09704604680 號令規定按單一或合併淨值孰高之限額計算。

註五：本公司係於 102 年 3 月 12 日取得對力垣公司之控制力。上述投資發生於 102 年 3 月 12 日前，係由力垣公司實際匯出及經投審會核准金額。

註六：東莞力垣已於 103 年上半年度辦理清算完成。

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。